**Информация**

**о результатах проверки правильности своевременности, полноты и достоверности отражения в бюджетном учете отдельных операций муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детским садом № 217 «Лесовичок» за 2022 год.**

На основании плана проверок контрольно-ревизионного отдела Управления образования администрации города Ульяновска на 2023 год, приказа Управления образования администрации города Ульяновска от 12.05.2023 № 459 в период 18.05.2023 по 09.06.2023 в рамках ведомственного финансового контроля проведена проверка правильности своевременности, полноты и достоверности отражения в бюджетном учете отдельных операций за 2022 год муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детским садом № 217 «Лесовичок» (далее - МБДОУ № 217, Учреждение).

В результате проведения проверки выборочным методом установлено следующее.

1. ***В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса*** ***РФ проверкой установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 727 968,99 руб.:***

1.1.В нарушение п.2. приказа Управления образования администрации города Ульяновска от 29.12.2021 №1435 «Об утверждении бюджета муниципального образования «город Ульяновск» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» проверкой установлено, *необоснованное отвлечение бюджетных средств в сумме* ***713 967,29 руб*.,** образовавшееся в результате перечисления УМУП «Городская теплосеть» авансового платежа в январе 2022 года на сумму 713 967,29 руб.

Следует отметить, что произведенный авансовый платеж в сумме 713 967,29 руб., подтвержден выставленными актами поданой-принятой тепловой энергии УМУП «Городская теплосеть» за период с января по октябрь 2022 года.

1.2.МБДОУ № 217 допущено *неэффективное использование средств* муниципального образования «город Ульяновск», выделенных на оплату коммунальных услуг в 2022 году на общую *сумму* ***14 001,70 руб****.* В связи с превышением лимитов потребления ТЭР натуральных показателей, доведенных приказом Управления образования от 16.07.2021 № 723 (по горячему водоснабжению на 125,65 куб.м. (12,72%) на сумму 3 239,37 руб., по холодному водоснабжению на 155,65 куб.м. (10,77%) на сумму 3 990,13 руб., по водоотведению на 294,82 куб. м. (12,53%) на сумму 6 772,20 руб.).

Следует отметить, что в нарушение п.2.2. приказа МБДОУ № 217 от 10.01.2022 № 3-о, письменного обращения администрацией МБДОУ № 217 с запросом на увеличение лимитов в натуральных показателях в 2022 году в Управление образования не поступало.

Вышеуказанные нарушения свидетельствуют об ослабленном контроле ответственного лица (заместителя по административно-хозяйственной работе) за энергосбережением и соблюдением, доведённых лимитов потребления ТЭР.

***2. Проверкой установлено******неправомерное расходование бюджетных средств в сумме******63 862,54 руб., в том числе КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 49 049,58 руб., КОСГУ 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» в сумме 14 812,96 руб.,******которое подлежит возмещению, в том числе:***

2.1. Главному бухгалтеру при установлении надбавки за интенсивность и высокие результаты работы в проверяемом периоде установлено неправомерное расходование бюджетных средств на сумму 323,50 руб., в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 248,47 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 75,03 руб. Неправомерная выплата образовалась в связи с тем, что в апреле 2022 в листе самооценки утвержден процент надбавки в размере 50%, тогда как согласно протокола комиссии и приказа Учреждения оплата произведена в размере 60%.

2.2. В нарушение п.3.6. Постановления № 1140 главному бухгалтеру установлено неправомерное расходование бюджетных средств на 47 805,47 руб., в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 36 716,95 руб. (апрель - 2 484,72 руб., май - 4 303,48 руб., июнь - 4 303,48 руб., июль - 4 303,48 руб., август - 4 303,48 руб., сентябрь - 4 303,48 руб., октябрь - 4 303,48 руб., ноябрь - 4 303,48 руб., декабрь - 4 107,87 руб.), по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 11 088,52 руб. Неправомерная выплата установлена в связи с тем, что превышен фонд оплаты труда (8 696,52 руб.) по замещаемой должности.

