**Информация**

**о результатах аудиторского мероприятия**

**достоверности бюджетной отчетности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Центра развития ребенка - детского сада № 242 «Садко».**

В период с 25.02.2021 по 30.03.2021 было проведено аудиторское мероприятие на основании п.1.1. плана проверок контрольно-ревизионного отделаУправления образования администрации города Ульяновска на 2021 год, приказа Управления образования администрации города Ульяновска от 18.01.2021 № 40 в отношениимуниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Центра развития ребенка - детского сада № 242 «Садко» (далее - МБДОУ ЦРР № 242, Учреждение) за 2020 год.

В результате проведения выборочным методом аудиторского мероприятия установлены нарушения действующего порядка ведения бюджетного учета, повлекшие неэффективное использование бюджетных средств:

1. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ установлено неэффективное использование бюджетных средств (страховых взносов на обязательное пенсионное страхование) в сумме 3 016,00 руб., а именно переплата налога за страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 3 016,00 руб. привела к отвлечению денежных средств из бюджета и созданию необоснованной дебиторской задолженности.

2. Нарушения по ведению бухгалтерского учета и отчетности:

2.1. 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 2020 году основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики на официальном сайте субъекта учета www.bus.gov.ru в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не размещены.

2.2. В нарушение п.1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Инструкции о порядке составления, представления бухгалтерской отчетности от 25.03.2011 № 33н за 2020 год в годовой бухгалтерской отчетности установлены расхождения сумм принятых денежных обязательств, отраженных по данным бухгалтерского учета по счету 502.12 «Принятые денежные обязательства» с данными, отраженными в бухгалтерском отчете об обязательствах Учреждения (форма по ОКУД 0503738) на общую сумму 7 454, 1 тыс. руб.

2.3. В нарушение пункта 172, абзацев 1,3 пункта Инструкции от 16.12.2010 № 174н хозяйственные операции по дебету счета 0.506.10 «Право на принятие обязательств на текущий финансовый год», по счету 0.506.20 «Право на принятие обязательств на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)» и по счету 0.506.30 «Право на принятие обязательств на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным)» согласно данных бухгалтерского учета МБДОУ ЦРР № 242, на общую сумму 126 631,4 тыс. руб. не отражены.

2.4.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 поданной - принятой тепловой энергии, акт об оказании услуг водоснабжения и водоотведения, накладная на отпуск электрической энергии) за декабрь 2019 года отражены в регистрах бухгалтерского учета несвоевременно, в январе 2020 года на общую сумму 309 163,63 руб.

2.5. МБДОУ ЦРР № 242 в регистрах бухгалтерского учета своевременно не отражены факты хозяйственных операций по начислению коммунальных услуг за 2020 год. Указанный факт привел к искажению данных кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 на сумму 246 562,08 руб., что является нарушением требований Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

2.6. В нарушение требований п.1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», абзаца 23 пункта 11 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010 № 157н денежные обязательства за декабрь 2019 год на общую сумму 262,25 руб.(«Местной телефонной связи» на сумму 231,37 руб., неограниченного Интернет на сумму 30,88 руб.) приняты и отражены в регистрах бухгалтерского учёта в январе 2020 года, т.е. несвоевременно. Кроме того, кредиторская задолженность в сумме 262,25 руб. за услуги связи за декабрь 2019 года по состоянию на 01.01.2020 года не отражена по данным бухгалтерского учета МБДОУ ЦРР № 242.

2.7. Установлены расхождения отчетных данных с данными бухгалтерского учёта Учреждения , что является нарушением статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»:

- задолженность за страхователем на начало расчетного периода согласно расчету по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составила в сумме 1 579,82 руб., что не соответствует данным бухгалтерского учета по счету 303.06 «Взносы в ФСС РФ (НС и ПЗ)», сумма задолженности составила в сумме 3 326,37 руб., т.е. завышена на 1 746,55 руб.;

- задолженность за страхователем на конец отчетного периода согласно расчету по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составила в сумме 1 349,31 руб., что не соответствует данным бухгалтерского учета по счету 303.06 «Взносы в ФСС РФ (НС и ПЗ)», сумма задолженности составила в сумме 3 096,30 руб., т.е. завышена на 1 746,99 руб.

