**Информация о результатах аудиторского мероприятия**

**проверки** **оценки эффективности (надежности) и качества процедур внутреннего финансового контроля соблюдения порядка и условий использования субсидий, предоставляемых на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального задания, а также целевых субсидий,**

**муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детским садом № 15 «Огонек»**

В рамках внутреннего финансового аудита в период 27.10.2020 по 25.11.2020 контрольно-ревизионным отделом Управления образования администрации города Ульяновска проведена плановая проверка оценки эффективности (надежности) и качества процедур внутреннего финансового контроля соблюдения порядка и условий использования субсидий, предоставляемых на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального задания, а также целевых субсидий в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детском саду № 15 «Огонек» (далее - МБДОУ № 15, Учреждение) за период с 01.01.2020 по 30.09.2020.

По результатам проведения выборочным методом аудиторского мероприятия установлено следующее:

1. Проверкой установлено неправомерное расходование бюджетных средств в сумме 11 558,26 руб. в том числе КОСГУ 211 «Заработная плата» - 8 877,31 руб., КОСГУ 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» - 2 680,95 руб.

1.1. В нарушение ст.133 Трудового Кодекса РФ, п. 7.9. Постановления № 1140, **при доведении до МРОТ установлена неправомерная выплата** на общую сумму 1 832,93 руб., в том числе КОСГУ 211 «Заработная плата» - 1 407,78 руб., КОСГУ 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» - 425,15 руб.:

- дворнику установлена неправомерная выплата на сумму 1 216,72 руб., в том числе КОСГУ 211 «Заработная плата» - 934,50 руб., КОСГУ 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» - 282,22 руб. На основании приказа МБДОУ № 15 от 27.08.2020 № 101 дворнику в августе 2020 года произведено начисление доплат стимулирующего характера на сумму 12 898,50 руб., которые являются частью заработной платы. С учетом данных выплат заработная плата дворника составила 17 695,50 руб., что выше МРОТ (12 130,00 руб.).

- младшему воспитателю установлена неправомерная выплата на сумму 616,21 руб., в том числе КОСГУ 211 «Заработная плата» - 473,28 руб., КОСГУ 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» - 142,93 руб. На основании приказа МБДОУ № 15 от 27.08.2020 № 101 младшему воспитателю в августе 2020 года произведено начисление доплат стимулирующего характера на сумму 8 000,00 руб., которые являются частью заработной платы. С учетом данных выплат заработная плата младшего воспитателя составила 15 656,72 руб., что выше МРОТ (12 130,00 руб.).

Вышеуказанный факт указывает на ослабленный внутренний финансовый контроль со стороны ответственных лиц МБДОУ № 15 за соблюдением трудового и бюджетного законодательства в части установления доплат до МРОТ и возникновению риска невозможности удержания с работника выплаченной заработной платы в силу норм ст. 137 Трудового Кодекса РФ и, следовательно, нанесению ущерба бюджету.

1.2. В нарушение п.4.5. Приложения №4 Постановления № 1140 **установлена неправомерная выплата** в размере 9 725,33 руб., в том числе КОСГУ 211 «Заработная плата» - 7 469,53 руб., КОСГУ 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» - 2 255,80 руб. Надбавка за стаж непрерывной работы согласно Приложения № 4 Постановления № 1140 устанавливается при наличии среднего (общего) образования и стажа работы по должности, а младшие воспитатели имеют среднее специальное образование, в том числе:

- младшему воспитателю за период с 01.01.2020 по 31.08.2020 неправомерная выплата установлена в размере 7 892,01 руб., в том числе КОСГУ 211 «Заработная плата» - 6 061,45 руб., КОСГУ 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» - 1 830,56 руб.;

- младшему воспитателю за период с 01.04.2020 по 31.07.2020 неправомерная выплата установлена в размере 1 833,32 руб., в том числе КОСГУ 211 «Заработная плата» - 1 408,08 руб., КОСГУ 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» - 425,24 руб.

2. Проверкой **установлено необоснованное расходование бюджетных средств** в сумме 108 112,00 руб.:

2.1. Конкретным работникам административно управленческого, педагогического персонала, учебно-вспомогательного, обслуживающего персонала в 2020 году производились «доплаты фиксированной суммой» на основании приложений к приказам Учреждения, без утвержденных Положением Учреждения критериев, что является нарушением п.4. Постановлению № 1140 и противоречит названию выплаты по Постановлению № 1140, и, следовательно, являются необоснованной выплатой в общей сумме 103 315,00 руб. согласно:

- приложения к приказу от 26.06.2020 № 85 - 15 815,00 руб. (заместитель заведующего -5 750,00 руб., дворник – 6 065,00 руб., младший воспитатель в количестве 3 человек- 2 500,00 руб., машинист по стирке и ремонту спецодежды – 1 500,00 руб.);

- приложения к приказу от 29.07.2020 № 93 - 24 500,00 руб. (главный бухгалтер-2 500,00 руб., бухгалтер – 2 500,00 руб., дворник – 6 000,00 руб., младший воспитатель в количестве 3 человек - 4 500,00 руб., воспитатель в количестве 6 человек – 9 000,00 руб.);

- приложения к приказу от 27.08.2020 № 101 - 63 000,00 руб.: (заместитель заведующего - 4 000,00 руб., главный бухгалтер - 2 000,00 руб., бухгалтер – 2 000,00 руб., дворник в количестве – 6 500,00 руб., воспитатель в количестве 7 человек – 26 000,00 руб., младший воспитатель в количестве 2 человек - 8 000,00 руб., машинист по стирке и ремонту спецодежды – 4 000,00 руб., рабочий по комплексному обслуживанию зданий – 2 000,00 руб., сторож -4 500,00 руб., уборщик служебных помещений - 4 000,00 руб.)