2.3. В нарушение п.3.6. Постановления № 1140 установлено неправомерное расходование бюджетных средств на общую сумму 10 962,54 руб., в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 8 419,77 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 2 542,77 руб., в том числе:

- на основании приказа Учреждения от 28.02.2022 № 54-л дворнику \*\*\*\*\*\*\* в марте 2022 установлена доплата в порядке увеличения объема работ по должности дворника в размере 15 000,00 руб. Установленонеправомерное расходование бюджетных средств на сумму 1 445,22 руб., в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 1 110,00 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 335,22 руб. Неправомерная выплата установлена в связи с тем, что превышен фонд оплаты труда (13 890,00 руб.) по замещаемой должности.

- на основании приказа Учреждения от 12.12.2022 № 332-л специалисту по закупкам \*\*\*\*\*\* с 12.12.2022-31.12.2022 установлена доплата за дополнительную работу по должности делопроизводителя в порядке совмещения должностей в размере 26 000,00 руб. (пропорционально отработанному времени). Установлено неправомерное расходование бюджетных средств на сумму 9 517,32 руб., в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 7 309,77руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 2 207,55 руб. Неправомерная выплата установлена в связи с тем, что превышен фонд оплаты труда (15 279,00 руб.) по замещаемой должности.

2.4. Установлено неправомерное расходование бюджетных средств заместителю заведующей по УВР \*\*\*\*\*\* на сумму 1 132,28 руб., в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 869,65 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 262,63 руб. Неправомерная выплата образовалась в связи с тем, что в декабре 2022 в листе самооценки комиссией произведен неверный подсчет процентов. Оплата произведена за 90%, а необходимо за 85%.

2.5. Проверкой правомерности установления надбавки за качество выполненных работ проверяемом периоде установлено неправомерное расходование бюджетных средств на общую сумму 3 638,75 руб., в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 2 794,74 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 844,01 руб., в том числе:

- сторожу \*\*\*\*\* в апреле и мае 2022 на сумму 1 171,80 руб., в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 900,00 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 271,80 руб. Неправомерная выплата установлена в связи расхождением по количеству баллов, а именно количество баллов в оценочном листе работника – 10,5 баллов, что не соответствует сводному оценочному листу и приказам МБДОУ № 217 – 12 баллов.

- ведущему бухгалтеру \*\*\*\*\*\*\*в феврале 2022 на сумму 2 466,95 руб., в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 1 894,74 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 572,21 руб., в связи с отсутствием оценочного листа по выполнению утвержденных показателей и критериев за качество выполненной работы и приказа Учреждения на установление данной выплаты.

**3. *Проверкой установлено******необоснованное расходование бюджетных средств на сумму 34 786,08 руб., в связи с тем, что*** единовременное поощрение выплачивалось в нарушение п. 4.16. Постановления № 1140 заместителю заведующей по УВР \*\*\*\*\*\*\*\*\*\*

- на основании приказа от 27.06.2022 № 169-л и решения рабочей комиссии в июне 2022 «За особый вклад в развитие учреждения, повышение имиджа МБДОУ через качественную реализацию авторской инновационной программы «Открываем тайны Вселенной» и инновационный программы дошкольного образования «Вдохновение» в размере одного должностного оклада (17 393,04 руб.);

- на основании приказа от 26.08.2022 № 221-л и решения рабочей комиссии в августе 2022 «За особый вклад в развитие учреждения, качественную подготовку и представление значимого опыта работы МБДОУ на «Городском педагогическом форуме-2022» в размере одного должностного оклада (17 393,04 руб.).

***4. Проверкой правомерности начисления заработной платы в феврале 2022 заместителю заведующей по АХР \*\*\*\*\*\*\*установлена недоплата на сумму 1 739,30 руб.*** Недоплата образовалась в связи с тем, что в листе самооценки комиссией произведен неверный подсчет процентов. Оплата произведена за 58,5%, а необходимо за 68,5%.

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

5.1. Положение Учреждения не содержит изменений, внесенных в постановление администрации города Ульяновска от 18.03.2014 № 1140 «Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций муниципального образования «город Ульяновск» (далее – Постановление № 1140) и подлежит приведению в соответствие с Постановлением № 1140.

5.2. В нарушение п.4.16 Постановления № 1140 Положением Учреждения не определен конкретный размер выплаты единовременного поощрения, что может содержать коррупциогенные риски.

