**Информация**

**о результатах проверки правильности своевременности, полноты и достоверности отражения в бюджетном учете отдельных операций муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детским садом № 197 «Русалочка» за 2023 год.**

На основании плана проверок контрольно-ревизионного отдела Управления образования администрации города Ульяновска на 2024 год, приказа Управления образования администрации города Ульяновска от 17.05.2024 № 547 в период 24.06.2024 по 12.07.2024 в рамках ведомственного финансового контроля проведена проверка правильности своевременности, полноты и достоверности отражения в бюджетном учете отдельных операций за 2023 год муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детским садом № 197 «Русалочка» (далее - МБДОУ № 197, Учреждение).

В результате проведения проверки выборочным методом установлено следующее.

**1.** ***Проверкой установлено******неправомерное расходование бюджетных средств в сумме******1 934,54******руб., в том числе КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 1 486,54 руб., КОСГУ 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» в сумме 448,00 руб.,*** *которое* ***подлежит возмещению, в том числе:***

1.1.Выборочной проверкой правомерности выплат по выполнению критериев надбавки за качество выполненных работ установлено **неправомерное расходование бюджетных средств** на общую сумму **635,64 руб.,** в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 488,64 руб. по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 147,00 руб. Неправомерная выплата установлена в связи с расхождением по количеству баллов, а именно количество баллов в оценочном листе работника не соответствует приказам МБДОУ № 197.

1.2. В нарушение п.3.4. Положения Учреждения установлено неправомерное расходование бюджетных средств на общую сумму **1 298,90 руб.**, в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 997,90 руб. по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 301,00 руб. Неправомерная выплата образовалась в связи с неверным установлением выплаты «за выполнение работ по благоустройству и озеленению территории образовательной организации» сторожу \*\*\* по приказу от 26.07.2023 № 85 в размере 5 986,80 руб., в то время как по данному критерию утверждено до 100% должностного оклада критерия «за выполнение работ по благоустройству и озеленению территории образовательной организации» т.е. в размере 4 989,00 руб.

**2. *Проверкой установлено******необоснованное расходование бюджетных средств на общую сумму 457 432,45 руб.***

2.1. В нарушение п.4.13. Постановления № 1140 и п.4.12. Положения Учреждения (Положения об оплаты труда работников) премия по итогам работы в декабре 2023 года устанавливалась без утвержденных критериев Положения Учреждения. Указанное обстоятельство не дает возможность оценить обоснованность выплаты и вызывает сомнение установления данной премии по итогам работы. Таким образом, установлено необоснованное расходование бюджетных средств на общую сумму 429 661,09 руб.

2.2. Выплаты единовременного поощрения к юбилейным датам на общую сумму 27 771,36 руб. выплачивались в нарушение п.4.15. Постановления № 1140, без решения рабочей комиссии.

**3. Проверкой правомерности начисления заработной платы *установлена недоплата в сумме 50 233,64 руб., в том числе:***

3.1. В нарушение п. 7.9. Постановления № 1140 в части установления доплат до МРОТ привели к недоплате бюджетных средств сотрудникам на общую сумму **24 943,47 руб.**

3.2. В нарушение п.4.5. Постановления № 1140 установлена *недоплата бюджетных средств* на общую сумму ***14 554,00 руб.,*** *которая возмещена в период проверки. Недоплата образовалась в связи с не своевременной выплатой надбавки за стаж воспитателям*:

- воспитателю \*\*\*согласно протокола инвентаризации педагогического стажа работников на 01.09.2023 установлен стаж по должности 2 года 9 месяцев, т.е. в размере 5% от учебной нагрузки, а с октября 2023 года в размере 1 115,00 руб. Соответственно на 01.01.2023 ее трудовой стаж составил 2 года 1 месяц, т.е. в размере 5% от учебной нагрузки. *Данная надбавка за период с января по декабрь 2023 года ей не производилась*. Таким образом, *сумма* ***недоплаты*** *(за январь-декабрь 2023 года) составила* ***7 373,00 руб****.*

- воспитателю \*\*\* согласно протокола инвентаризации педагогического стажа работников на 01.09.2022 установлен стаж по должности 2г.1мес., т.е. в размере 5% от учебной нагрузки. Соответственно на 01.01.2023 ее трудовой стаж был 2г.5мес., т.е. в размере 5% от учебной нагрузки, а с октября 2023 года в размере 1 115,00 руб. *Данная надбавка за период с января по декабрь 2023 года ей не производилась.* Таким образом, *сумма* ***недоплаты*** *(за январь-декабрь 2023 года) составила* ***7 181,00 руб****.*

3.3.Выборочной проверкой правомерности выплат по выполнению критериев надбавки за качество выполненных работ установлена ***недоплата бюджетных средств на общую сумму 10 736,17 руб.*** Недоплата установлена в связи с расхождением по количеству баллов, а именно количество баллов в оценочном листе работника не соответствует приказам Учреждения.

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

4.1. 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».

4.2. Педагогическому, учебно-вспомогательному и обслуживающему персоналу критерии надбавки за интенсивность и высокие результаты работы установлены в баллах, что противоречит п. 4.3. Постановления № 1140*.*

4.3. В нарушение п.4.4. Постановления № 1140 в утвержденных показателях деятельности работника Положением Учреждения (Положения об оплаты труда работников) утверждены критерии «Дополнительные баллы на усмотрение комиссии» (указано «до 20 баллов», «не более 20 баллов»), «Дополнительные проценты на усмотрение руководителя» (указано «до 20%») не указаны конкретные показатели деятельности, что может содержать коррупциогенные риски.