Вышеуказанные факты свидетельствует об ослабленном внутреннем финансовом контроле ответственных лиц МБДОУ ЦРР № 242 за использованием лимитов доведенных бюджетных обязательств, которые приводят к искажению данных бухгалтерской отчётности 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 неэффективного использования бюджетных средств на текущий финансовый год.

3. Установлены нарушения по учету нефинансовых активов и ведению бухгалтерского учета и отчетности:

3.1. В нарушение приказа Министерства Финансов России от 30.03.2015 № 52-н в инвентарных карточках обязательные реквизиты заполнены частично. В основном в инвентарных карточках не заполнена краткая индивидуальная характеристика объекта, а именно наименование признаков, характеризующих объект.

3.2. 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, 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, приложения № 1 к учетной политике от 10.01.2020 № 8 о/д 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 1 104 785,67 руб.

Данный факт свидетельствует о недостаточном внутреннем финансовом контроле со стороны ответственных лиц Учреждения и приводит к искажению или риску искажения бюджетной отчётности ввиду несоответствия ведения бюджетного учёта требованиям методологии ведения бюджетного учёта, установленной Минфином России.

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

* по счету 0.104.24 «Амортизация машин и оборудования – особо ценное движимое имущество учреждения» начислялась амортизация на основные средства (приставка–мясорубка Гамма 5А), в то время как следовало начислять по счету 0.104.34 «Амортизация машин и оборудования - иное движимое имущество учреждения»;
* по счету 0.104.34 «Амортизация машин и оборудования - иное движимое имущество учреждения» начислялась амортизация на основные средства (программно-аппаратный комплекс «UTSFLI»), в то время, как следовало начислять по счету 0.104.24 «Амортизация машин и оборудования – особо ценное движимое имущество учреждения»;
* по счету 0.104.34 «Амортизация машин и оборудования - иное движимое имущество учреждения» начислялась амортизация на основные средства (песочницы, игровой модуль, беседки детские), в то время, как следовало начислять по счету 0.104.38 «Амортизация прочих основных средств - иное движимое имущество учреждения»;
* по счету 0.104.36 «Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иное движимое имущество учреждения» начислялась амортизация на основные средства (кипятильник, электрокипятильник, ноутбук, стиральные машины, сушильный барабан, кипятильник непрерывного действия, электроводонагреватель), в то время, как следовало начислять по счету 0.104.34 «Амортизация машин и оборудования - иное движимое имущество учреждения»;
* по счету 0.104.36 «Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иное движимое имущество учреждения» начислялась амортизация на основные средства (конструктивно-исследовательский комплекс), в то время, как следовало начислять по счету 0.104.28 «Амортизация прочих основных средств – особо ценное движимое имущество учреждения»;
* по счету 0.104.36 «Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иное движимое имущество учреждения» начислялась амортизация на основные средства (спортивные комплексы, песочницы, игровые элементы, беседки), в то время, как следовало начислять по счету 0.104.38 «Амортизация прочих основных средств - иное движимое имущество учреждения»;
* по счету 0.104.38 «Амортизация прочих основных средств - иное движимое имущество учреждения» начислялась амортизация на основное средство (домашний кинотеатр SONY DAV-DZ310), в то время, как следовало начислять по счету по счету 0.104.34 «Амортизация машин и оборудования - иное движимое имущество учреждения».

3.4. В нарушение [п. 39](consultantplus://offline/ref=B3E0E7A2E8CCE588766067B466376395A21754A2867AF49BAB273A30FF9B417FD4043CDF415D749D9A5EF73812471FABBDF3DE870D6F4D2BL2P3L) Федерального стандарта N 257н, п. 50 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010 № 157н по данным бухгалтерского учета Учреждения по состоянию на 01.01.2021 числились объекты, первоначальная стоимость введенных (переданных) в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда на общую сумму 99 755,20 руб., при вводе или передаче в эксплуатацию не списаны с балансового счета 0 101 00 000 «Основные средства» на забалансовый счет 21«Основные средства в эксплуатации»:

* на счете 0.101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения» - стулья детские, регулируемые в количестве 75 шт. на общую сумму 56 250,0 руб. (балансовая стоимость 750,0 руб. за единицу);
* на счете 0.101.38 «Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения»:

- стулья, регулируемые в количестве 20 шт. на общую сумму 14 000,0 руб. (балансовая стоимость 700,0 руб. за единицу);

- стулья детские, регулируемые по высоте 1-2-3 в количестве 30 шт. на общую сумму 19 105,20 руб. (балансовая стоимость 636,84 руб. за единицу);

- стол детский регулируемый прямоугольный 1-2-3 в количестве 8 шт. на общую сумму 10 400,00 руб. (балансовая стоимость 1 300,0 руб. за единицу).