5.3. Пунктом 12.1. Положения Учреждения указаны случаи выплаты, материальной помощи, которые противоречат требованиям п.7.8. Постановления № 1140, что может содержать коррупциогенные риски, а именно:

- утраты личного имущества в результате пожара, стихийного бедствия или кражи.

5.4. В нарушение п.7.8. Постановления № 1140 Положением Учреждения не определен конкретный размер выплаты материальной помощи, 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*.

**6. *Проверкой установлено нарушение бухгалтерского учета.***

6.1. В нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» установлено не соответствие между расчетом страховых взносов представленного в УФНС России по Ульяновской области и данными бухгалтерского учета по счетам на общую сумму 4 819,99 руб., в том числе:

* на обязательное пенсионное страхование в сумме 2 542 292,75 руб., что не соответствует данным бухгалтерского учета по счету 0.303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (страховая)» на сумму 3 811,12 руб.;
* на обязательное медицинское страхование в сумме 589 349,68 руб., что не соответствует данным бухгалтерского учета по счету 0.303.07 «Расчеты по страховым взносам в ФФОМС)» на сумму 708,23 руб.;
* на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 333 155,74 руб., что не соответствует данным бухгалтерского учета по счету 0.303.02 «Расчеты по страховым взносам в ФФС)» на сумму 300,64 руб.

6.2. В нарушение ст. 19 Федерального закона от 06.01.2013 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7. «Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля» Положения Учреждения, внутренний финансовый контроль МБДОУ № 217 не осуществлялся, и журнал учета результатов внутреннего контроля проверке не представлен.

6.3. 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 (накладная на отпуск электрической энергии, акт переданной электрической энергии отражены в регистрах бухгалтерского учета несвоевременно в январе 2022 на сумму 26 819,23 руб., в январе 2023 года на общую сумму 25 362,71 руб.

Вышеуказанный факт свидетельствует об ослабленном внутреннем финансовом контроле ответственных лиц МБДОУ № 217 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.

6.4. По состоянию на 31.12.2022 согласно актам сверки взаимных расчетов, представленными УМУП «Городская теплосеть», УМУП «Ульяновскводоканал», ООО «УК Экостандарт», АО «Ульяновскэнерго» за Учреждением числилась текущая кредиторская задолженность за декабрь 2022 года на общую сумму 25 362,71 руб., в том числе:

-АО «Ульяновскэнерго» в сумме 3 623,79руб.;

-УМУП «Ульяновская городская электросеть» в сумме 21 738,92 руб.

Текущая кредиторская задолженность за декабрь 2022 в сумме 25 362,71 руб. погашена в полном объеме (платежные поручения от 31.01.2023 № 577468 на сумму 21 738,92руб., от 01.02.2023 № 576992 на сумму 3 623,79 руб.).

6.5.По состоянию на 01.01.2023 года согласно акта сверки взаимных расчетов, представленным ПАО «Ростелеком» за МБДОУ № 217 имелась текущая кредиторская задолженность в сумме 336,19 руб. за декабрь 2022 года (за услуги местной телефонной связи). Текущая кредиторская задолженность погашена 12.01.2023 (платежное поручение от 12.01.2023 № 524184).

6.6. По данным бухгалтерского учета МБДОУ № 217 по состоянию на 31.12.2022 земля отражена на счете 0.103.11 «Земля - недвижимое имущество учреждения» по балансовой стоимости 7 128 457, 27 руб.

Согласно выписки из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости от 17.05.2023 кадастровая стоимость земельного участка составила 7 121 378,09 руб. Проверке представлена бухгалтерская справка от 01.01.2023 об изменении стоимости земельного участка в соответствии с кадастровой стоимостью 7 121 378,09 руб.

6.7. В нарушение требований Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010 № 157н, приказа Минфина от 30.03.2015 № 52н в МБДОУ № 217 аналитический учет основных средств велся с отклонениями, в инвентарных карточках не заполнена краткая индивидуальная характеристика объекта, а именно наименование признаков, характеризующих объект.