2.2. В нарушение п.7. 8. Постановлению № 1140 в августе 2020 года уборщику служебных помещений в связи с тяжелым заболеванием, требующего продолжительного и дорогостоящего лечения, без документов, подтверждающих произведенные расходы, необоснованно произведена выплата материальной помощи в сумме 4 797,00 руб.

3. Проверкой правомерности начисления заработной платы **установлена недоплата** в сумме 1 333,96 руб.:

 3.1. Согласно приказа от 24.01.2020 № 16 на время вакансии в январе 2020 года музыкальному руководителю установлена доплата в размере 0,5 ставки музыкального руководителя. Проверкой начисления данной доплаты недоплата в сумме 1 333,96 руб.

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

4.1. Персональная надбавка установлена приказом Учреждения без утвержденных показателей, без решения рабочей комиссии по распределению стимулирующих выплат, что является нарушением п.4.10, п.4.15. Постановления № 1140. Следует отметить, что в приказе на установление персональной надбавки, основание для назначения выплаты указывался протокол заседания Комиссии, в то время как в представленных проверке протоколах данный факт не отражен.

4.2. Надбавка за качество выполненных работ устанавливалась за определенный период времени, в соответствии с перечнем критериев с указанием весового коэффициента каждого критерия в процентах, а с 01.09.2020 года фиксированной суммой, что противоречит требованиям п.4.3. Постановления № 1140.

4.3. Положением Учреждения не определен конкретный размер единовременного поощрения, что является коррупциогенным фактором.

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 установлены **нарушения по учету нефинансовых активов**.

5.1. Выборочной инвентаризацией основных средств и материальных ценностей в МБДОУ № 15 у заместителя заведующего по АХР выявлены неучтенные объекты основных средств (панно, система видеонаблюдения, горки, песочницы, игровые формы, спортивные стенки, стойки для сушки белья, антивандальные камеры) на общую сумму 143 515,0 руб.

Следует отметить, что по результатам проведения годовой инвентаризации (Акт о результатах инвентаризации от 13.01.2020 № 00000001) излишков и недостач не установлено.

5.2. Выборочной инвентаризацией материальных ценностей на складе МБДОУ № 15 у заместителя заведующего по АХР выявлены излишки на общую сумму 19 988,56 руб. и недостача на общую сумму 4 894,32 руб.

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

5.3. 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 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 15 515,0 руб. к бухгалтерскому учету не приняты.

5.4. В нарушение п. 335 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010 № 157н неучтенные материальные ценности (антивандальные камеры в количестве 16 ед. на сумму 128 000,0 руб.), переданные на ответственное хранение не учитывались на забалансовом счете 02 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

5.5. 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.

6. Проверкой установлены **нарушения по ведению бухгалтерского учета и отчетности**.

6.1. 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 на общую сумму 117 811,65 руб. в регистрах бухгалтерского учета отражены несвоевременно, а именно: акт поданной - принятой тепловой энергии за декабрь 2019 года на сумму 68 559,32 руб., накладная на отпуск электрической энергии за декабрь 2019 года - 49 252,33 руб., отражены в регистрах бухгалтерского учета в январе 2020 года.

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.

6.2. **Установлены расхождения отчетных данных**, что является нарушением статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ:

 - 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 2 969,85 руб., что не соответствует данным бухгалтерского учета по счету 303.06 «Взносы в ФСС РФ (НС и ПЗ)», сумма задолженности составила в сумме 3 156,99 руб. (дебиторская задолженность – 474,40 руб. и кредиторская задолженность – 3 631,39 руб.), т.е. завышена на 187,74 руб.;

- задолженность за страхователем на конец отчетного периода (за 9 месяцев 2020 года) согласно расчету по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составила в сумме 1 938,51 руб., что не соответствует данным бухгалтерского учета по счету 303.06 «Взносы в ФСС РФ (НС и ПЗ)», сумма задолженности составила в сумме 1 961,60 руб. (дебиторская задолженность – 222,26 руб. и кредиторская задолженность – 2 183,86 руб.), т.е. завышена на 23,09 руб.

Вышеуказанные факты свидетельствует о слабом внутреннем финансовом контроле со стороны ответственных лиц Учреждения за использованием лимитов доведенных бюджетных ассигнований и, следовательно, к принятию неверных управленческих решений, которые приводят к риску образования кредиторской и дебиторской задолженности.

7. **Прочие нарушения.**

7.1. За период с 01.01.2020 по 30.09.2020 года, согласно представленного отчета «Сведения о численности и оплате труда по МБДОУ № 15», **средняя заработная плата педагогических работников** составила 24 370,00 руб., из них воспитателей 25 071,00 руб., что **ниже целевого показателя размеров средней заработной платы педагогических работников**, согласно Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной политики», и согласно целевым показателям письма Министерства просвещения и воспитания Ульяновской области от 02.11.2020 № 73-ИОГВ-01/7543 о выполнении целевых показателей по заработной плате педагогических работников дошкольных образовательных организаций в 2020 году до *26 090,00 руб.*

Вышеуказанный факт свидетельствует об ослабленном внутреннем финансовом контроле со стороны ответственных лиц МБДОУ № 15 за выполнением целевых показателей размеров средней заработной платы педагогических работников и, следовательно, к риску невыполнения Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной политики» по результатам 2020 года.

Начальник контрольно–ревизионного отдела

Управления образования Т.В.Бирковская