**Информация о результатах плановой проверки в финансово-бюджетной сфере в МКУ «Управление ГОЧС Боровичского муниципального района»**

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района проведена плановая камеральная проверка в финансово-бюджетной сфере в Муниципальном казенном учреждении «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Боровичского муниципального района» (далее – Учреждение) за проверяемый период с 01.01.2023 по 31.01.2025 года по теме: Проверка финансово-хозяйственной деятельности в части правомерности расходования фонда оплаты труда» (Акт от 28.02.2025 г.).

В ходе проверки были выявлены нарушения Трудового Кодекса РФ, Налогового Кодекса РФ, Бюджетного Кодекса РФ, Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального закона от 29.12.06 г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», Приказа Минфина России от 29.11.2017 N 209н, Приказа Минфина от 14.02.2018 N 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», Федеральных стандартов бухгалтерского учета N 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», от 15.11.2019 N 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», иных указаний Минфина, муниципальных правовых актов, а также иные недостатки ведения финансово-хозяйственной деятельности при исполнении бюджета Боровичского муниципального района и расходовании бюджетных средств. Среди основных нарушений следующие:

 \* В нарушение ст.100 ТК РФ в Правилах внутреннего трудового распорядка (с учетом изменений) отсутствует установленный режим рабочего времени Единой дежурной диспетчерской службы. Согласно утвержденных графиков работы и табелей учета рабочего времени дежурная смена заступает на сутки с 08.00 до 08.00 следующего дня.

\*В нарушение [ст. 135](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=146132&dst=655) ТК РФ, [ч. 4 ст. 129](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=469771&dst=640) ТК РФ выплаты по окладу, фактически осуществленные работникам не соответствовали окладам, установленным в штатных расписаниях и трудовых договорах, а были значительно выше. Переплата составила 116466,36 руб.

 \*В нарушение п. 2.4.4, п. 3.3.4 Положения по оплате труда, в проверяемом периоде были выявлены нарушения в части исчисления надбавки за выслугу лет. Переплата составила 8578,49 руб.

 **\*** В нарушение ст.153 ТК РФ при расчете оплаты за работу в выходные и нерабочие праздничные дни Учреждением не учитывался тот факт, что при суммированном учете рабочего времени работа в праздничные дни включается в месячную норму рабочего времени и оплате сверх оклада подлежит только то количество часов, которое отработано сверх этой месячной нормы.

\* В нарушение п.3.1.4 Положения по оплате труда № 1651, оплата за работу в выходные и праздничные дни осуществлялась без приказа руководителя Учреждения.

 \*В нарушение ст.136 ТК РФ помощнику дежурного оперативного – оператору-112 не выплачена заработная плата за вторую половину мая 2024 года, а именно не оплачено дежурство 30-31 мая.Недоплата составила 3102,82 руб.

 \* Специалисту гражданской обороны Управления в марте 2023 года не оплачен 1 рабочий день.Недоплата составила 464,44 руб.

 \* Начальнику отдела в июле 2023 года не оплачен 1 рабочий день.Недоплата составила 662,13 руб.

 **\*** Слесарю аварийно-восстановительных работ в июле 2023 года не оплачен 1 рабочий день. В результате недоплата составила 858,66 руб.

 \* Помощнику дежурного оперативного-оператора-112 в августе и сентябре 2024 года доплата за совмещение по исполнению должностных обязанностей дежурного оперативного ЕДДС произведена не в полном объеме. Недоплата составила 870,10 руб.

 **\*** Специалисту гражданской обороны в марте 2023 года начислена надбавка за интенсивность в размере 100% от оклада, а в приказе № 28 от 24.03.2023 установлено 120%. Недоплата составила 1211,59 руб.

**\*** Специалисту гражданской обороны в декабре 2023 года выплачена надбавка в % от полного оклада, а следовало оплатить от оклада с учетом периода временной нетрудоспособности. Переплата составила 669,57 руб.

**\*** Главному бухгалтеру Учреждения надбавка за интенсивность в июле 2023 года выплачена в сумме 18996,00 руб. от полного оклада, а следовало выплатить от оклада с учетом фактически отработанного времени в июле. Переплата составила 5427,42 руб.

**\*** Дежурному оперативному ЕДДС в сентябре 2024 года не начислена и не выплачена ежемесячная надбавка за интенсивность и высокие результаты работы в сумме 1076,28 руб. А также не начислена и не выплачена ежемесячная премия, установленная приказом начальника Учреждения № 65 от 25.12.2024 года в размере 50% должностного оклада. Итого сумма недоплаты в сентябре 2024 года составила 3228,83 руб.

**\*** В нарушение п.16 Постановления Правительства № 922при расчете среднедневного заработка для выплаты отпускных не использовался коэффициент индексации. В проверяемый период индексация заработной платы производилась дважды: с 01.01.2024 года на 2% на основании Постановления Администрации БМР от 17.01.24 № 89 и с 01.10.2024 года на 4,5% на основании Постановления Администрации БМР от 02.10.2024 № 3435.