6.8. В нарушение пункта 53 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010 № 157н, пункта 8 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция от 16.12.2010 № 174н), абзаца 7 раздела 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н (далее - Федеральный стандарт от 31.12.2016 № 257н), на балансе Учреждения учитывались объекты нефинансовых активов, отраженные не на соответствующих счетах плана счетов по аналитическим группам синтетического счета объекта учета имущества на общую сумму 551 493,20 руб.:

* на счете 0.101.28 «Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения» учитывались основные средства мебель (стеллаж кухонный, уголок живой природы, стенка «Антошка», угловой стеллаж, шкаф для одежды, книжный уголок, уголок для спорт инвентаря, стеллаж кухонный, шкаф детский 3-х секционный, шкаф для одежды с полками, стол для хранения посуды, стенд, шкаф детский 5-ти секционный, угловой стеллаж, шкаф для одежды двухдверный с полками, кушетка медицинская, стол процедурный, шкаф медицинский) *на общую сумму 442 493,20 руб*. в количестве 81единиц, тогда как следовало учитывать на счете 0.101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения»;
* на счете 0.101.38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» учитывались основные средства мебель (шкаф для раздевания детский 2-х ярусный) *на общую сумму 109 000,00 руб*. в количестве 7 единиц, тогда как следовало учитывать на счете 0.101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения».

6.9. В нарушение п. п. 24, 25 Инструкции от 16.12.2010 № 174н на вышеперечисленные объекты основных средств амортизация начислялась не на соответствующих счетах плана счетов по аналитическим группам синтетического счета объекта учета имущества:

* на основные средства мебель (стеллаж кухонный, уголок живой природы, стенка «Антошка», угловой стеллаж, шкаф для одежды, книжный уголок, уголок для спорт инвентаря, стеллаж кухонный, шкаф детский 3-х секционный, шкаф для одежды с полками, стол для хранения посуды, стенд, шкаф детский 5-ти секционный, угловой стеллаж, шкаф для одежды двухдверный с полками, кушетка медицинская, стол процедурный, шкаф медицинский) амортизация начислялась по счету 0.104.28 «Амортизация прочих основных средств – особо ценное движимое имущество учреждения», тогда как следовало начислять по счету 0.104.36 «Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иное движимое имущество учреждения»;
* на основные средства (шкаф для раздевания детский 2-х ярусный) амортизация начислялась по счету 0.104.38 «Амортизация прочих основных средств – иное движимое имущество учреждения», тогда как следовало начислять по счету 0.104.36 «Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иное движимое имущество учреждения».

6.10. В нарушение п.40 Федерального стандарта от 31.12.2016 № 256н, приказа Минфина от 30.03.2015 № 52н, п.114 Инструкции № 157н списание материальных запасов в проверяемом периоде МБДОУ № 217 производилось без оформления актов о списании материальных запасов (ф.0504230), подписанных комиссией и утвержденных заведующей.

6.11. В нарушение п. 383 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010 № 157н в МБДОУ № 217 имущество (оборудование), переданное в безвозмездное пользование по договору аренды ООО «Альтернатива» на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не учитывалось на общую сумму 506 963,77 руб.

В период проверки произведена оценка имущества, переданного в безвозмездное пользование по договору аренды (акт приема передачи от 31.05.2023 на общую сумму 506 963,77 руб.) и отражено на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

*Вышеуказанные факты свидетельствует об ослабленном внутреннем финансовом контроле ответственных лиц МБДОУ № 217 за учетом нефинансовых активов (материальных ценностей), и может привести к риску недостоверности и искажения, данных бухгалтерского учета и отчетности (нефинансовых активов).*

**7. Прочие нарушения**

7.1. Уточненный План ФХД на 2022 год МБДОУ № 217, утвержденный от 20.01.2023, в разрезе показателей по поступлениям и выплатам в сумме 24 043 351,39 руб., в нарушение пунктов 6, 7, 15 раздела II Порядка предоставления информации от 21.07.2011 № 86н, абзаца 2.9 Требований от 26.12.2016 на официальном сайте в сети Интернет размещен 23.05.2023, с нарушением сроков, т.е. через 75 рабочих дней.

7.2. В нарушение п.5.2. Постановления № 1140 тарификационные списки для осуществления оплаты труда педагогических работников проверке не представлены.

7.3*.* В нарушение пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н в 2022 году основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики на официальном сайте субъект учета в сети Интернет не размещены.

Начальник контрольно-ревизионного отдела Т.В.Бирковская

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