4.4. Надбавка за качество выполненных работ устанавливалась без решения рабочей комиссии, что противоречит п. 4.15. Постановления № 1140.

4.5. В нарушение п.4.4. Постановления № 1140 в утвержденных п.3.4. Положением Учреждения критериях надбавки за качество выполненных работ указан предлог «до», что может содержать коррупциогенные риски.

4.6. В нарушение п.4.14. Постановления № 1140 Положением Учреждения (Положение об отраслевой системе оплаты труда работников) не утвержден весовой коэффициент (размер) каждого критерия премии по итогам работы, согласно штатных должностей, что может содержать коррупциогенные риски.

4.7. Премия по итогам работы устанавливалась без решения рабочей комиссии, что противоречит п. 4.15. Постановления № 1140.

4.8. В нарушение п.4.16. Постановления № 1140 Положением Учреждения не определен конкретный размер выплаты единовременного поощрения (указано «не более одного должностного оклада»), что может содержать коррупциогенные риски.

4.9. Выплаты единовременного поощрения к юбилейным датам выплачивались в нарушение п.4.15. Постановления № 1140 без решения рабочей комиссии.

4.10. Работа комиссии в 2023 году регламентировалась пунктом 5.Положения о материальном стимулировании работников МБДОУ № 197 (Приложение № 3 к коллективному договору*).* Отдельно утвержденное Положение о комиссии по материальному стимулированию проверке не представлено.

*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 установлено нарушение 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 (накладная на отпуск электрической энергии, акт переданной электрической энергии, акт поданной-принятой тепловой энергии отражены в регистрах бухгалтерского учета несвоевременно в январе 2023 на сумму **243 213,84 руб.,** в январе 2024 года на общую сумму **238 277,71 руб**.

5.2. По состоянию на 31.12.2023 согласно актам сверки взаимных расчетов, представленными ПАО «Т Плюс», АО «Ульяновскэнерго», МУП «Ульяновская городская электросеть», УМУП «Ульяновскводоканал», ООО «Контракт плюс» за Учреждением числилась текущая кредиторская задолженность за декабрь 2023 года на общую сумму **162 672, 52 руб.,** в том числе:

- ПАО «Т Плюс» в сумме 127 790,67 руб.;

- АО «Ульяновскэнерго» в сумме 12 861,83руб.;

- МУП «Ульяновская городская электросеть» в сумме 22 020,02 руб.

*В то время как, по данным бухгалтерского учета МБДОУ № 197 текущая кредиторская (162 672,52 руб.)*  *задолженность за коммунальные услуги не числилась.*

Текущая кредиторская задолженность за декабрь 2023 в сумме 162 672,52 руб. погашена в полном объеме (платежное поручение от 06.02.2024 № 230436 на сумму127790,67 руб., от 07.02.2024 № 235631 на сумму 22020,02 руб., от 07.02.2024 № 235630, № 235629 на общую сумму 12 861,83).

5.3. В МБДОУ № 197 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. В период поверки инвентарные карточки приведены в соответствие с требованиями.

5.4. По данным бухгалтерского учета оборотно-сальдовой ведомости по счету 0.303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» исчисленная сумма налога на доходы физических лиц за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 составила в сумме 1**458 624,68** **руб**. Произведена оплата налога на доходы физических лиц на общую сумму 1**458 549,68** **руб.** с учетом дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 в сумме 262,00 руб. По состоянию на 31.12.2023 по данным бухгалтерского учета оборотно-сальдовой ведомости по счету 0.303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» имелась кредиторская ***задолженность*** в сумме 337**,00 руб.**

По данным бухгалтерского учета оборотно-сальдовой ведомости по счету 0.303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу» за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 произведена оплата страховых взносов на сумму 3**399 040,71руб.** По состоянию на 31.12.2023 по данным бухгалтерского учета оборотно-сальдовой ведомости по счету 0.303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу» имелась кредиторская ***задолженность*** за страхователем в сумме 30**439,85** **руб.**

*Данный факт свидетельствует об ослабленном внутреннем финансовом контроле ответственных лиц МБДОУ № 197 за использованием лимитов доведенных бюджетных обязательств, которые приводят к образованию кредиторской задолженности.*

**6. Прочие нарушения**

6.1. В нарушение пункта 10 раздела II Порядка от 17.12.2019 №1354 в проверяемом периоде в связи с внесением изменений в сводную роспись, изменения в план ФХД, не вносились, новые планы ФХД в течение года не составлялись и не утверждались. В период проверки представлен уточненный План ФХД на 2023 год, утвержденный 29.12.2023.

6.2. В нарушение пунктов 6, 7, 15 раздела II Порядка предоставления информации от 21.07.2011 № 86н уточненный План ФХД на 2023 год, утвержденный 29.12.2023, в разрезе показателей по поступлениям и выплатам в сумме 24 518 548,95 руб., на официальном сайте в сети Интернет размещен 04.06.2024, с нарушением сроков, т.е. через 100 рабочих дней.

6.3. Следует отметить, что МБДОУ №197 заключены контракты (по подстатье 223 «Коммунальные услуги») сверх утвержденных лимитов на сумму 14223**,13 руб.,** чтоможет привести к образованию кредиторской задолженности и не выполнению принятых обязательств тепло-энерго ресурсов перед поставщиками.

6.4.В соответствии с п. 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н (далее ФСБУ от 30.12.217 №274н) основные положения учетной политики МБДОУ №197, утвержденной приказом Учреждения от 10.01.2022 № 8 на официальном сайте в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» *размещены не своевременно 29.12.2023.*

Начальник контрольно-ревизионного отдела Т.В.Бирковская