**Информация**

**о результатах проверки правильности принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных отчетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета**

**муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования города Ульяновска «Центр детского технического творчества № 1»**

**за текущий период 2022 года.**

На основании плана проверок контрольно-ревизионного отдела Управления образования администрации города Ульяновска на 2022 год, приказа Управления образования администрации города Ульяновска от 14.09.2022 № 762 в период с 19.09.2022 по 18.10.2022 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, в регистрах бухгалтерского учета за текущий период 2022 года муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования города Ульяновска «Центр детского технического творчества № 1» (далее – ЦДТТ № 1, Учреждение).

В результате проведения проверки выборочным методом установлено следующее.

1. Проверкой установлено *нецелевое использование* бюджетных средств при предоставлении субсидий из бюджета муниципального образования «город Ульяновск» *в сумме 1 581,40 руб.*

1.1. В нарушение пункта 2.1 Порядка предоставления субсидий от 15.04.2011 № 1565, пункта 9 Положения о формировании муниципального задания от 18.12.2015 № 6478, п. 2.1.1, 2.2.6 соглашения от 15.12.2021 № 222 ЦДТ № 1 допущено нецелевое использование субсидий, выделенных в 2022 году на возмещение затрат, связанных с оказанием им в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг и на возмещение нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением или приобретенного учреждением за счёт средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества (за исключением имущества, сданного в аренду), а также на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения, по которым признается указанное имущество, в том числе земельные участки, в результате оплаты коммунальных услуг и расходов по содержанию имущества, предоставленного арендаторам на общую сумму 1 581,40 руб. (5 821,01руб. - 4 339,61руб.)

Субсидии, выделенные в 2022 году на возмещение затрат, связанных с оказанием в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг ЦДТ № 1 использованные по нецелевому назначению в результате оплаты расходов по содержанию имущества, сданного в аренду на сумму 1 581,40 руб. подлежат возмещению.

2. В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ проверкой установлено *неэффективное использование* бюджетных средств в сумме *17 319,93 руб.*

2.1. Проверкой установлено, что бухгалтерией своевременно не выставлялись счета за содержание имущества (арендной платы) и затрат на коммунальные услуги и содержание помещений за 2021 год на общую сумму 17319,93 руб. (в т.ч. арендная плата - 6 938,21 руб., возмещение коммунальных услуг - 10 381,72 руб.), что повлекло отвлечение бюджетных средств и не эффективное использование средств, бюджета муниципального образования «город Ульяновск», выделенных на расходы в т.ч. на оплату коммунальных услуг в 2021 году, и подлежит к возмещению.

Вышеуказанные факты свидетельствует об ослабленном внутреннем финансовом контроле ответственных лиц ЦДТТ № 1 за использованием лимитов доведенных бюджетных средств, которые могут привести к образованию дебиторской и кредиторской задолженности искажению данных бухгалтерской отчётности и, следовательно, к принятию неверных управленческих решений и риску неэффективного использования бюджетных средств, доведённых на текущий финансовый год.

3. Проверкой установлено неправомерное расходование бюджетных средств в сумме 60 913,60 руб., в том числе КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 46 784,66 руб., КОСГУ 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» в сумме 14 128,94 руб., в том числе:

3.1. Начисление доплаты за ночное время сторожам производилось в размере 35% от оклада, в нарушение п.3.2.Постановления № 1140 произведена неправомерная выплата бюджетных средств на общую сумму 11 522,10 руб., в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 8 849,55 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 2 672,55 руб. Неправомерная выплата на общую сумму 11 522,10 руб., в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 8 849,55 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 2 672,55 руб.

3.2. Выборочной проверкой доплат при доведении до МРОТ за период с 01.01.2022 по 31.08.2022 года, установлена неправомерная выплата бюджетных средств на общую сумму 31 101,98 руб., в том числе КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 23 887,85 руб., КОСГУ 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» в сумме 7 214,13 руб., в связи с тем, что установлены премиальные выплаты. Неправомерная выплата бюджетных средств на общую сумму 31 101,98 руб., в том числе КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 23 887,85 руб., КОСГУ 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» в сумме 7 214,13 руб.

3.3. Выборочной проверкой правомерности выплат премии по итогам работы за период с 01.01.2022 по 31.08.2022, установлена неправомерная выплата бюджетных средств на сумму 10 928,21 руб., в том числе КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 8 393,41руб., КОСГУ 213 «Начисление на выплаты по оплате труда» в сумме 2 534,80 руб.

3.4.В нарушение п.4.5.5.Положения Учреждения надбавка за качество выполненных работ сторожу \*\*\*\* в июле 2022 года установлена не пропорционально отработанному времени, в результате произведена неправомерная выплата на общую сумму 7 361,31 руб. в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 5 653,85 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 1 707,46 руб.

