**Информация**

**о результатах проверки правильности своевременности, полноты и достоверности отражения в бюджетном учете отдельных операций муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением города Ульяновска** «**Средняя школа № 41 имени генерал-лейтенанта А. Ф. Казанкина» за текущий период 2023 года.**

На основании п.3.5. плана проверок контрольно-ревизионного отдела Управления образования администрации города Ульяновска на 2023 год, приказа Управления образования администрации города Ульяновска от 08.11.2023 № 1078 в период 13.11.2023 по 12.12.2023 в рамках ведомственного финансового контроля проведена проверка правильности своевременности, полноты и достоверности отражения в бюджетном учете отдельных операций за период с 01.01.2023 по 31.10.2023 муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением города Ульяновска «Средняя школа № 41 имени генерал-лейтенанта А. Ф. Казанкина» (далее – МБОУ СШ № 41, Учреждение).

В результате проведения проверки выборочным методом установлено следующее.

1**. *Проверкой установлено неправомерное расходование бюджетных средств в сумме 97 591,04 руб.,*** *из них КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 74 954,72 руб., КОСГУ 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» в сумме 22 636,32 руб., которая подлежит возмещению****, в том числе:***

1.1. В нарушение п. 7.9. Постановления № 1140 в части установления доплат до МРОТ привели к неправомерному расходованию бюджетных средств на общую сумму **92 728,07** руб., в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 71 219,72 руб. , по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 21 508,35 руб.

1.2. Установлено расхождение в количестве баллов между приказом на выплату и картой самооценки. Таким образом, в нарушение п.6.2. Положения Учреждения установлено неправомерное расходование бюджетных средств на общую сумму **4 862,97** руб., в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 3 735,00 руб. по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 1 127,97 руб.

2**.** ***Проверкой установлено******необоснованное расходование бюджетных средств на общую сумму 127 881,13 руб., в том числе:***

2.1. Директору МБОУ СШ № 41 за период с 01.01.2023 по 31.10.2023, в нарушение п.6.7.Постановления № 1140 установлена необоснованное расходование бюджетных средств в размере **295,03** руб. Необоснованная выплата образовалась в связи с выплатой доплаты за замещение временно отсутствующего учителя в феврале 2023 в размере 2 часов, без приказа Управления образования администрации города Ульяновска (Учредителя).

2.2. В нарушение п.3.6. Постановления № 1140 на основании приказов Учреждения выплачивались доплаты за расширение зоны обслуживания, за увеличение объема работ без учета содержания и объема дополнительной работы. Таким образом, установлено необоснованное расходование бюджетных средств за период *с апреля по октябрь 2023 в размере* ***79 073,00*** *руб.* (апрель- 5 000,00 руб., июль- 4 000,00 руб., сентябрь-30 536,50 руб., октябрь-30 536,50 руб.).

2.3. В нарушение п.4.3. и п.4.3. Положения Учреждения выплата надбавки за интенсивность и высокие результаты работы советнику директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями осуществлялась необоснованно на сумму **15 427,86** руб. (сентябрь-7 713,93 руб., октябрь-7 713,93 руб.), а именно без утверждённых Положением МБОУ СШ № 41 критериев. Указанное обстоятельство не дает возможность оценить обоснованность выплаты и вызывает сомнение установления данной надбавки.

2.4. На основании приказов Учреждения с 01.09.2023 устанавливалась персональная надбавка советнику директора по воспитанию и по взаимодействию с детскими общественными объединениями в размере 70% должностного оклада на сумму 10 285,24 руб. (сентябрь – 5 142,62 руб., октябрь – 5 142,62 руб.) и лаборанту в размере 2 500,00 руб. на сумму 5 000,00 руб. (сентябрь-2 500,00 руб., октябрь-2 500,00 руб.). В нарушение п.4.10.Постановления № 1140 и п.4.8. Положения Учреждения персональная надбавка за период с 01.09.2023 по 31.10.2023 устанавливалась без утвержденных критериев Положения Учреждения и в суммовом выражении, а не в процентах от должностного оклада. Указанное обстоятельство не дает возможность оценить обоснованность выплаты и вызываетсомнение установления данной персональной надбавки. Таким образом, установлено необоснованное расходование бюджетных средств на общую сумму **15 285,24** руб.

2.5. На основании приказов Учреждения выплачивалось единовременное поощрение:

- приказом от 30.05.2023 № 99 советнику директора по воспитанию и по взаимодействию с детскими общественными объединениями в мае 2023 «за качественное выполнение обязанностей по ведению официальной страницы образовательной организации в социальных сетях, в рамках реализации проекта «Госпаблики» в размере **5 000,00 руб.**

- приказом от 19.09.2023 № 195 неодинаковой фиксированной суммой 7 работникам Учреждения «за участие в социально-значимых мероприятиях: подготовка и проведение избирательной кампании 2023 по выборам депутатов законодательного Собрания Ульяновской области» *на общую сумму* ***12 800,00 руб.***

*Таким образом, вышеуказанные единовременные поощрения на общую сумму* ***17 800,00 руб.*** *выплачивались* ***необоснованно,*** *так как указанные выплаты не предусмотрены пунктом 4.16. Постановления № 1140.*

3**. Проверкой правомерности начисления заработной платы *установлена недоплата в сумме 129 299,44 руб.,*  которая подлежит возмещению *в том числе:***

3.1. В нарушение п. 3.7.3. Постановления № 1140 работникам установлена недоплата бюджетных средств за проверку письменных работ в размере **5 711,77** руб.