\*В нарушение ст.14 Федерального закона от 29.12.06 г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», расчет среднедневного заработка для исчисления пособия по временной нетрудоспособности начальнику ГОЧС в мае 2024 г. занижен.

 \*В нарушение [ч. 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=493279&dst=532), [4 статьи 84.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=493279&dst=533), ч.1 статьи 140 ТК РФ окончательный расчет по заработной плате с работниками при увольнении производился не своевременно.

 \* В нарушение ч. 9 статьи 136 Трудового Кодекса РФ, п.6.11 Правил внутреннего трудового распорядка, оплата отпуска работникам учреждения производилась несвоевременно

 \* В нарушение п.8, п.14, п.15 Приказа Минфина от 14.02.2018 N 26н, п.4.2 Постановления Администрации Боровичского муниципального района от 06.11.2018 года № 3897 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений Боровичского муниципального района», в 2023-2024 гг. изменения показателей бюджетной сметы (ф.0501013) Учреждением не формировались, в Бюджетной смете на 2024 финансовый год отсутствует раздел 2 «Лимиты бюджетных обязательств по расходам получателя бюджетных средств».Имеются признаки административного правонарушения по [ч. 2 ст. 15.15.7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=480520&dst=8595) КоАП РФ.

 \* В 2024 году фактические расходы по заработной плате, согласно Главной книге Учреждения, произведены сверх доведенных ЛБО и превышают кассовый расход на 9621,00 руб.

 \* В нарушение ст.133 НК РФ перечисления НДФЛ производились с нарушением установленного срока.

**\*** В нарушение п.4 ст.22Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний перечислялись несвоевременно.

 \* В нарушение статьи 34, [пп. 3 п. 1 ст. 162](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466790&dst=103640) БК РФ имеются признаки неэффективного использования бюджетных средств, а именно, при наличии неиспользованного остатка лимитов бюджетных обязательств по КБК 45603099200001690119 в сумме 17346,15 руб. по состоянию на 01.01.2024 года имеется кредиторская задолженность по страховым взносампо обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников в сумме 7683,81 руб.

 \* В нарушение [п. 10.6.6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=490120&dst=100687) Порядка N 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», [Письм](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=301969&dst=100078)а Минфина России от 29.06.2018 N 02-05-10/45153 начисление и выплата пособий за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя производилась по подстатье 211 «Заработная плата», а следовало производить по подстатье 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме».

 \* В нарушение п. 256 Инструкции № 157н, п.102 Инструкции № 162н расходы по выплате пособий за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя отражались на бухгалтерском счете 302.11.000 «Расчеты по заработной плате», а следовало отразить на счете 302.66.000 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме», что является нарушением методологии применения плана счетов бухгалтерского учета. Также данное нарушение привело к искажению бухгалтерской отчетности, а именно гр.5 и гр. 7 ф.0503169 по счетам бюджетного учета 03099200001690111 1 302.11.007 и 03099200001690111 1.302.66.007 по состоянию на 01.01.2024 года на сумму 31794,75 руб., по состоянию на 01.01.2025 года на 31743,84 руб.

 \*В нарушение статьи 57 ТК РФ в дополнительных соглашениях к трудовым договорам по работникам, выполняющим дополнительную работу на условиях совмещения на период вакантной должности, не указан режим работы.

 \* В нарушение статьи 151 ТК РФ слесарю аварийно-восстановительных работ доплата за совмещение вакантной должности водителя отделения МТО произведена не в полном объеме. Недоплата составила 785,40 руб.

 \*Начальнику ЕДДС в декабре 2024 года излишне начислена доплата за совмещение должности инструктора отделения организации обучения и подготовки. Переплата составила 399,99 руб.

\* Начальнику отдела в сентябре 2024 года излишне начислена доплата за совмещение должностей. Переплата составила 1 070,22 руб.

\* Начальнику отделения доплата за совмещение должностей, установленных доп. соглашением № 2 от 01.03.24 г. выплачена не в полном объеме. Так, за период с июля по октябрь 2024 года не выплачено 2234,16 руб. Недоплата составила 2234,16 руб.

\*Инженеру отделения материально-технического обучения за сентябрь 2023 года не начислена и не выплачена доплата за совмещение должности старшего группы аварийно-восстановительных работ, в сумме 232,29 руб. За период с октября по декабрь 2024 года доплата за совмещение должностей, указанных в дополнительном соглашении № 8 от 28.10.24 г. к трудовому договору от 01.03.23 № 83 была произведена на 28,63 руб. меньше установленной. Итого недоплата составила 260,92 руб.

Имеются признаки административного правонарушения по ч. 6 ст. 5.27 КОАП.

**\*** В нарушение ст. 57 ТК РФдолжностные инструкции разработаны Учреждением не по каждой должности.

 \*Отсутствие табелей учета рабочего времени свидетельствует о ненадлежащем исполнении работодателем обязанности по учету рабочего времени, фактически отработанного каждым работником (ч.4 ст. 91 ТК РФ). Имеются признаки административного правонарушения по ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ.

 \* В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н, указаний Минфина России от 09.08.2019 N 02-07-05/60402, ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ в Карточках-справках (ф.0504417) за 2023 и 2024 год, имеются нарушения в части заполнения, а именно: не соблюдены требования об обязательных реквизитах, допускались исправления, замазывания корректором, выявлены несоответствия наименования фактически замещаемой должности сведениям, отраженным в карточке-справке. выявлены несоответствия информации по видам начислений, отраженной в карточке-справке и данным расчетно-платежных ведомостей.

 \* В нарушение ч.4 статьи 103 ТК РФ работники ЕДДС не ознакомлены с графиком заступления на дежурство под подпись.

\* В нарушение статьи 99, статьи 104 ТК графики работы Единой дежурной диспетчерской службы составлялись с нарушением нормы рабочего времени.

 \* В нарушение ст. 152 ТК РФ сверхурочная работа сотрудникам ЕДДС не оплачивалась. При выборочной проверке был произведен расчет часов, отработанных сверхурочно и выявлена недоплата в сумме 157768,38 руб.

\*Выявлено несоответствие сумм зачислений на банковские карты сотрудников суммам, предназначенных к выплате после удержаний по реестру № 1 за 13.01.23 год. Отклонение – 1 269,00 руб.

\* В нарушение Правил внутреннего трудового распорядка, Учреждением не соблюдались установленные сроки выплаты заработной платы. заработная плата перечислялась раньше на 1-3 дня, что является нарушением Трудового законодательства в ч.6 ст. 136 ТК РФ. Законодательство обязывает производить выплаты каждые полмесяца, так как если перечислять заработную плату раньше, разрыв между выплатами превысит 15 дней. Фактически выплата заработной платы производилась с разницей от 16 до 18 дней. Имеются признаки административного правонарушения, квалифицируемого по п.6 ст. 5.27 КОАП.

 \*При выборочной проверке исчислениястраховых взносов по единому тарифу на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование и обязательное медицинское страхование, в нарушение статьи 422 НК РФ, материальная помощь, оказанная работникам, была исключена из базы для исчисления страховых взносов в полном объеме.Недоплата страховых взносов за 2024 год в целом составила 10414,19 руб. Имеются признаки административного правонарушения по п.2 ст. 15.15.6 КОАП.

 \*В нарушение п.11 Инструкции № 157н наименование журналов операций не соответствует установленным настоящей Инструкцией, а также установленным Учетной политикой Учреждения (Приложение № 2), утвержденной приказом начальника Учреждения от 09.01.2019 года № 2, и п. 11 Учетной политики Учреждения, утвержденной приказом начальника Учреждения от 09.01.2024 № 4 (Приложение № 1).

\*В нарушение п.21 Инструкции № 157н в счетах бухгалтерского учета, указанных в рабочем плане счетов отсутствуют аналитические коды по классификационному признаку поступлений и выбытий, а также код вида финансового обеспечения.

 \*В нарушение положений, установленных Учетной политикой Учреждения, утвержденной приказом начальника Учреждения от 09.01.2024 № 4 к журналам операций по оплате труда не подшиты своды начисленной заработной платы за месяц.

 \*В нарушение [п. 19](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=460116&dst=27) Федерального стандарта N 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», [пп. «б» п. 9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=464999&dst=100046) Федерального стандарта N 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» рабочий план счетов, утвержденный Учетной политикой Учреждения (Приложение № 3) содержит не все счета, применяемые в учете. В рамках проверки финансово-хозяйственной деятельности по оплате труда, в рабочем плане счетов отсутствует счет 30315.

 \*В нарушение п.104 Инструкции № 162н в 2023 году суммы начисленных страховых взносов отражались по счетам бухгалтерского учета 303.02.000, 303.07.000, 303.10.000, а необходимо было использовать счет 303.15.000 «Расчеты по единому страховому тарифу». В соответствии с [п. 6 статьи 431](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=493219&dst=24328) НК РФ, с 01.01.2023 года страховые взносы исчисляются по единому тарифу и уплачиваются путем внесения [единого налогового платежа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466838&dst=5589).

 \*Также, в нарушение п.104 Инструкции № 162н, [Письм](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QSBO&n=24389&dst=100010)а Минфина России от 14.09.2023 N 02-07-10/88219, [п. 1 ст. 11.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466838&dst=5589), п.п.1 ст.45, п.1,7 ст.58 Налогового Кодекса РФ, при перечислении Учреждением денежных средств в счет уплаты налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов и иных обязательных платежей не применялся счет бухгалтерского учета 303.14.000 «Расчеты по единому налоговому платежу».

\*В нарушение [п. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=448974&dst=1240) Инструкции N 162н, в 1 - 17 разрядах номера счета 401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» отражены коды бюджетной классификации расходов, а следовало отражать нули.

\*В нарушение п.10 Приказа Минфина России от 15.11.2019 N 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», [п. 302](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=450185&dst=278) Инструкции N 157н, Письма Минфина России от 16.08.2019 [N 02-06-10/62943](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QSBO&n=19667), от 01.07.2016 [N 02-07-05/38558](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QSBO&n=14525&dst=100016), от 20.06.2016 [N 02-07-10/36122](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QSBO&n=14410&dst=100013), от 14.01.2016 [N 02-07-10/604](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QSBO&n=12167) Учреждением не формировался резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу (резерв на оплату отпусков). Операции по счету 401.60.000 отсутствуют.

 \*В нарушение п.318 Инструкции № 157н, п. 141 Инструкции № 162н, Письма Минфина России от 26.02.2021 N 02-06-10/13655, п.3 Приложения № 6 к Учетной политике, утвержденной приказом начальника Учреждения от 09.01.2024 № 4, суммы денежных обязательств, принятых Учреждением и подлежащих исполнению, не отражались в бухгалтерском учете на счетах 502.11.000, 502.12.000.

\*В нарушение п.309,316 Инструкции № 157н, п.129,130 Инструкции № 162н, Учреждением не соблюдена методология применения плана счетов бухгалтерского учета, выразившаяся в неверном осуществлении учета на счетах санкционирования расходов. Учет лимитов бюджетных обязательств по «зарплатным» КБК на текущий финансовый год, первый год, следующий за текущим и второй год, следующий за текущим, производился на группировочных счетах 501.03.000, 501.05.000, 502.01.000, 503.01.000 без разделения по финансовым периодам (501.13.000, 501.23.000,501.33.000 и т.д.).

\* В нарушение п. п. 309, 315 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н п. п. 129, 130 Приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н, ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, в 2023 году лимиты бюджетных обязательств на 2024 и 2025 год, утвержденные бюджетной сметой на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов и доведенные учреждению, не отражены в регистрах и на счетах бухгалтерского учета в 2023 году. Аналогичная ситуация и в 2024 году.

\*В нарушение п.72.1 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н раздел 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» формы 0503128 по состоянию на 01.01.2024 года не заполнен в части лимитов бюджетных обязательств, утвержденных сметой на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов, что привело к искажению бухгалтерской отчетности, а именно гр.5 по строкам 700, 800, 810, 820.

\*В нарушение указаний Минфина от 21.01.2013 [N 02-06-07/155](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=141116&dst=100007), от 25.09.2020 [N 02-06-10/86916](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QSBO&n=21546&dst=100020) бюджетные обязательства на осуществление расходов по заработной плате не были приняты к учету единовременно в объеме доведенных ЛБО на весь год, а принимались ежемесячно.

 \*В нарушение [части 1 статьи 13](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=464181&dst=100330) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н, п.167 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н, Сведения по дебиторской задолженности (ф.0503169) за 2023 год не содержат показателей несмотря на то, что строки 481, 482 (увеличение/уменьшение дебиторской задолженности) формы 0503121 имеют числовое значение (87736,40 руб.) и в Главной книге Учреждения отражены обороты по увеличению и уменьшению задолженности по счетам 206.00.00 и 208.00.000 в разрезе нескольких кодов бюджетной классификации. Бухгалтерская отчетность должна составляться на основании регистров бюджетного учета и давать достоверное представление о финансовом положении субъекта отчетности на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период. В связи с тем, что показатели увеличения и уменьшения дебиторской задолженности не отражены в бухгалтерской отчетности за 2023 год, Учреждением допущено искажение отчетности.

 \* В нарушение п.7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н показатели бюджетной отчетности по КБК 03099200001690111 в части фактических расходов по заработной плате за 2024 год не соответствуют данным Главной книги.

\*В нарушение Приказа Минфина от 01.12.10 № 157н не отражены остатки на начало периода с февраля по декабрь 2023 г. по дебету и кредиту на следующих счетах: 99200001690111 1.302.11.000 и 99200001690111 1.401.20.000. Обороты за период отражены нарастающим итогом по дебету и кредиту.

Приказом Комитета финансов от 24.03.2025 № 21 принято решение о вынесении МКУ «Управление ГОЧС Боровичского муниципального района» Предписания о возмещении ущерба бюджету Боровичского муниципального района и Представления об устранении нарушений. Установлен единый срок исполнения Предписания и Представления – до 01 мая 2025 года.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_