**Информация о результатах обследования в финансово-бюджетной сфере**

**в МБМУ «Молодежный центр им. В.Н.Огонькова»,**

**МБУК «Межпоселенческое культурно-библиотечное объединение»,**

**МАУК «Межпоселенческий Дом народного творчества» и**

**МБУК «Центр культурного развития «Боровичи»»**

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района в рамках полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля в форме обследования МБМУ «Молодежный центр им. В.Н.Огонькова», МБУК «Межпоселенческое культурно-библиотечное объединение», МАУК «Межпоселенческий Дом народного творчества» и МБУК «Центр культурного развития «Боровичи»», за проверяемый период с 01.01.2022 по 31.12.2022 по теме: «Достоверность отчета о достижении целевого показателя по средней заработной плате за 2022 год и правильность расчета отчетных данных» (Заключение № 2 от 24.03.2022г.).

1. По **МБМУ «Молодежный центр им. В.Н.Огонькова»** (далее – Молодежный центр)**:**

По результатам планового обследования установлено следующее:

\* При проверке расчета показателей средней численности работников на основе данных табелей учета рабочего времени и фонда начисленной заработной платы в Молодежном центре – в Отчете ЗП-культура за 2022 год установлено завышение средней численности списочного состава (на 0,4 чел). К примеру, в расчет средней численности списочного состава включены сотрудники, не отработавшие по факту норму рабочего времени (инструкторы по физической культуре), и при этом средняя численность не учтена пропорционально отработанному времени согласно табелям учета рабочего времени – в нарушение пункта 79.3Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения, утв. Приказом Росстата от 24.11.2021 N 832**.**

\* При проверке правильности формирования фонда начисленной заработной платы в Отчете ЗП-культура установлено, что социальные пособия в сумме 56,8 тыс.руб., в том числе пособия по временной нетрудоспособности за первые три дня за счет средств работодателя и пособия по уходу за ребенком до трех лет сотрудникам, отражены по КОСГУ 211 «Заработная плата» необоснованно – в нарушение пункта 10.6.6 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления", утв. Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н, согласно которому данные пособия должны учитываться по коду КОСГУ 266 "Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме».

В связи с этим искажены данные Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721) за 2022 год на 56,8 тыс.руб. как по строке 160 «Заработная плата» (КОСГУ 211), так и по строке 240 «Социальное обеспечение» - в нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

\* Целевой показатель по средней заработной плате достигнут в основном за счет сотрудников структурного подразделения административно-управленческого персонала.

\* Необоснованно в Молодежном центре не направляются на заработную плату внебюджетные средства (выручка от оказания платных услуг составила 739,5 тыс.руб.).

\* Предоставленная к проверке информация о наличии вакантных ставок по состоянию на 31.12.2022 недостоверная: по факту вакантные 1,375 ставки согласно табелям учета рабочего времени и данным трудовых договоров, а не 0,5 ставки по сведениям Молодежного центра о вакансиях.

\* Инструкторы по физической культуре и спорту в Молодежном центре не отрабатывают норму рабочего времени, но оплата труда не производится пропорционально отработанному времени при работе на условиях неполного рабочего времени (согласно условиям трудовых договоров) – в нарушение статьи 93 Трудового кодекса РФ.

\* В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета» в Молодежном центре не ведутся Карточки-справки (по форме ОКУД 0504417). Вместо данной формы сведения сгруппированы в Лицевых счетах (СВТ) – сведения о стаже, образовании (квалификации) сотрудников в Лицевых счетах отсутствуют.

\* При анализе эффективности структуры штата Молодежного центра с точки зрения достижения целевого показателя по средней заработной плате установлено, что требуется оптимизация штата, проведение фотографии рабочего дня по отдельным должностям, доработка должностных инструкций.

1. По **МБУК «Межпоселенческое культурно-библиотечное объединение»** (далее – МКБО)**:**

По результатам планового обследования установлено следующее:

\* При проверке расчета показателей средней численности работников на основе данных табелей учета рабочего времени и фонда начисленной заработной платы по МКБО – в Отчете ЗП-культура за 2022 год отклонений не выявлено.

\* Основание для выплаты материальной помощи работнику в связи со сложным материальным положением в размере 15279 руб. не предусмотрено пунктом 17 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных (бюджетных, автономных и казенных) учреждений Боровичского муниципального района, утв. постановлением Администрации БМР от 29.04.2014 N 1195.

\* В Карточках-справках (ф.0504417) некоторые наименования должностей сотрудников указаны не в соответствии со штатным расписанием – в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета».

\* Предоставленная к проверке информация о наличии вакантных ставок по состоянию на 31.12.2022 недостоверная: по факту вакантные 7,75 ставок согласно табелям учета рабочего времени и данным трудовых договоров, а не 6,5 ставок по сведениям МКБО о вакансиях.

\* При выборочной проверке обеспечения прозрачности учета рабочего времени сотрудников установлено следующее:

- В нарушение статьи 108 Трудового кодекса РФ не установлена конкретная продолжительность обеденного перерыва.

