**Информация**

**о результатах проверки правильности своевременности, полноты и достоверности отражения в бюджетном учете отдельных операций муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением центром развития ребёнка детским садом № 130 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 09.01.2024 № 02 в период 15.01.2024 по 13.02.2024 в рамках ведомственного финансового контроля проведена проверка правильности своевременности, полноты и достоверности отражения в бюджетном учете отдельных операций за 2022 год муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением центром развития ребёнка детским садом № 130 (далее - МБДОУ № 130, Учреждение).

В результате проведения проверки выборочным методом установлено следующее.

**1.** ***Неправомерное расходование бюджетных средств в сумме******119 649,14******руб.,*** *из них КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 91 896,41 руб., КОСГУ 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» в сумме 27 752,73 руб., которая подлежит возмещению,* ***в том числе:***

1.1.Проверкой правомерности начисления заработной платы заведующему Учреждения за период с 01.01.2023 по 31.12.2023, *установлено* ***неправомерное расходование бюджетных средств на общую сумму 2 540,33 руб.,***  *в том числе КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 1 951,10 руб., КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 589,23 руб.*

Неправомерная выплата образовалась **в связи с** **неверным расчетом**, а именно, расчет **на время прохождения курсов гражданской обороны** с 02.10.2023 - 06.10.2023 **и за день отдыха за ранее отработанное время** 31.10.2023 осуществлялся без сохранения средней заработной платы.

1.2. В нарушение п.7.1.Постановления № 1140 компенсационные **доплаты за расширение зоны обслуживания устанавливались фиксированной суммой и осуществлялись не от должностного оклада, а с учетом доплаты до МРОТ.** Таким образом, установлено **неправомерное расходование бюджетных средств на сумму 74 747,99 руб.,** в том числе КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 57 410,13 руб., КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 17 337,86 руб.

1.3. В нарушение п. 7.9. Постановления № 1140 **в части установления доплат до МРОТ** привели к неправомерному расходованию бюджетных средств на **общую сумму 28 157,89 руб.,** в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 21 626,64 руб. по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 6 531,25 руб.

1.4. Проверкой правильности начисления педагогическим работникам **надбавки обязательного характера за стаж непрерывной работы** в нарушение п.4.5. Постановления № 1140 (приложение № 4 к Положению «Порядок назначения и начисления надбавки за стаж непрерывной работы, выслугу лет работникам МОО») за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 установлено **неправомерное расходование бюджетных средств** на общую сумму **16 173,66 руб.,**  в том числе КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 12 422,16 руб. , КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 3 751,50 руб.

1.5. Проверкой установлено **неправомерное расходование бюджетных средств** образовавшееся в результате **несоответствия количества баллов в оценочном листе работника количеству, указанному в приказах МБДОУ № 130**  на общую сумму **569,60 руб.,**  в том числе КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 437,48 руб., КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 132,12 руб.

**2. *Необоснованное расходование бюджетных средств на общую сумму 83 734,59 руб.***

2.1. Выборочной проверкой установлено, что пунктом 2.9. Положения Учреждения **установлены иные** **поощрительные выплаты стимулирующего характера** (выплата воспитателям за дополнительную нагрузку, особую работу труда ((работа с 7.00 до 19.00) - 33,33% должностного оклада или 2.4 часа), **которые** **не предусмотрены п.4. Постановления № 1140**. Таким образом, в нарушение п.4. Постановления №1140 данная выплата устанавливалась необоснованно. За период с 01.01.2023 по 31.12.2023 размер **необоснованной** выплаты составил в сумме **51 599,59 руб.**

2.2. В нарушение п.4.16. Постановления № 1140 на основании приказа от 08.12.2023 № 43-л единовременное поощрение выплачивалось воспитателю с юбилейной датой 50-летие со дня рождения. Таким образом, сумма **необоснованной** выплаты составила в сумме **10 135,00** **руб**.

2.3. Единовременные поощрения (единовременная выплата) на общую сумму **22 000,00 руб.** выплачивались **необоснованно,** так как указанные выплаты не предусмотрены пунктом 4.16. Постановления № 1140.

**3. Проверкой правомерности начисления заработной платы *установлена недоплата в сумме 69 268,21 руб., в том числе:***

3.1. Проверкой правомерности начисления заработной платы заведующей МБДОУ № 130 за период с 01.01.2023 по 31.12.2023, *установлена* ***недоплата бюджетных средств в размере 4 443,26 руб.*** *(январь-3 697,85 руб., февраль 745,41 руб.).* Недоплата бюджетных средств образовалась в связи с **неверным установлением должностного оклада и надбавки за интенсивность и высокие результаты работы**.