3.2. Дворнику, принятому на 0,5 ставки по совместительству установлена доплата в связи с вакансией в размере 1,25 ставки – 6 236,25 руб. Однако начисление заработной платы с 01.01.2023 по 16.04.2023 и с 16.10.2023 по 31.10.2023 производилось из расчета двух ставок.Таким образом, в нарушение приказа Учреждения и п.3.6. Постановления № 1140 установлена недоплата бюджетных средств на общую сумму **14 455,84** руб.

3.3. В нарушение п. 7.9. Постановления № 1140 в части установления доплат до МРОТ привели к недоплате бюджетных средств сотрудникам на сумму **107 068,98** руб.

3.4. Заведующей библиотекой протоколом инвентаризации стажа, образования, категории работников на 01.09.2023 года не установлен трудовой стаж по должности. В нарушение п.4.5. Постановления № 1140 данная надбавка в проверяемом периоде ей не устанавливалась. На момент начала проверки согласно представленной информации стаж в должности заведующей библиотекой составил 17лет 4 месяца 1день, т.е. 15% должностного оклада. Таким образом, сумма недоплаты с 01.08.2023 по 31.10.2023 составила в размере **402,85** руб. (за август 2023).

3.5. Выборочной проверкой правомерности выплат надбавки за качество выполняемых работ по выполнению критериев и показателей деятельности работников за период с 01.01.2023 по 31.10.2023 установлено расхождение в количестве баллов между приказом на выплату и картой самооценки. Таким образом, в нарушение п.6.2. Положения Учреждения установлено недоплата на общую сумму **1 660,00** руб.

4**. *Проверкой установлены нарушения Постановления № 1140 и Положения Учреждения*.**

4.1. В нарушение п.5.9. Постановления № 1140 установлено:

- учебная нагрузка на 01.09.2022 года, т.е. на 2022-2023 учебный год руководящим работникам школы распределена свыше установленной нормы, т.е.:

- заместителю директора по УВР на 1,0 ставку, учебная нагрузка распределена свыше 9 часов (13ч);

- заместителю директора по СР на 1,0 ставку, учебная нагрузка распределена свыше 9 часов (12ч).

- учебная нагрузка на 01.09.2023 года, т.е. на 2023-2024 учебный год руководящим работникам школы распределена свыше установленной нормы, т.е.:

- заместителю директора по УВР на 1,0 ставку, учебная нагрузка распределена свыше 9 часов (22ч);

- заместителю директора по СР на 1,0 ставку, учебная нагрузка распределена свыше 9 часов (10ч);

- заместителю директора по ИКТ на 0,5 ставки, учебная нагрузка распределена свыше 18 часов (21ч).

По данному факту согласование Управления образования администрации города Ульяновска, не представлено.

4.2. Положение Учреждения не содержит изменений, внесенных в Постановление № 1140 и, следовательно, подлежит приведению в соответствие с Постановлением № 1140.

4.3.Следует отметить, что в состав комиссии по распределению выплат стимулирующего характера не входят работники учебно-вспомогательного персонала, обслуживающего персонала.

4.4. На основании приказа Учреждения от 01.09.2023 № 179 установлена надбавка за интенсивность и высокие результаты работы советнику директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в размере 105% должностного оклада, но без решения рабочей комиссии, что противоречит п. 4.15. Постановления № 1140.

4.5. В нарушение п.4.3 Постановления № 1140 в утвержденных Положением Учреждения критериях не указан конкретный размер надбавки за интенсивность и высокие результаты работы (указан предлог «до»), что может содержать коррупциогенные риски.

4.6. Персональная надбавка устанавливалась без решения рабочей комиссии, что противоречит п. 4.15. Постановления № 1140.

4.7. В нарушение п.4.13. Постановления № 1140 Положением Учреждения не определен конкретный размер выплаты премии по итогам работы, что может содержать коррупциогенные риски.

*Вышеуказанные факты свидетельствуют об ослабленном внутреннем финансовом контроле со стороны ответственных лиц за установлением выплат стимулирующего характера согласно действующих нормативных актов и могут содержать коррупциогенные риски, привести к снижению объема стимулирующих выплат педагогическому персоналу и риску невыполнения целевого показателя по заработной плате педагогических работников*.

