**Информация**

**о результатах проверки правильности принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных отчетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета**

**муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения** **города Ульяновска «Средняя школа № 81 имени Героя Советского Союза генерала Д.М.Карбышева» за 2021 год.**

 На основании плана проверок контрольно-ревизионного отдела Управления образования администрации города Ульяновска на 2022 год, приказа Управления образования администрации города Ульяновска от 25.04.2022 № 367 в период с 04.05.2022 по 02.06.2022 в рамках ведомственного финансового контроля проведена проверка правильности принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных отчетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета в 2021 году муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения города Ульяновска «Средняя школа № 81 имени Героя Советского Союза генерала Д.М.Карбышева» (далее – МБОУ СШ № 81, 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 242 313,89 руб.,*выразившееся в образовании дебиторской задолженности за страхователем (внебюджетными фондами)–47 257,92 руб., необоснованной дебиторской задолженности за услуги связи-236,37 руб., в связи с превышением лимитов потребления ТЭР натуральных показателей - 194 819,60 руб.

2. Выборочной проверкой правомерности начисления заработной платы и стимулирующих выплат работникам МБОУ СШ № 81 *установлено неправомерное расходование бюджетных средств в сумме 4 906,50 руб., в том числе КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 3 768,43 руб., КОСГУ 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» в сумме 1 138,07 руб.,* образовавшееся в связи с несоответствием установления размера персональной надбавки, установленной приложением № 3 Положения Учреждения, которое подлежит возмещению.

 *3. Выборочной проверкой установлено необоснованное расходование бюджетных средств на общую сумму 87 228,03 руб., в том числе:*

 3.1. Выборочной проверкой правомерности выплат по выполнению критериев надбавки за интенсивность и высокие результаты работы установлено несоответствие размера надбавки за интенсивность и высокие результаты работы, установленной приложением № 1 Положения Учреждения специалисту по закупкам необоснованно произведена выплата за критерий «Персональная ответственность за проведение соответствующих должности мероприятий» в размере 20%, который не утвержден по должности специалиста по закупкам. В нарушение п.6.1. и приложения № 1 Положения Учреждения произведена необоснованное расходование бюджетных средств на сумму 12 464,58 руб.

 3.2. В нарушение п.8.1. и приложения № 3 Положения Учреждения работникам МБОУ СШ № 81 *выплаты персональной надбавки в размере 74 763,45 руб. осуществлялась необоснованно,* а именно без утверждённых Положением Учреждения критериев согласно наименования должностей. Указанное обстоятельство не дает возможность оценить обоснованность выплаты и вызывает сомнение установления данной персональной надбавки.

 *4. Проверкой правомерности начисления заработной платы установлена недоплата в сумме 11 834,57 руб., в том числе:*

 4.1. Недоплата персональной надбавки главному бухгалтеру согласно п.1,4 Приложения № 3 Положения Учреждения за март 2021 в размере 40% на сумму 9 030,49 руб.

 4.2. Недоплата надбавки обязательного характера за квалификационную категорию, за стаж непрерывной работы педагогическим работникамв размере 2 804,08 руб.

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

 5.1. В нарушение п.5.9. Постановления № 1140 установлено, что учебная нагрузка на 01.09.2020 года, т.е. на 2020-2021 учебный год руководящим работникам школы (заместителям директора по УВР, заместителю директора по ИКТ) распределена свыше установленной нормы (9 ч). По данному факту согласование Управления образования администрации города Ульяновска, не представлено.

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

 5.3. Персональная надбавка устанавливалась приказом Учреждения, без решения рабочей комиссии по распределению стимулирующих выплат, что противоречит п. 4.15. Постановления № 1140.

 5.4. Главным бухгалтером ежемесячно в комиссию по распределению стимулирующих выплат бухгалтерская справка с указанием размера стимулирующей части ФОТ по областному и городскому бюджету не представлялась, оглашалась сразу стоимость одного балла. Указанное обстоятельство не дает возможности оценить обоснованность установления в протоколах стоимости одного балла.

 5.5. В нарушение п.4.16 Постановления № 1140 Положением Учреждения не определен конкретный размер выплаты единовременного поощрения, что может содержать коррупциогенные риски. В нарушение п.4.15. Постановления № 1140 единовременное поощрение выплачивалось без решения рабочей комиссии.

5.6. 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. Задолженность за страхователем на начало расчетного периода согласно формы 4-ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения» *не соответствует* данным бухгалтерского учета по счету 0.303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»:

 - по состоянию на 01.01.2021 *на сумму 60,14 руб.*

 *-* по состоянию на 31.12.2021 имелась задолженность за страхователем *в сумме 24,77 руб*., а по данным бухгалтерского учета по счету 0.303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» имелась *дебиторская задолженность в сумме 35,38 руб*., данный факт является нарушением статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В период проверки страховые взносы в сумме 60,14 руб. доначислены.

 6.2. 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 2021 на сумму 155 304,73 руб., в январе 2022 года на общую сумму 113 794,52 руб.:*

* за декабрь 2020 года отражен в январе 2021 года, тогда как следовало отразить в декабре 2020года:

 - за потребленную электрическую энергию на сумму 155 304,73 руб.;

* за декабрь 2021года отражен в январе 2022 года, тогда как следовало отразить в декабре 2021года;

- за услуги по передаче электроэнергии на сумму 70 385,30 руб.

- за потребленную тепловую энергию на сумму 43 409,22 руб.