3.2. В нарушение п. 7.9. Постановления № 1140 в части **установления доплат до МРОТ**  привели к недоплате бюджетных средств сотрудникам на общую сумму **55 532,38 руб.**

3.3. Выборочной проверкой начисления педагогическим работникам надбавки обязательного характера за квалификационную категорию, за стаж непрерывной работы, в нарушение п.4.17, п.4.18. Постановления № 1140 за 2023 год установлена **недоплата бюджетных средств на общую сумму 6 357,62 руб.** Недоплата бюджетных средств образовалась в связи с тем, что **педагогическим работникам (воспитателям) устанавливалась компенсационная доплата за расширение зоны обслуживания (в рабочих часах), на период отсутствия основного работника, без учета** надбавки обязательного характера за стаж непрерывной работы, квалификационную категорию.

3.4. Выборочной проверкой правомерности выплат по выполнению критериев персональной надбавки установлено несоответствие размера персональной надбавки, установленной приложением № 3 Положения Учреждения и приказами Учреждения заместителю заведующего по АХР и бухгалтеру. Таким образом, установлена **недоплата бюджетных средств на общую сумму 2 280,36 руб.**

3.5. Выборочной проверкой за период с января по декабрь 2023 года установлен факт расхождения по количеству баллов, а именно **количество баллов в оценочном листе работника не соответствует приказам МБДОУ** № 130. Таким образом, установлена **недоплата бюджетных средств на общую сумму 654,59 руб.**

**4. *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. 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.

4.3. В нарушение п.4.15. Постановления № 1140 **единовременное поощрение выплачивалось без решения рабочей комиссии**.

*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. *Нарушения 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 отражены в регистрах бухгалтерского учета несвоевременно в январе 2023 на сумму 44  446,58 руб., в январе 2024 года – 14 964,36 руб.

5.2. По состоянию на 31.12.2023 согласно актам сверки взаимных расчетов, представленным УМУП «Городская теплосеть», УМУП «Ульяновскводоканал», ООО «Горкомхоз», АО «Ульяновскэнерго», МУП «Ульяновская городская электросеть» за Учреждением числилась текущая кредиторская задолженность за декабрь 2022 года на общую сумму **14 964, 36 руб.,** в том числе:

- АО «Ульяновскэнерго» в сумме 14 964,36руб.;

*В то время как, по данным бухгалтерского учета МБДОУ № 130 текущая кредиторская (14 964,36 руб.)*  *задолженность за коммунальные услуги не числилась.*  Текущая кредиторская задолженность за декабрь 2023 в сумме 14  964,36 руб. погашена в январе 2024 года полном объеме.

5.3. В нарушение требований Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010 № 157н, приказа Минфина от 30.03.2015 № 52н в МБДОУ № 130 аналитический учет основных средств велся с отклонениями, обязательные реквизиты в инвентарных карточках заполнены частично, в основном *в инвентарных карточках не заполнена краткая индивидуальная характеристика объекта, а именно наименование признаков, характеризующих объект.*

5.4.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*), на балансе МБДОУ №130 учитывались объекты нефинансовых активов, отраженные не на соответствующих счетах плана счетов по аналитическим группам синтетического счета объекта учета имущества на общую сумму* ***118 792,94 руб.***;

* на счете 0.101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения» учитывались основные средства (МФУ Epson, Ноутбук Lenovo V130-15GM, Цифровая камера ПАНАСОНИК, Стиральная машина Атлант 70-с108-00) на общую сумму 64 226,00 руб., *тогда как основные средства, а следовало учитывать на счете 0.101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения»;*
* на счете 0.101.38 ««Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» учитывались основные средства (водонагреватель TERMEX, облучатель - рециркулятор ОрБН-2-15-01, облучатель - рециркулятор РБ-07 Я ФП, облучатель бактерицидный) на общую сумму 40 025,20 руб., *тогда как основные средства следовало учитывать на счете 0.101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения»;*
* на счете 0.101.38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения» учитывалось основное средство (Видеомагнитофон) на общую сумму 4 375,25 руб., *тогда как основное средство следовало учитывать на счете 0.101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения»;*
* на счете 0.101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» учитывались основные средства (Весы ВМ-150 мед.элект.) на общую сумму 10 166,49 руб., *тогда как производственный инвентарь следовало учитывать на счете 0.101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения».*

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

* *на основные средства мебель* *(МФУ Epson, Ноутбук Lenovo V130-15GM, Цифровая камера ПАНАСОНИК, Стиральная машина Атлант 70-с108-00)* амортизация начислялась по счету 0.104.36 «Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иное движимое имущество учреждения», тогда как *следовало начислять по счету 0.104.34 «Амортизация машин и оборудования - иное движимое имущество учреждения»;*
* *на основные средства* *(водонагреватель TERMEX, облучатель -рециркулятор ОрБН-2-15-01,облучатель-рециркулятор РБ-07 Я ФП, облучатель бактерицидный)* амортизация начислялась по счету 0.104.38 «Амортизация прочих основных средств – иное движимое имущество учреждения», тогда как *следовало начислять по счету 0.104.36 «Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иное движимое имущество учреждения»;*
* *на основные средства* *(видеомагнитофон)* амортизация начислялась по счету 0.104.38 «Амортизация прочих основных средств – иное движимое имущество учреждения», тогда как *следовало начислять по счету 0.104.34 «Амортизация машин и оборудования - иное движимое имущество учреждения»*;
* *на основные средства (Весы ВМ-150 мед.электрические*) амортизация начислялась по счету 0.104.34 «Амортизация машин и оборудования - иное движимое имущество учреждения», тогда как *следовало начислять по счету 0.104.36 «Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иное движимое имущество учреждения».*

5.6. Приказом Учреждения от 17.03.2023 № 190-Д «О проведении годовой инвентаризации основных средств, нефинансовых активов, товарно-материальных ценностей и расчетных статей баланса» в МБДОУ № 130 в период с 20.03.2023 по 20.10.2023 проведена годовая инвентаризация основных средств, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчетных статей баланса. По результатам инвентаризации излишки и недостачи не обнаружены.

5.7. В нарушение части 3 статьи 11 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ, пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества, пункта 9 Инструкции о порядке составления, представления бухгалтерской отчетности от 25.03.2011 №33н, пункта 79 ФСБУ от 31.12.2016 №256н в МБДОУ №130 ***перед составлением бухгалтерской отчетности инвентаризация счетов не проводилась***, инвентаризационные ведомости проверке не представлены.

*Вышеуказанные факты свидетельствует об ослабленном внутреннем финансовом контроле ответственных лиц МБДОУ № 130 за использованием лимитов доведенных бюджетных обязательств, за учетом нефинансовых активов (материальных ценностей), которые могут привести 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. Прочие нарушения**

6.1. 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 (далее ФСБУ от 30.12.217 №274н) ***основные положения учетной политики,*** *утвержденной приказом Учреждения от 09.01.2023 № 38-Д.* ***и (или) копии документов учетной политики на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не размещены.***

6.2. В нарушение ст. 19 Федерального закона от 06.01.2013 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приложения № 5 «Порядок организации и осуществления внутреннего контроля Учреждения» МБДОУ № 130 **внутренний финансовый контроль не осуществлялся, журнал учета результатов внутреннего контроля не велся.**

6.3. В нарушение пункта 11 раздела II Порядка от 17.12.2019 №1354 **изменения в план ФХД на 2023 год** от 12.01.2024 **внесены с нарушением установленного срока (18.01.2024).**

6.4. В нарушение пунктов 6, 7, 15 раздела II Порядка предоставления информации от 21.07.2011 № 86н, пункта 12 Порядка от 17.12.2019 № 1354 **План ФХД на 2023 год на официальном сайте в сети Интернет размещен**  23.01.2024, **с нарушением сроков.**

6.5. **Первоначальный план ФХД на 2023 год** от 16.12.2022 сформирован и утвержден в нарушение требований Порядка от 17.12.2019 № 1354, данные показатели по поступлениям (доходы 21 177 407,45 руб.) **не соответствуют данным по выплатам** (расходы 17 195 007,45 руб.), а также **остаток средств на начало** (4 846,61 руб.) и конец (82 817,44 руб.) **текущего года**, **не соответствует данным выписки из лицевого счета** (на начало года 209 294,08 руб., на конец года 8 812,93 руб.).

6.6. МБДОУ № 130 **заключены контракты** (по подстатье 223 «Коммунальные услуги») **сверх утвержденных лимитов** на сумму **14 964,36 руб.,** что может привести к образованию кредиторской задолженности и не выполнению принятых обязательств тепло-энерго ресурсов перед поставщиками.

Начальник контрольно-ревизионного отдела Т.В.Бирковская

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