4. Проверкой установлено необоснованное расходование бюджетных средств на общую сумму 30 497,96 руб., в том числе:

4.1. Установлен факт увеличения педагогической нагрузки педагогам дополнительного образования на основании приказов руководителя Учреждения в июне текущего года. Однако в соответствии с пунктом 5.7. Постановления № 1140 оббьем учебной нагрузки педагогическим работникам, в том числе педагогическим работникам образовательных организаций дополнительного образования детей, устанавливается исходя из количества часов по учебному плану на новый учебный год. Таким образом, увеличение педагогической нагрузки педагогам дополнительного образования \*\*\*\* с 27.06.2022 на основании приказа от 31.05.2022 № 63/1-л до 20 часов в неделю и \*\*\*\*\* с 13.06.2022 на основании приказа от 24.06.2022 № 65/2-л до 18 часов в неделю, установлена необоснованно, сумма необоснованной выплаты за увеличение педагогической нагрузки и квалификационную категорию составила 11 317,17 руб.

4.2. В нарушение п.4.9. Постановления № 1140 установлена надбавка за наличие звания «Мастер спорта международного класса» в размере 20%, которая не предусмотрена данным пунктом Постановления № 1140. Таким образом, общая сумма необоснованных выплат составила 13 940,01 руб.

4.3. Председателю профкома необоснованно установлена ежемесячная стимулирующая доплата «за общественную и социально-значимую работу» в размере 10% минимального размера оплаты труда, т.к. данный критерий не утвержден перечнем критериев вида стимулирующих выплат в приложениях к положению о материальном стимулировании. Сумма необоснованных выплат за период с 01.03.2022 по 28.07.2022 составила в размере 5 240,78 руб.

5. Проверкой правомерности начисления заработной платы установлена недоплата в сумме 45 725,38 руб., которая возмещена в период проверки, в том числе:

5.1. Выборочной проверкой правильности установления доплат при доведении до МРОТ за период с 01.01.2022 по 31.08.2022 года, установлены нарушения ст.133 Трудового Кодекса РФ, п. 7.9. Постановления № 1140. Вышеуказанные факты привели к недоплате бюджетных средств в части установления доплат до МРОТ в сумме 45 725,38 руб. Недоплата бюджетных средств в сумме 45 725,38 руб. возмещена сотрудникам в период проверки (расчетные листки за октябрь 2022 года прилагаются).

6. Проверкой установлены нарушения Постановления № 1140 и Положения Учреждения.

6.1. В нарушение п.5.9. Постановления № 1140 установлено, что учебная нагрузка на 2021-2022 учебный год руководящим работникам школы (заместителю директора по УВР, заведующему спортивным отделом, заведующему отделом) распределена свыше установленной нормы (9 час.). По данному факту согласование Управления образования администрации города Ульяновска, не представлено.

6.2. В нарушение п.4.12. Постановления № 1140 утвержденные Положением Учреждения критерии премии по итогам работы не соответствуют критериям Постановления № 1140.

6.3. 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.

6.4. В нарушение п.7.8. Постановления № 1140 Положением Учреждения не определен конкретный размер выплаты материальной помощи, что может содержать коррупциогенные риски. В приказах выплата материальной помощи указывалась, как единовременное поощрение.

6.5. В соответствии с п.8.3.Положения учреждения в случае смерти работника материальная помощь оказывается его родственникам на основании их письменного заявления, что противоречит требованиям п.7.8. Постановления № 1140.

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.

7. Проверкой установлено нарушение бухгалтерского учета.

7.1. По состоянию на 01.07.2022 по данным бухгалтерского учета оборотно-сальдовой ведомости по счету 0.303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» имелась дебиторская задолженность за страхователем в сумме 1 733,37 руб., что может привести криску неэффективного использования бюджетных средств по результатам года, из них:

- по счету 0.303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» кредиторская задолженность в сумме 39,07 руб.

- по счету 0.303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» кредиторская задолженность в сумме 63,18 руб.;

- по счету 0.303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (страховая)» дебиторская задолженность в сумме 1 835,62 руб.

7.2. 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:

- за коммунальные услуги (акт по передаче электроэнергии, накладная на отпуск электрической энергии за декабрь 2021 года), отражены в регистрах бухгалтерского учета несвоевременно в январе 2022 на сумму 19 400,56 руб.;

- за услуги связи, отражены в регистрах бухгалтерского учета с расхождением на сумму 50,28 руб. (В акте оказанных услуг за март 2022 выставлено 517,93 руб., по данным бухгалтерского учета отражено 568,21 руб.).

- по арендной плате (акты об оказании услуг за сентябрь-декабрь 2021 года), отражены в регистрах бухгалтерского учета в январе 2022 (несвоевременно) на общую сумму 17 319,93 руб.

7.3. По состоянию на 31.08.2022 по данным бухгалтерского учета по счету по счету 0.302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» и актов сверки взаимных расчетов имелась текущая кредиторская задолженность за потребленные коммунальные услуги на общую сумму 24 229,94 руб. в т.ч.:

- УМУП «Ульяновская городская электросеть» в сумме 3 964,60 руб.;

- АО «Ульяновскэнерго» в сумме 1 642,28 руб.;

- УМУП «Ульяновскводоканал» в сумме 2 753,90 руб.;

- ПАО «Т Плюс» в сумме 11 596,50 руб.;

- ООО «УК Экостандарт» в сумме 4 272,66 руб.

Текущая кредиторская задолженность за август 2022 в сумме 24 229,94 руб. погашена в полном объеме в сентябре 2022 года.

7.4. Документальной проверкой выставленных счетов за услуги связи установлено, что за период с января по август 2022 года работниками ЦДТТ №1 в проверяемом периоде осуществлялись междугородние соединения на общую сумму 48,21 руб. Следует отметить, что в расшифровках об оказании междугородных и внутризоновых соединений виза руководителя Учреждения о признании разговоров служебными отсутствовала. Журнал регистрации служебных разговоров, с указанием причины разговоров и лиц, осуществляющих разговоры проверке не представлен.

7.5. Согласно данным бухгалтерского учета ЦДТТ № 1 счета 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» за период с января по август 2022 года сумма начислений за возмещение коммунальных услуг составила 16 302,73 руб. (в т.ч. 10 381,72 руб. за сентябрь-декабрь 2021 года, 5921,01 руб. за январь-май 2022 года), возмещение затрат за коммунальные услуги и содержание здания согласно выставленных счетов арендатором на общую сумму 16 302,73 руб. в проверяемом периоде не производилось.

По состоянию на 01.09.2022 согласно акта сверки взаимных расчетов за арендатором УРФСОО «Федерация всестилевого каратэ» числилась задолженность за пользование имуществом (арендная плата) на общую сумму 15077, 54 руб.:

- дебиторская задолженность в сумме 1 225,19 руб. (арендная плата); - кредиторская задолженность на общую сумму 16 302,73 руб. (за возмещение коммунальных услуг).

Проверкой полноты и своевременности начисления арендной платы по договорам арены за период с января по май 2022 года установлены нарушения:

В нарушение пунктов 2.2.2, 3.2 договора аренды от 18.03.3031 №3 плата за пользование имуществом (арендная плата за январь-май 2022 года) в сумме 9795,52 руб. Арендатором УРФСОО «Федерация всестилевого каратэ» перечислена на лицевой счет ЦДТТ №1 с нарушением установленных сроков. Согласно объяснениям главного бухгалтера счета и акты за потребленные коммунальные услуги и содержание здания своевременно не выставлялись в связи с ошибкой главного бухгалтера.

В нарушение пункта 2 статьи 616 Гражданского кодекса Российской Федерации расходы по коммунальным услугам (холодное водоснабжение, водоотведение, электроснабжение, теплоснабжение) и по содержанию помещений с января по май 2022 года УРФСОО «Федерация всестилевого каратэ» на сумму 5 921, 01 руб. в проверяемом периоде не возмещались.

Вышеуказанные факты свидетельствуют об ослабленном внутреннем финансовом контроле ответственных лиц ЦДТТ № 1 за использованием лимитов доведенных бюджетных обязательств, которые приводят 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.

8. Проверкой установлены нарушения по учету основных средств, нефинансовых активов и товарно-материальных ценностей.

8.1. В нарушение пункта 71 Инструкции по бюджетному учету от 11.12.2010 №157н установлены расхождения кадастровой стоимости здания ЦДТТ №1 с данными бухгалтерского учета на сумму 16 001 397,33 руб.

Согласно выписки из Единого государственного реестра недвижимости об объекте недвижимости от 13.01.2022 кадастровая стоимость здания составляет – 53 030 315,59 руб., по данным бухгалтерского учета ЦДТТ №1 по счету 0.101.12 «Нежилые помещения (здания, сооружения) - недвижимое имущество учреждения» балансовая стоимость здания отражена в сумме 37 028 918,26 руб.

8.2. В нарушение требований Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010 № 157н, приказа Минфина от 30.03.2015 № 52н в ЦДТТ № 1 аналитический учет основных средств велся с отклонениями. 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.

8.3. В нарушение пункта 38 Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010 № 157н, абзаца 2 пункта 8 раздела 3 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) материальные объекты имущества, переданные в безвозмездное пользование, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд субъекта учета в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования на общую сумму 3 918 241,05 руб. к бухгалтерскому учету не приняты (основные средства, переданные Министерством просвещения и воспитания Ульяновской области в 2020-2021 годах на основании договоров «О передаче имущества в безвозмездное пользование» от 25.09.2020 №98, от 30.08.2021 №329 к бухгалтерскому учету не приняты).

Данный факт, свидетельствует, о том, что плановая инвентаризация имущества в 2021 году проводилась не в полном объеме в нарушение требований статьи 11 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ, приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества», пункта 9 - Инструкции от 25.03.2011 № 33н., учетной политики Учреждения.

8.4. 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 Учреждения учитывались объекты нефинансовых активов: (Квадрокоптер (тип 1,2) (инв. № 2022200073, № 2022200074); Многофункциональное устройство Pantum M6800FDW (инв. № 2022200075-2022200077); Ноутбук (с инв. № 2022200033 по инв. № 2022200052); Ноутбук (инв. № 2022200031); Интерактивный комплекс Smart Touch (инв. № 2022200029); 3Д – сканер Shining (инв. № 2022200019); Ноутбук (тип 2) (инв. № 2022200017); Оборудование для перекладной анимации (инв. № 2022200014); Рециркуляторы бактерицидные (инв. №, № 10400199, 10400202, 10400201, 10400200); Рециркуляторы бактерицидные (инв. №, № 10400199, 10400202, 10400201, 10400200); Узел учета тепловой энергии (инв. № 01400040);Ноутбук (тип 1, 2) (инв. № 2022200058 – инв. №2022200072); 3-Д принтер Anet (инв. № 2022200020); Проектор 1 (инв. №2022200025, инв. № 2022200026); Оборудование для создания плоскостей и объемной анимации (инв. № 2022200013), отраженные не на соответствующих счетах плана счетов по аналитическим группам синтетического счета объекта учета имущества на общую сумму 2 115256,07 руб.

8.5. 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 (Квадрокоптер (тип 1)2 в количестве 2 ед, Многофункциональное устройство Pantum в количестве 3 ед.) амортизация начислялась по счету 0.104.24 «Амортизация машин и оборудования – особо ценное движимое имущество учреждения», тогда как следовало начислять по счету 0.104.34 «Амортизация машин и оборудования - иное движимое имущество учреждения»;
* на основные средства (Ноутбук в количестве 21ед) амортизация начислялась по счету 0.104.26 «Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного – особо ценное движимое имущество учреждения», тогда как следовало начислять по счету 0.104.34 «Амортизация машин и оборудования - иное движимое имущество учреждения»;
* на основные средства (Интерактивный комплекс Smart Touch, 3Д – сканер Shining, Ноутбук (тип 2), Оборудование для перекладной анимации) амортизация начислялась по счету 0.104.36 «Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иное движимое имущество учреждения» тогда как следовало начислять по счету 0.104.24 «Амортизация машин и оборудования – особо ценное движимое имущество учреждения»;
* на основные средства (Рециркулятор бактерицидный «Воздух чист 3», Рециркуляторы бактерицидные в количестве 4 ед.) 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»;
* на основные средства (Узел учета тепловой энергии) амортизация начислялась по счету 0.104.34 «Амортизация машин и оборудования - иное движимое имущество учреждения», тогда, как следовало начислять по счету 0.104.24 «Амортизация машин и оборудования – особо ценное движимое имущество учреждения»;
* на основные средства (Ноутбук (тип 1,2 в количестве 15 ед., 3-Д принтер Anet, Проектор 1 в количестве 2 ед., Оборудование для создания плоскостей и объемной анимации) 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».

8.6. В нарушение пункта 12.3 Учетной политики Учреждения материальные запасы списывались не ежемесячно. Проверкой установлено, что в проверяемом периоде списание материальных запасов на нужды учреждения не производилось. В период проверки представлены ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) и акты на списание материальных запасов (ф.0504230), подписанные действующей комиссией и утвержденные директором Учреждения от 28.09.2022 (канцелярские принадлежности, хозяйственные товары, чистящие и моющие, приобретенные на летний оздоровительный лагерь).

Вышеуказанные факты свидетельствует об отсутствии внутреннего финансового контроля ответственных лиц ЦДТТ № 1 за учетом нефинансовых активов (материальных запасов), и может привести к риску недостоверности и искажения, данных бухгалтерского учета и отчетности (нефинансовых активов).

9. Прочие нарушения.

9.1.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 основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики на официальном сайте субъект учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не размещены.

9.2. В нарушение порядка от 17.12.2019 № 1354 первоначальный План ФХД на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее - План ФХД на 2022 год) от 17.12.2021 утвержден в период проверки.

9.3. Внутренний финансовый контроль ЦДТТ №1 осуществлялся в нарушение ст. 19 Федерального закона от 06.01.2013 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения о внутреннем контроле Учреждения не систематически, о чем свидетельствуют вышеперечисленные нарушения.

Начальник контрольно-ревизионного отдела Т.В. Бирковская

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