

**Информация о результатах проверки правильности принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных отчетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах, регистрах бухгалтерского учета в 2021 году муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 175**

На основании плана проверок контрольно-ревизионного отдела Управления образования администрации города Ульяновска на 2022 год, приказа Управления образования администрации города Ульяновска от 08.02.2022 № 123 в период с 21.02.2022 по 22.03.2022 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, регистрах бухгалтерского учета в 2021 году муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 175 (далее - МБДОУ № 175, Учреждение).

В результате проведения выборочным методом проверки установлено следующее.

1. В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ **установлено неэффективное использование бюджетных средств в общей сумме 9 387,54 руб.**, выразившееся в образовании дебиторской задолженности за страхователем (внебюджетными фондами) - 5 939,55 руб., необоснованной дебиторской задолженности за услуги связи - 3 447,99 руб.

2. Выборочной проверкой правомерности начисления заработной платы и стимулирующих выплат работникам МБДОУ № 175 за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 года установлено **неправомерное расходование бюджетных средств в сумме 106 553,06 руб.**, в том числе КОСГУ 211 «Заработная плата» - 81 837,38 руб., КОСГУ 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» - 24 715,68 руб., которая подлежит возмещению, из них:

2.1. *выплата ежемесячной надбавки по результатам работы по выполнению критериев и показателей деятельности работников за соответствующий период*, согласно карты самооценки (в баллах) главному бухгалтеру производилось не пропорционально отработанному времени на общую сумму **14 502,96 руб.**, в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 11 138,99 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 3 363,97 руб.;

2.2. *доплата за нерабочие праздничные дни* за фактически отработанные часы производилась свыше двойного часового оклада за каждый час работы на общую сумму **12 273,17 руб.**, в том числе КОСГУ 211 «Заработная плата» - 9 426,40 руб., КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 2 846,77 руб. (нарушение п.3.5. Постановления № 1140);

2.3. *начисление педагогическим работникам надбавки обязательного характера за стаж непрерывной работы процента за стаж работы свыше 10 лет* в размере 22%, а не в размере 17%, установленного п.4.5. Постановления № 1140 «Об утверждении Положения об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций муниципального образования «город Ульяновск» (далее - Постановления № 1140) на общую сумму **38 810,56 руб.**, в том числе КОСГУ 211 «Заработная плата» - 29 808,42 руб., КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 9 002,14 руб.;

2.4. Оценка надбавки по результатам работы по должностям сотрудников согласно карт самооценки за критерии, входящие в дополнительные функции, осуществлялась фиксированной суммой без предоставления подтверждения выполнения утвержденного критерия. Установлены факты расхождения в карте самооценки за критерии входящие в дополнительные функции, которые оцениваются фиксированной суммой, а именно сумма оценки комиссии превышает утвержденную сумму по критерию. Выплаты стимулирующего характера по выполнению критериев и показателей деятельности работников (за дополнительные функции) произведены фиксированной суммой на общую сумму 22 459,50

руб., в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 17 250,00 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 5 209,50 руб. (нарушение п.6.2. Положения о порядке и условиях распределения стимулирующих выплат работникам МБДОУ № 175, утвержденного приказом заведующего Учреждением от 05.09.2018 № 492 (далее - Положение Учреждения);

2.5. несоответствие начислений выплат стимулирующего характера по выполнению критериев и показателей деятельности работников (за дополнительные функции фиксированной суммой) в денежном выражении в приказах на выплату и картах самооценки, на общую сумму **13 020,00 руб.**, в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 10 000,00 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 3 020,00 руб. (нарушение п.6.2. Положения Учреждения);

2.6. выплаты работникам Учреждения надбавки за результаты работы по прикрепленным к картам самооценки (без учёта критериев) по кассовым чекам за покупку товаров на общую сумму **2 488,13 руб.**, в т.ч. по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 1 911,00 руб., КОСГУ 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» в сумме 577,13 руб. (нарушение п.4. Постановления № 1140 и п. 6.2. Положения Учреждения);

2.7. Несоответствие фактических начислений надбавок по результатам работы работникам МБДОУ № 175 установленным приказами Учреждения на общую сумму **2 940,66 руб.**, в т.ч. по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 2 258,57 руб., КОСГУ 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» в сумме 682,09 руб., (нарушение приказов Учреждения от 21.10.2021 № 868, от 29.11.2021 № 976, от 21.12.2021 № 1017);

2.8. Выплата единовременного поощрения с профессиональным праздником обслуживающему персоналу свыше должностного оклада в размере **58,08 руб.**, в том числе КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме **44,00 руб.**, КОСГУ 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» в сумме **14,08 руб.** (нарушение п.4.16. Постановления № 1140).

3. В нарушение п.4.12., п.4.16, п.7.8 Постановления № 1140 выборочной проверкой правильности установления доплат стимулирующего характера установлено необоснованное расходование бюджетных средств на общую сумму **174 577,62 руб.**,

3.1. Выборочной проверкой установлено, что на основании приказов Учреждения от 30.04.2021 № 293 конкретным сотрудникам в количестве 18 человек (воспитатели- 10 человек, инструктор по ФИЗО, младшие воспитатели – 7 человек) в апреле 2021 года произведена оплата за выходные, нерабочие дни.

В нарушение ст.153 ТК РФ в приказе не указаны законные основания привлечения к работе, в таблице учета использования рабочего времени и расчета заработной платы не указаны отработанные часы в выходной нерабочий день.

3.2. Произведены необоснованные выплаты премии по итогам работы «за добровольную вакцинацию от COVID – 19» в размере **56 000,00 руб.**, в то время как к данному виду премий относятся премии за достижение значимых результатов, своевременное и качественное выполнение установленных показателей, планов, заданий, мероприятий (нарушение п.4.12. Постановления № 1140).

3.3. В нарушение п.4.16. Постановления № 1140 единовременное поощрение выплачивалось с праздничной датой (8 Марта) - 34 сотрудникам (административно управленческий персонал – 2 человека, педагогический персонал – 15 человек, учебно-вспомогательный персонал – 8 человек, обслуживающий персонал – 9 человек) в размере по 3 000,00 руб. каждому. Таким образом, сумма необоснованных выплат составила в сумме **102 000,00 руб.**

3.4. Выплаты материальной помощи работникам МБДОУ № 175 производились в размере не более одного должностного оклада, на заявительной основе, на основании приказов Учреждения:

- в январе 2021 года воспитателю \*\*\*\*\* в сумме 8 288,81 руб., в связи с длительным нахождением на амбулаторном и стационарном лечении (приказ от 20.01.2021 № 11);
- в октябре 2021 года воспитателю \*\*\*\*\* в сумме 8 288,81 руб., в связи с операцией (приказ от 01.10.2021 № 837).

Документов, подтверждающих произведенные расходы, проверке не представлено. Данный факт является нарушением п.7. 8. Постановления № 1140 и повлеч необоснованные выплаты в сумме **16 577,62 руб.**

4. Установлена **недоплата выплат стимулирующего характера работникам МБДОУ № 175** в результате арифметических ошибок в подсчёте в общей сумме **52 888,87 руб.**

5. Установлены **нарушения Постановления № 1140 и Положения Учреждения:**

5.1. Положение Учреждения не содержит изменений, внесенных в Постановление № 1140.

5.2. В нарушение п.3.2. Положения Учреждения о комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда приказ о составе комиссии на проверяемый финансовый год проверке не представлен.

5.3. Протокол инвентаризации педагогического стажа и квалификационной категории для определения надбавки за стаж непрерывной работы, за квалификационную категорию за проверяемый период не представлен.

5.4. Персональная надбавка устанавливалась приказом Учреждения, без решения рабочей комиссии по распределению стимулирующих выплат, что противоречит п. 4.15. Постановления № 1140. В утвержденных Положением Учреждения критериях не указан конкретный процент персональной надбавки (указан предлог «до»), что может содержать коррупциогенные риски.

5.5. В нарушение п.4.12. Постановления № 1140 утвержденные Положением Учреждения критерии премии по итогам работы не соответствуют критериям Постановления № 1140. В нарушение п.4.15. Постановления № 1140 премия по итогам работы выплачивалась без решения рабочей комиссии. В нарушение п.4.16. Постановления № 1140 Положением Учреждения не определен конкретный весовой коэффициент каждого критерия премии по итогам работы, что может содержать коррупциогенные риски.

5.6. В отдельно взятых критериях карты самооценки результата работы сотрудника не указано конкретное количество баллов и конкретная фиксированная сумма (указан предлог «до»), что может содержать коррупциогенные риски.

5.7. Итоги в картах самооценки комиссией не подводились, соответственно, не все сотрудники со своим количеством баллов и дополнительной суммой ознакомлены под подпись. Комиссией сводный оценочный лист, где указано общее количество баллов каждого сотрудника не составлялся. Надбавка по результатам работы согласно карт самооценки производилась на основании приказов Учреждения ежемесячно. Формулировка выплаты в приказах не соответствует названию выплат стимулирующего характера, утвержденных п.4. Постановления № 1140.

5.8. Расчет стоимости одного балла, как в справке, так и в протоколе комиссии не произведен. Указанное обстоятельство не дает возможности оценить обоснованность установления в протоколах стоимости одного балла. Следует отметить, карты самооценки критериев результатов работы работников велись с замечаниями (отсутствует подпись ознакомления, имелись карандашные записи, в примечание не указано основание снятия или увеличения баллов, не утверждены председателем и комиссией, все исправления в оценочном листе не подтверждались подписью председателя комиссии).

5.9. Оценка надбавки по результатам работы по должностям сотрудников согласно карт самооценки за критерии входящие в дополнительные функции (фиксированной суммой) осуществлялась без предоставления подтверждения выполнения утвержденного критерия.

5.10. В нарушение п.4.16 Постановления № 1140 Положением Учреждения не определен конкретный размер выплаты единовременного поощрения, что может содержать коррупционные риски. Также, в нарушение п.4.15. Постановления № 1140 единовременное поощрение выплачивалось без решения рабочей комиссии. Кроме того, в приказах выплата единовременного поощрения называлась неверно, т.е. вид поощрения назывался премией разовой.

5.11. В нарушение п. 4.15. Постановления № 1140 выплата материальной помощи производилась без решения рабочей комиссии по распределению стимулирующих выплат. В нарушение п. 4.16. Постановления № 1140 Положением Учреждения не определен конкретный размер выплаты материальной помощи, что может содержать коррупционные риски.

#### **6. Установлены нарушения ведения бухгалтерского учета МБДОУ № 175.**

6.1. Согласно формы КНД 1151100 «Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом» (форма 6-НДФЛ) представленной в ИФНС России по Заволжскому району г. Ульяновска за 2021 год, сумма налога на доходы физических лиц исчисленная и удержанная составила 1 211 244,00 руб., что не соответствует данным бухгалтерского учета МБДОУ № 175 по счету 0.303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» на сумму 579,63 руб. и является нарушением статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

6.2. Согласно формы КНД 1151111 «Расчет по страховым взносам» представленной в ИФНС России по Заволжскому району г. Ульяновска за 2021 год, сумма начисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, подлежащая уплате составила в сумме 2 168 257,32 руб., что не соответствует данным бухгалтерского учета МБДОУ № 175 по счету 0.303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (страховая)» на сумму 50,63 руб. и является нарушением статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

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 учених документах (акт поданной - принятой тепловой энергии, накладная на отпуск электрической энергии *отражены в регистрах бухгалтерского учета несвоевременно в январе 2021 на сумму 2 780,18 руб., в январе 2022 года - 110 864,79 руб.*

6.4. По состоянию на 31.12.2021 согласно актам сверки взаимных расчетов, представленным УМУП «Городская теплосеть», УМУП «Ульяновскводоканал», ООО «Горкомхоз», АО «Ульяновскэнерго» за Учреждением числилась текущая кредиторская задолженность за декабрь 2021 года на общую сумму 148 732,54 руб. В то время, как по данным бухгалтерского учета МБДОУ №175 кредиторская задолженность за коммунальные услуги отражена в сумме 37 867,75 руб.

6.5. 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 учених документах (счет за услуги связи, акт о выполнении работ от 31.12.2020) *отражены в регистрах бухгалтерского учета Учреждения несвоевременно в январе 2021 на сумму 1 744,87 руб.* (за декабрь 2020 года за услуги связи и доступ к сети интернет на сумму 1 744,87 руб. отражен в январе 2021 года, тогда как следовало отразить в декабре 2020 года).

6.6. В нарушение статей 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.11.Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010 № 157н первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующему «Журналу операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов» по истечении отчетного периода (месяца, квартала, года) хронологически не подобраны, не сброшюрованы.

6.7. В нарушение требований Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010 № 157н, приказа Минфина от 30.03.2015 № 52н в МБДОУ № 175 аналитический учет основных средств велся с отклонениями, инвентарные карточки не велись, проверке не представлены. Проверке представлены частично акты о приеме передачи объектов нефинансовых активов (ф.0504101).

**7. Установлены нарушения по учету основных средств, нефинансовых активов и товарно-материальных ценностей МБДОУ № 175.**

7.1. 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), приложения №1 к Учетной политике 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 242 847,69 руб.

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

7.3. В нарушение п. 39 Федерального стандарта N 257н, п. 50 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010 № 157н основные средства, на общую сумму 42 939,20 руб., стоимость которых составляет до 10 000 руб. включительно, при вводе или передаче в эксплуатацию не списаны с балансового учета (счета 0 101 00 000 «Основные средства» на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации»).

7.4. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон о бухгалтерском учете №402-ФЗ), абзаца 1.5 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества» (далее - Методические указания по инвентаризации имущества), 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), пункта 79 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №256н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора (далее – Федеральный стандарт от 31.12.2016 №256н) в МБДОУ №175 перед составлением бухгалтерской годовой отчетности инвентаризация финансовых активов, обязательств и материальных запасов не проводилась.

7.5. В нарушение п. 38 Инструкции по бюджетному от 01.12.2010 №157н, пункта 8 раздела 3 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации о 31.12.2016 № 257н (далее Федеральный стандарт от 31.12.2016 № 257н) материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд субъекта учета в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования на общую сумму 27 950,00 руб. к бухгалтерскому учету не приняты.

7.6. Проверкой установлено, что МБДОУ №175 своевременно не принято к учету движимое имущество (бесконтактный инфракрасный термометр- 2 ед. на сумму 4 900,00 руб.,

настенный рециркулятор закрытого типа для обеззараживания воздуха «Воздух чист-2» - 4 ед. на сумму 31 200,00 руб.), переданное в соответствии с распоряжением Управления имущественных отношений, экономики и развития конкуренции администрации города Ульяновска от 21.12.2021 №618.

7.7. Проведенной выборочной инвентаризацией материальных запасов на складе МБДОУ № 175. по состоянию на 22.03.2022 установлены излишки на общую сумму 1725,04 руб. и недостача на общую сумму 1 937,22 руб.

7.8. Проверкой правильности использования имущества, переданного в безвозмездное пользование установлено, что в нарушение п. 383 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010 №157н в МБДОУ №175 оборудование, переданное в безвозмездное пользование на общую сумму 280 195,91 руб. ООО «АЛЬТЕРНАТИВА» на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не учитывалось.

## **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). МБДОУ № 175 План ФХД на 2021год от 30.12.2021 размещен с нарушением сроков, т.е. через 44 дня.

8.2. В нарушение пункта 2 требований к составлению и утверждению Плана ФХД от 31.08.2018 №186н, пункта 10 Порядка от 17.12.2019 №1354 в связи с изменением объема предоставляемых субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели изменения показателей Плана ФХД по поступлениям и выплатам в 2021 году производились с расхождениями от доведенных бюджетных ассигнований. План ФХД на 2021 год (первоначальный и измененный) утвержден с расхождениями, без отражения имеющихся остатков на начало и конец текущего финансового года в суммах 200 779,93 руб. и 264 165,84 руб. соответственно.

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 15 Учетной политики Учреждения, Приложения № 5 «Положение о внутреннем финансовом контроле» МБДОУ №175 внутренний финансовый контроль не осуществлялся, и журнал учета результатов внутреннего контроля проверке не представлен.

8.5. Проверкой установлено, что МБДОУ №175 заключены контракты (по подстатье 223 «Коммунальные услуги») сверх утвержденных лимитов на сумму 145 952,36 руб., что может привести к риску образования кредиторской задолженности и не выполнению принятых обязательств тепло-энерго ресурсов перед поставщиками.

8.6. В соответствии с договором безвозмездного пользования нежилыми помещениями от 01.01.2021 нежилые помещения (пищеблока) принадлежащие МБДОУ №175 общей площадью 49,77 кв.м. переданы ООО «АЛЬТЕРНАТИВА». Срок действия договора с 01.01.2021 по 30.06.2021, на второе полугодие договор не пролонгирован.

Вышеуказанные факты свидетельствует об ослабленном внутреннем финансовом контроле ответственных лиц МБДОУ № 175 за использованием лимитов доведенных бюджетных обязательств, которые приводят к искажению данных бухгалтерской отчетности ввиду несоответствия ведения бюджетного учёта требованиям методологии ведения бюджетного учёта, установленной Минфином России и, следовательно, к принятию неверных

управленческих решений, к риску образования кредиторской и дебиторской задолженности и риску неправомерного и неэффективного использования бюджетных средств на текущий финансовый год.

Начальник контрольно – ревизионного отдела

Т.В. Бирковская