 *Вышеуказанный факт свидетельствует об ослабленном внутреннем финансовом контроле ответственных лиц МБОУ СШ № 81 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.*

 6.3. По состоянию на 31.12.2021 согласно актам сверки взаимных расчетов, представленными УМУП «Ульяновская городская электросеть», УМУП «Ульяновскводоканал», АО «Ульяновскэнерго» *за Учреждением числилась текущая кредиторская задолженность за декабрь 2021 года на общую сумму 113 794,52 руб., в том числе:*

 - УМУП «Ульяновская городская электросеть» в сумме 70 385,30 руб.;

 - АО «Ульяновскэнерго» в сумме 43 409,22руб.;

 В то время, как по данным бухгалтерского учета МБОУ СШ №81 кредиторская задолженность за коммунальные услуги числилась в сумме 26166,66 руб. (перед «ПАО Т Плюс» за тепловую энергию). Следует отметить, что акт сверки с «ПАО ТПлюс» проверке не представлен. Текущая кредиторская задолженность за декабрь 2021 в сумме 113 794,52 руб. погашена в полном объеме в январе 2022 года.

 6.4. 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 ученых документах (акт за услуги связи, счет от 31.12.2020) *отражены в регистрах бухгалтерского учета несвоевременно в январе 2021 на сумму 120,00 руб., тогда как следовало отразить в декабре 2020 года.*

 6.5. В нарушение требований Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010 № 157н, приказа Минфина от 30.03.2015 № 52н в МБОУ СШ № 81 аналитический учет основных средств велся с отклонениями, инвентарные карточки проверке не представлены. Проверке представлена опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф.0504033).

 6.6. В нарушение п. 383 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010 № 157н в МБОУ СШ № 81 оборудование, *переданное в безвозмездное пользование ООО «АЛЬТЕРНАТИВА» на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не учитывалось на общую сумму 253 911,80руб.* В период проверки, переданное оборудование в безвозмездное пользование ООО «АЛЬТЕРНАТИВА» на общую сумму 253 911, 80 руб. принято к учету, (карточка счета 26.31 за 2022 год прилагается).

 6.7. 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 по арендной плате* (акты об оказании услуг), *отражены в регистрах бухгалтерского учета не в момент совершения факта хозяйственной жизни (либо по ее окончанию), то есть несвоевременно в январе 2021 на сумму 8 164,63 руб.*

- за арендную плату на общую сумму 7 848,00 руб. (ШРО Кристалл – 4 147,20 руб., ИП Гусева Е.К-3 700,80 руб.) за октябрь, ноябрь, декабрь 2020 года отражен в январе 2021 года, тогда как следовало отразить в декабре 2020 года;

 - возмещение коммунальных услуг на сумму 316,63 руб. за декабрь 2020 отражен в январе 2021 года, тогда как следовало отразить в декабре 2020 года.

 6.8. В нарушение статей 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», пункта 11 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010 № 157н первичные учетные документы по арендной плате (акты об оказании услуг), *своевременно не отражены в регистрах бухгалтерского учета в 2021 году на сумму 586,55 руб.*Так как в нарушение условий договоров аренды Чудо «ШРО «Кристалл» от 01.10.2020 № 1, ИП Гусева Е.К. от 01.10.2020 № 2 арендаторам своевременно не выставлялись счета за арендную плату и возмещение затрат за коммунальные услуги на общую сумму *586,55 руб*. в том числе: *арендная плата на сумму 234,50 руб., возмещение коммунальных и услуг по содержанию имущества на сумму 352,05 руб.* Акты сверки взаимных расчетов, подписанные арендаторами проверке не представлены.

 *Данный факт, указывает, что перед составлением бухгалтерской годовой отчетности инвентаризация счетов проводилась в нарушение требований статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон о бухгалтерском учете №402-ФЗ), 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 (далее - Инструкция от 25.03.2011 № 33н).*

 6.9. В нарушение требований статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон о бухгалтерском учете №402-ФЗ), 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 (далее - Инструкция 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 свидетельствует об ослабленном внутреннем финансовом контроле ответственных лиц МБОУ СШ № 81 за учетом нефинансовых активов (материальных ценностей), и может привести к риску недостоверности и искажения, данных бухгалтерского учета и отчетности (нефинансовых активов).*

**8. Прочие нарушения.**

8.1. 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 [www.bas.gov.ru](http://www.bas.gov.ru). МБОУ СШ № 81 *План ФХД на 2021год от 10.01.2022 размещен с нарушением сроков, т.е. через 49 дней.*

8.2. Утвержденный план ФХД от 10.01.2022 на 2021 год МБОУ СШ № 81 сформирован и утвержден с нарушением требований Порядка от 17.12.2019 № 1354, имелись расхождения на сумму 407 596,870 руб. от доведенных бюджетных ассигнований (56 219 081,89руб.).

 8.3. 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 2021 году основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики на официальном сайте субъект учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не размещены.

 8.4. В нарушение ст. 19 Федерального закона от 06.01.2013 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 1.6. Учетной политики Учреждения МБОУ СШ № 81 внутренний финансовый контроль не осуществлялся, и журнал учета результатов внутреннего контроля проверке не представлен.

 *Вышеуказанные факты свидетельствует об ослабленном внутреннем финансовом контроле ответственных лиц МБОУ СШ № 81 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.*

Начальник контрольно-ревизионного отдела Т.В.Бирковская

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