Вышеуказанные факты свидетельствует о недостаточном внутреннем финансовом контроле со стороны ответственных лиц Учреждения и приводит к искажению или риску искажения бюджетной отчётности ввиду несоответствия ведения бюджетного учёта требованиям методологии ведения бюджетного учёта, установленной Минфином России.

3.5. В нарушение пункта 6 приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» и решения Ульяновской Городской Думы от 29.08.2018 № 130 « О внесении изменений в решение Ульяновской Городской Думы от 28.03.2012 № 40 «Об установление стоимости движимого имущества, находящегося в собственности муниципального образования «город Ульяновск» и подлежащего учету в реестре муниципального имущества», установлены расхождения в сведениях:

По данным реестра муниципального имущества, представленного Управлением имущественных отношений, экономики и развития конкуренции в перечне объектов недвижимости МБДОУ ЦРР № 242 по состоянию на 01.01.2021 числится:

- объект нежилого фонда - детский сад, балансовой стоимостью 27 718,4 тыс. руб.;

- движимое имущество свыше 10 000, 0 руб. в количестве 57 шт. на общую сумму 1 535,2 тыс. руб.

В то время как, по данным бухгалтерского учета балансовая стоимость здания составляет - 32 078,0 тыс. руб.; общая балансовая стоимость движимого имущества Учреждения составляет 1 494,0 тыс. руб.

Данный факт свидетельствует о недостаточном внутреннем финансовом контроле со стороны ответственных лиц Учреждения и приводит к искажению или риску искажения бюджетной отчётности ввиду несоответствия ведения бюджетного учёта требованиям методологии ведения бюджетного учёта, установленной Минфином России.

3.6. В нарушение п.1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.11.Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010 № 157н данные, содержащие в первичных учетных документах на общую сумму 49 389,31 руб. и записи в регистрах бухгалтерского учета отражены несвоевременно.

Так, в проверяемом периоде списание материальных запасов на нужды учреждения (строительные материалы, канцелярские принадлежности, хозяйственные товары) производилось в декабре 2020 года (акты о списании материальных запасов от 30.12.2020, тогда как, ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 06.05.2020 (краска-эмаль), ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 19.06.2020 (строительные, сантехнические материалы), ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 16.07.2020 (строительные материалы).

Данный факт свидетельствует о недостаточном внутреннем финансовом контроле со стороны ответственных лиц Учреждения и приводит к искажению или риску искажения бюджетной отчётности ввиду несоответствия ведения бюджетного учёта требованиям методологии ведения бюджетного учёта, установленной Минфином России.

3.7. Нормы расхода моющих, чистящих средств личной гигиены на группу и другие помещения Учреждения, а также строительные материалы в МБДОУ ЦРР № 242 учетной политикой не утверждены, проверке не представлены. Проверить достоверность расходования норм материальных ценностей на нужды учреждения не представилось возможным.

Вышеуказанные факты свидетельствует об ослабленном внутреннем финансовом контроле со стороны ответственных лиц за учетом нефинансовых активов (материальных ценностей), и приводит к риску недостоверности и искажению данных бухгалтерского учета по результатам инвентаризации нефинансовых активов.

4. Прочие нарушения.

4.1. В нарушение статьи 50 Трудового кодекса РФ коллективный договор МБДОУ ЦРР № 242 на 2020-2023 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.

4.2. В нарушение подпункта 5 пункта 4. Постановления администрации города Ульяновска от 11.12.2019 № 2614 «О некоторых мерах по реализации решения Ульяновской Городской Думы от 27.11.2019 № 119 «Об утверждении бюджета муниципального образования «город Ульяновск» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», пункта 1.3. приказа Управления образования администрации города Ульяновска от 30.12.2019 № 1414 «О некоторых мерах по реализации решения Ульяновской городской Думы от 27.11.2019 № 119» на 2020 год муниципальные контракты (договора) заключены сверх утверждённых бюджетных ассигнований на сумму48 401,40 руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Начальник контрольно – ревизионного отдела | Т.В. Бирковская |