***5.*** ***Проверкой установлены нарушения бухгалтерского учета.***

5.1. В нарушение п. 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», абзаца 23 пункта 11 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010 № 157н:

* данные, содержащиеся в первичных ученых документах (акт поданной - принятой тепловой энергии, акт за услуги водоснабжения и водоотведения, накладная на отпуск электрической энергии), отражены в регистрах бухгалтерского учета несвоевременно в январе 2023 на сумму 235 057,76 руб.;
* данные, содержащиеся в первичных ученых документах (акт за услуги связи от 31.12.22) отражен в регистрах бухгалтерского учета несвоевременно в январе 2023 на сумму 46,42 руб.;

*Вышеуказанные факты свидетельствуют об ослабленном внутреннем финансовом контроле ответственных лиц МБОУ СШ № 41 за использованием лимитов доведенных бюджетных обязательств, которые приводят к образованию кредиторской задолженности, искажению данных бухгалтерской отчётности ввиду несоответствия ведения бюджетного учёта требованиям методологии ведения бюджетного учёта, установленной Минфином России и, следовательно, к принятию неверных управленческих решений и риску неэффективного использования бюджетных средств на текущий финансовый год.*

5.2. По состоянию на 01.11.2023 согласно актам сверки взаимных расчетов, представленными УМУП «Ульяновская городская электросеть», АО «Ульяновскэнерго», УМУП «Городская теплосеть», УМУП «Ульяновскводоканал», ООО «УК Экостандарт» за Учреждением числилась текущая кредиторская задолженность за октябрь 2023 года на общую сумму 187 477,57 руб., в том числе:

- УМУП «Ульяновская городская электросеть» в сумме 33 545,40 руб.;

- АО «Ульяновскэнерго» в сумме 9 530,82 руб.;

- УМУП «Городская теплосеть» в сумме 131 628,82 руб.;

- УМУП «Ульяновскводоканал» в сумме 7 533,15 руб.;

- ООО «УК Экостандарт» в сумме 5 239,38 руб.

Текущая кредиторская задолженность за октябрь 2023 в сумме 187 477,57 руб. погашена в полном объеме в ноябре 2023 года (платежные поручения от 17.11.2023 № 825173 на сумму 1 203,92 руб., от 23.11.2023 № 839711 на сумму 32 341,48 руб.; от 23.11.2023 № 839715 на сумму 9 530,82 руб.; от 07.11.2023 № 757875 на сумму 1 593,26 руб., от 08.11.2023 № 766385 на сумму 130 035,56 руб.; от 02.11.2023 № 743134 на сумму 696,43 руб., от 08.11.2023 № 766381 на сумму 6 836,72 руб.; от 09.11.2023 № 773550 на сумму 5 239,38 руб.

5.3. В МБОУ СШ № 41 инвентарные карточки велись в нарушение требований приказа Минфина от 30.03.2015 № 52н. Выборочной проверкой оформления инвентарных карточек установлено, что обязательные реквизиты заполнены частично. В основном в инвентарных карточках не заполнена краткая индивидуальная характеристика объекта, а именно наименование признаков, характеризующих объект.

5.4. В нарушение п. 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», абзаца 23 пункта 11 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010 № 157н данные, содержащиеся в первичных учетных документах по возмещению затрат на коммунальные услуги и содержание здания от сданного в аренду имущества (акты об оказании услуг за декабрь 2022 года), отражены в регистрах бухгалтерского учета МБОУ СШ №41 в январе 2023 (несвоевременно) на общую сумму **2 535,67 руб.**

5.5. По состоянию на 01.11.2023 согласно данным бухгалтерского учёта МБОУ СШ № 41 за арендаторами числилась дебиторская задолженность в сумме 2 731,58 руб. (возмещение затрат за коммунальные услуги):

- ИП Кузнецов О.Е.- 1 990,46 руб. (за сентябрь);

- УРООВОА-741,12 руб. (за сентябрь).

Текущая дебиторская задолженность в сумме 2 731,58 руб. арендаторами погашена в ноябре 2023 года.

5.6. В нарушение требований статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете, пункта 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н перед составлением бухгалтерской годовой отчетности инвентаризация счетов по арендаторам не проводилась. Акты сверки взаимных расчетов с арендаторами проверке не представлены.

*Вышеуказанные факты свидетельствуют об ослабленном внутреннем финансовом контроле ответственных лиц МБОУ СШ № 41 за учетом и эффективным использованием средств от приносящей доход деятельности, которые приводят к образованию дебиторской и кредиторской задолженности, искажению данных бухгалтерской отчётности ввиду несоответствия ведения бюджетного учёта требованиям методологии ведения бюджетного учёта, установленной Минфином России и, следовательно, к принятию неверных управленческих решений и риску неэффективного использования бюджетных средств на текущий финансовый год.*

**6. Прочие нарушения**

6.1. В нарушение статьи 50 Трудового кодекса РФ коллективный договор МБОУ СШ № 41 на 2022-2025 годы на уведомительную регистрацию в Агентстве по развитию человеческого потенциала и трудовых ресурсов Ульяновской области направлен через 10 дней со дня принятия, а именно с несоблюдением установленного семидневного срока на 3 дня.

6.2.В нарушение пунктов 4.2. договоров с УРООООВОА от 24.05.2022 № 2, от 08.06.2023 № 2 плату за пользование имуществом (арендную плату) арендатор перечислял на лицевой счет Учреждения с нарушением установленных сроков.

*Данный факт, указывает на отсутствие контроля со стороны ответственных лиц за соблюдением сроков оплаты за пользованием имуществом.*

Начальник контрольно - ревизионного отдела Т.В.Бирковская

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |