**Информация о результатах плановой проверки в**

**финансово-бюджетной сфере в МКУ «Центр обслуживания учреждений культуры Боровичского муниципального района»**

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района проведена плановая камеральная проверка в финансово-бюджетной сфере в Муниципальном казенном учреждении «Центр обслуживания учреждений культуры Боровичского муниципального района» (далее – Учреждение, ЦОУК) по теме: «Правомерность и эффективность осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражение в бюджетном учете и отчетности» за проверяемый период с 01.10.2020-31.10.2022 (Акт № 10 от 29.12.2022г.).

В ходе проверки установлены нарушения Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", муниципальных правовых актов в сфере закупок, сфере оплаты труда и финансового планирования, а также иные недостатки ведения финансово-хозяйственной деятельности при исполнении бюджета Боровичского муниципального района.

Среди основных нарушений следующие:

*По вопросу «Соблюдение положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения. Соблюдение бюджетной сметы. Наличие обоснования (расчетов) плановых сметных показателей»:*

\* В отношении денежных обязательств допущено в 2021 году превышение лимитов бюджетных обязательств по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг» (разд. 0804) на сумму 5160 руб. – в нарушение статей 161 и 219 Бюджетного кодекса РФ (код нарушения: 020302000102 по Классификатору нарушений (рисков), выявляемых Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере, утв. Казначейством России 19.12.2017).

\* Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128) в составе годовой бюджетной отчетности за 2021 год составлен не на основе данных Главной книги – в нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете": расхождения составили 6 066,33 руб. - по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг» (разд. 0804).

\* Неправомерно запланированы в бюджетной смете на 2022 год на общую сумму 1500 руб. расходы на уплату пени и штрафов по виду расходов 853 «Уплата иных платежей» (пени, штрафы) и расходы на уплату налогов при отсутствии объектов налогообложения – по виду расходов 851 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога».

Обоснование плановых сметных показателей к бюджетной смете по данным расходам отсутствует – в нарушение пункта 2.3 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, подведомственных Комитету культуры, утв. приказом Комитета культуры от 29.12.2018 № 67.

\* При планировании фонда оплаты труда в ЦОУК необоснованно осуществлялось планирование экономии фонда оплаты труда искусственным образом в ряде случаев, к примеру, при расчете годового фонда оплаты труда на 2022 год:

- В расчет включена должность «Главный специалист по программному обеспечению» 0,5 ставки – по факту в штатном расписании отсутствует; завышение планового годового фонда на 161 376 руб.

- Расчет по должности «Ведущий экономист по ведению статистической и налоговой отчетности» сделан на 1 полную ставку, хотя по штатному расписанию предусмотрено: 0,75 ставки; завышение планового годового фонда на 94 337,70 руб.

- Кроме того, экономию фонда оплаты труда по факту составляют суммы назначения некоторым сотрудникам надбавки за интенсивность в размере меньшем, чем по штатному расписанию; годовая экономия по 3-м должностям сотрудников АУП составляет 76 262,76 руб. При наличии вакансий данная форма планирования фонда экономии не является оправданной.

- Численность уборщиков и дворников, включенных в штатное расписание ЦОУК, не подтверждена замерами убираемой площади, расчетами и иной информацией.

Штатное расписание ЦОУК сформировано без соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств и принципов нормирования труда – в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, статей 160-161 Трудового кодекса РФ.

*По вопросу «Соблюдение положений правовых актов, устанавливающих требования к бухгалтерскому (бюджетному) учету и отчетности. Достоверность бюджетного учета и отчетности»:*

\* При осуществлении расходных кассовых операций в проверяемом периоде на общую сумму 21 529,14 руб. с использованием Корпоративной карты не был применен счет 120103 "Денежные средства учреждения в пути" – в нарушение пункта 47 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утв. Приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н (к примеру, по сумме 12 532,15 руб. - дата списания из кассы денежных средств 08.12.2020, зачисление на лицевой счет в Казначействе 15.12.2020).

\* В расходном кассовом ордере не указаны Ф.И.О. лица, получившего денежные средства для дальнейшей сдачи на лицевой счет в Казначействе – в нарушение пункта 6.1. Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 05.10.2020) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

\* Аналитический учет расчетов по заработной плате должным образом не организован. Начиная с апреля 2021 года допущены несоответствия данных синтетического (по счету 130211) и аналитического (пофамильного) учета по показателю задолженности по заработной плате на конец месяца – в нарушение пункта 3 (абз.9) Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н. К примеру, задолженность по сост. на 31.10.2022 по счету 130211 «Расчеты по оплате труда» составляет 588 795,17 руб., в регистре аналитического учета – 0 руб. и в Карточках-справках «сумма к выдаче» 0 руб.

Аналитический учет по счету 130403 «Расчеты по удержаниям из заработной платы» должным образом не организован: в разрезе контрагентов нет достоверной информации о сумме задолженности перед организациями по сост. на 31.10.2022 (по перечислению профвзносов, по исполнительным листам).

Внутренний контроль за достоверностью и соответствием показателей задолженности в различных документах не осуществляется в Учреждении – в нарушение статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

*По вопросу «Целевое использование бюджетных средств, правомерность и эффективность их расходования на заработную плату работников учреждения и прочие расходы»:*

√ Положение о порядке оплаты труда работников МКУ «ЦОУК» утверждено приказом Комитета культуры, а не муниципальным правовым актом Администрации БМР – в нарушение пункта 2 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных (бюджетных, автономных и казенных) учреждений Боровичского муниципального района, утв. постановлением Администрации БМР (далее – Положение о системе оплаты труда в муниципальных учреждениях № 1195) и статьи 5 Устава Боровичского муниципального района, утв. Решением Думы Боровичского муниципального района от 30.05.2019 N 255.

\* Работникам административно-управленческого персонала и отдела по бухгалтерскому обслуживанию и работе с персоналом (далее – сотрудники АУП) в 2021 году необоснованно предоставлялись дополнительные оплачиваемые отпуска за выслугу лиц (до 10 календарных дней в зависимости от стажа) – в нарушение статей 34, 144 Трудового кодекса РФ, постановления Администрации БМР от 16.10.2020 № 2631.

Были проигнорированы требования учредителя о внесении необходимых изменений в правовые акты Учреждения и недопущении оплаты за счет бюджетных средств непредусмотренных видов дополнительных отпусков (по постановлению Администрации БМР от 16.10.2020 № 2631).

\* В предоставленных Карточках-справках (ф.0504417) за 2021 год сведения об использовании отпусков не заполнены – в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета».

\* Приказы о предоставлении работникам ежегодных оплачиваемых отпусков, о назначении премирования отсутствуют в регистрации приказов по личному составу - в нарушение Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения, утв. приказом Росархива от 20.12.2019 N 236 (п. 434 Перечня документов).

\* Штатные расписания проверяемого периода в Комитет финансов для прохождения процедуры согласования не направлялись – в нарушение пункта 20 Положения о системе оплаты труда в муниципальных учреждениях № 1195.

\* Длительное время некоторые ставки специалистов и рабочих вспомогательного персонала являются вакантными, что свидетельствует о неэффективном планировании штата и фонда оплаты труда.

\* «Раздутие» штата искусственным образом подтверждается рядом управленческих решений по изменению структуры штата, влияющих на завышение фонда оплаты труда, к примеру:

- При наличии вакансии в размере 0,25 ставки по должности «Бухгалтер 1 категории с выполнением обязанности кассира» было введено с 01.01.2022 еще 0,5 ставки (по сост. на 31.10.2022 вакантны 0,75 ставки по данной должности).

- В период нахождения сотрудника в отпуске по беременности и родам размер ставки по должности «Ведущий специалист по работе с персоналом» был увеличен с 0,25 ставки до 0,5 ставки – с 01.01.2021. При этом объем кадровой работы в данном учреждении размеру 0,5 ставки (4 часа в день) не соответствует, в том числе с учетом отсутствия в ЦОУК информации о штатных сотрудниках вспомогательного персонала: о конкретном режиме работы, размере убираемой площади и т.д.

\* В дополнительных соглашениях к трудовым договорам с некоторыми сотрудниками АУП не установлен срок, в течение которого сотрудники будут выполнять дополнительную работу в порядке совмещения должностей, а также не указано содержание и конкретный объем работы – в нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса РФ.

\* Доплаты за обязанности вакантных должностей производятся в Учреждении в течение длительного периода, что указывает на неэффективное для бюджета формирование штата и на возможность исполнения данных обязанностей сотрудниками в течение рабочего времени без ущерба для основной работы.

\* В Положении об оплате труда работников ЦОУК (в отличие от положений об оплате труда работников муниципальных учреждений в других сферах деятельности) не установлен максимально предельный размер доплаты за совмещение должностей (профессий).

\* Среднедневной заработок некоторых сотрудников АУП (с 01.07.2022 – без включения доплат за совмещение) превысил среднедневной заработок директора – в нарушение пункта 12.1 (абз.2) Положения о системе оплаты труда в муниципальных учреждениях № 1195. Имеются коррупциогенные факторы.

\* В штатном расписании Учреждения 4 ставки руководящих должностей с примерно одинаковой зарплатой (директор, заместитель директора, главный бухгалтер, главный экономист). Согласно пункту 3.2. Устава ЦОУК среди целей создания Учреждения: минимизация управленческих затрат по осуществлению учетных и отчетных процедур. Однако, экономический эффект от содержания централизованной бухгалтерии в сфере обслуживания учреждений культуры не прослеживается.

√ При проверке эффективности использования бюджетных средств на оплату труда работников ЦОУК установлены нарушения принципа эффективности, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому участники бюджетного процесса должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности). К примеру:

\* Оплата труда в выходной день сотрудникам АУП произведена в двойном размере оклада с учетом постоянных выплат и надбавок в нарушение статьи 153 Трудового кодекса РФ и пункта 9.3. Положении об оплате труда работников. Общая сумма переплаты по 3-м сотрудникам составила 5 131,09 руб.

\* Необоснованно заключены трудовые договоры на работу по совместительству с особенностями режима работы: дистанционно, с режимом работы с 18.00-20.00 – с 2 сотрудниками по должности на ведущего экономиста для ведения статистической и налоговой отчетности (2 чел. \* 0,25 ставки) – в нарушение статей 312.3 Трудового кодекса РФ, раздела 5 Правил внутреннего трудового распорядка, пункта 2.4.9 трудового договора от 02.09.2020 с директором ЦОУК.

√ При проверке соблюдения при начислении заработной платы работникам Учреждения муниципальных правовых актов, Положения об оплате труда работников Учреждения и иных документов в сфере оплаты труда установлены следующие нарушения:

\* Ежемесячные надбавки за интенсивность в 2021 году назначены работникам при отсутствии приказов директора – в нарушение пункта 6.15. Положения о составе и порядке деятельности оценочной комиссии МКУ «ЦОУК», утв. приказом Комитета культуры от 30.05.2014 № 25, и пп. 5.7-5.8 Устава Учреждения.

\* Утвержденные показатели и критерии по назначению надбавки сотрудникам АУП за интенсивность и высокие результаты работы не всегда имеют отношение к данному виду стимулирующих выплат, в некоторых случаях – показатели дублируются по другим видам надбавок, к примеру, в критериях по премированию.

\* В отношении критериев для премирования: приказом Комитета культуры от 12.12.2019 № 85 необоснованно был исключен показатель для оценки эффективности деятельности работников ЦОУК: «соблюдение трудовой дисциплины и надлежащее исполнение трудовых обязанностей», установленный Положением о системе оплаты труда в муниципальных учреждениях № 1195.

\* Система оплаты труда в ЦОУК неполностью соответствует системе оплаты труда в муниципальных учреждениях, установленной Положением №1195 в связи с тем, что премия не установлена как постоянная выплата. По факту – процент назначаемой премии в Учреждении не зависит от количества и качества вложенного труда (по требованиям статьи 132 Трудового кодекса РФ), а зависит только от суммы экономии фонда оплаты труда, что создает заинтересованность в завышении планового фонда.

В Положении об оплате труда работников Учреждения в отношении премирования: не установлен предельный размер премии, в том числе за месяц, не установлен порядок определения премиального фонда и не предусмотрено составление справок о наличии экономии фонда оплаты труда на отчетную дату.

√ При проверке организации внутреннего контроля в сфере оплаты труда в ЦОУК за качеством, объемом выполняемых работ сотрудниками, фактически отработанным временем установлены следующие нарушения:

\* В некоторых трудовых договорах с работниками, имеющими постоянную регистрацию в г.Санкт-Петербурге (по паспорту), не указано место фактического проживания сотрудников в Боровичском районе.

\* В трудовых договорах с ведущим специалистом работе с персоналом (на 0,25 ставки), с работниками вспомогательного персонала (уборщицам, дворникам, рабочим по обслуживанию здания), оформленным не на полную ставку, не указан режим работы – в нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ.

\* Внутренний контроль за фактической отработкой рабочего времени работниками должным образом работодателем ЦОУК не обеспечен – в нарушение статей 91 и 209 Трудового кодекса РФ.

Повышающий коэффициент (0.2) к окладу директора ЦОУК установлен формально за наличие штатной численности сотрудников учреждения от 61 штатной единицы и более (по условиям раздела 3 постановления Администрации БМР от 01.03.2021 № 432). Кроме того, в период с мая по сентябрь каждого года в штатном расписании ставки кочегаров числятся вакантными, к примеру, в штатном расписании по сост. на 01.08.2022 – 27 ставок кочегаров + 0,5 ставки истопника.

Имеются признаки конфликта интересов при формировании штата Учреждения, в том числе с вакансиями работников АУП и вспомогательного персонала, без учета размера убираемой площади - при определении размера ставок уборщиков и дворников.

\* На должностных инструкциях по должностям/профессиям отсутствует дата утверждения инструкции; подписи сотрудников АУП в ознакомлении с инструкцией не расшифрованы - в большинстве, даты ознакомления отсутствуют. В инструкциях по профессиям рабочих под роспись работники с инструкцией не ознакомлены – в нарушение статьи 22 Трудового кодекса.

Четкое разделение обязанностей по должностным инструкциям сотрудников АУП не установлено, функции дублируются, в большинстве случаев не указано по каким обслуживаемым учреждениям должны осуществляться обязанности.

 √ В нарушение пункта 2 статьи 270.2 Бюджетного кодекса РФ не исполнено представление Комитета финансов от 21.11.2019 № 869, направленное в адрес главного распорядителя бюджетных средств - Комитета культуры с требованием проведения в подведомственных учреждениях, в том числе в ЦОУК, ряда мероприятий, среди которых:

- приведение Положения об оплате труда работников учреждения в соответствие с муниципальной правовой базой в сфере оплаты труда;

- оптимизация штатного расписания с учетом нормирования труда;

- документальное обоснование целесообразности включения в штат ставок отдельных профессий, должностей и определению их количества, документальному подтверждению убираемой площади уборщиками и дворниками и иных расчетных показателей.

√ При проверке целевого использования и эффективности расходования бюджетных средств на закупки товаров, работ, услуг, установлены следующие нарушения:

\* Отсутствуют документально оформленные расчеты начальной (максимальной) цены контракта (НМЦК); коммерческие предложения потенциальных поставщиков, содержащих информацию о цене, не зарегистрированы в делопроизводстве ЦОУК – в нарушение пунктов 2.2.8, 3.12 Методических рекомендаций по применению методов определения НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утв. Приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 № 567.

\* Заключены контракты от 02.12.2020 на общую сумму 62576 руб. по закупкам процессоров, комплектующих, программного обеспечения - без проведения закупки в электронной форме и использования региональной автоматизированной информационной системы «Портал поставщиков» – в нарушение пунктов 5, 11 Порядка осуществления закупок малого объема с использованием специализированных электронных ресурсов, утв. постановлением Администрации БМР от 02.08.2019 № 2442, части 9 статьи 4 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок" N 44-ФЗ от 05.04.2013.

\* Перед заключением контрактов с единственным поставщиком не всегда проводился анализ рынка с целью выявления наиболее выгодного предложения и экономии бюджетных средств – в нарушение части 1 статьи 22 и статьи 12 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок" N 44-ФЗ от 05.04.2013.

Приказом Комитета финансов Администрации БМР от 30.01.2023 № 4 принято решение о вынесении МКУ «ЦОУК» Предписания о возмещении ущерба местному бюджету и Представления об устранении нарушений и принятии мер по устранению причин и условий нарушений (в срок до 01 апреля 2023г.). Также направлены Представления об устранении нарушений и принятии мер по устранению причин и условий нарушений: Комитету культуры Администрации БМР (как главному распорядителю бюджетных средств) и Администрации БМР (как учредителю), срок исполнения Представлений – до 01 апреля 2023г.

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