- Режим работы сотрудников МКБО непрозрачный. В нарушение статей 57, 100 Трудового кодекса РФ не всегда указано конкретное время начала и окончания работы в трудовых договорах с работниками, режим работы которых отличается от общих правил по учреждению, к примеру, в случаях, когда количество часов работы сотрудников меньше, чем режим работы сельского дома культуры.

- Режим работы по некоторым сотрудникам указан формально, не соответствует часам работы по табелям рабочего времени, трудовым договорам, режиму работы библиотек.

\* При анализе эффективности структуры штата МКБО с точки зрения достижения целевого показателя по средней заработной плате установлено, что требуется оптимизация штата, проведение фотографии рабочего дня по отдельным должностям, доработка должностных инструкций.

1. По **МАУК «Межпоселенческий Дом народного творчества»** (далее – МДНТ)**:**

По результатам планового обследования установлено следующее:

\* При проверке расчета показателей средней численности работников на основе данных табелей учета рабочего времени и фонда начисленной заработной платы по МДНТ – в Отчете ЗП-культура за 2022 год отклонений не выявлено.

\* Оплата труда нештатных сотрудников по ведению платных кружков и студий на сумму 253,2 тыс.руб. отражена по КОСГУ 211 «Заработная плата» - в нарушение пункта 10.1.1. Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утв. Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н.

 \* Целевой показатель по средней заработной плате достигнут в основном за счет сотрудников административно-управленческого персонала.

 \* Размер заработной платы главного бухгалтера МДНТ с сентября по декабрь 2022г. превышает установленный целевой показатель в 2,4 раза, а также превышает размер заработной платы директора МДНТ – в нарушение пункта 12.1 Положенияо системе оплаты труда работников муниципальных (бюджетных, автономных и казенных) учреждений Боровичского муниципального района, утв. постановлением Администрации БМР от 29.04.2014 N 1195.

\* С некоторыми штатными сотрудниками заключены отдельные трудовые договоры на проведение занятий в платных кружках/студиях по форме оплаты труда, не соответствующей системе оплаты труда в учреждении.

\* Неправомерно составлено отдельное штатное расписание «внебюджет», штатные расписания с Комитетом финансов не согласованы – в нарушение пункта 20 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных (бюджетных, автономных и казенных) учреждений Боровичского муниципального района, утв. постановлением Администрации БМР от 29.04.2014 N 1195.

 \* Предоставленная к проверке информация о наличии вакантных ставок по состоянию на 31.12.2022 недостоверная: по факту вакантные 5,5 ставок согласно табелям учета рабочего времени и данным трудовых договоров, а не 1 ставка по сведениям МДНТ о вакансиях.

 \* В нарушение статей 57, 100, 282 Трудового кодекса РФ не всегда указаны обязательные условия в трудовых договорах:

 - наименования должностей сотрудников не в соответствии с наименованиями по штатному расписанию,

 - не указано, что работа является совместительством,

 - конкретное время начала и окончания работы не указано для работников по совместительству.

 \* В Карточках-справках (ф.0504417) также не указаны полные наименования должностей сотрудников, также не указаны ежемесячные размеры постоянных начислений заработной платы, надбавок и доплат (указаны суммы за год) – в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета».

\* При анализе эффективности структуры штата МДНТ с точки зрения достижения целевого показателя по средней заработной плате установлено, что требуется оптимизация штата, проведение фотографии рабочего дня по отдельным должностям, доработка должностных инструкций.

1. По **МБУК «Центр культурного развития «Боровичи»»** (далее – ЦКР)**:**

По результатам планового обследования установлено следующее:

\* При проверке расчета показателей средней численности работников на основе данных табелей учета рабочего времени и фонда начисленной заработной платы по ЦКР – в Отчете ЗП-культура за 2022 год выявлено завышение средней численности списочного состава на 1 человека – в нарушение пункта 78 Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения, утв. Приказом Росстата от 24.11.2021 N 832, согласно которому работник, оформленный в одной организации как внутренний совместитель, учитывается в списочной численности работников как один человек (целая единица).

\* Пособия по временной нетрудоспособности за первые три дня за счет средств работодателя на сумму 49,7 тыс.руб. отражены необоснованно по КОСГУ 211 «Заработная плата» - в нарушение пункта 10.6.6 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления", утв. Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н, согласно которому данные пособия должны учитываться по коду КОСГУ 266 "Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме».

В связи с этим искажены данные Отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721) за 2022 год на сумму пособий по временной нетрудоспособности за первые три дня за счет средств работодателя – на 49,7 тыс.руб. как по строке 160 «Заработная плата» (КОСГУ 211), так и по строке 240 «Социальное обеспечение» - в нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

\* Отчет ЗП-культура по фонду начисленной заработной платы занижен на 1 тыс.руб.

\* Целевой показатель по средней заработной плате достигнут в основном за счет сотрудников административно-управленческого персонала.

\* Учет расчетов по заработной плате запутан, имеются несоответствия данных в регистрах учета, при отражении документов по начислению материальной помощи в Журнале операций расчетов по оплате труда установлены нарушения части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н.

 \* НДФЛ не удерживался из начисленной заработной платы, а начислялся отдельно – в нарушение пункта 131 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утв. Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н.

\* В штатном расписании не указан квалификационный разряд по профессиям рабочих – киномеханик, техник сцены, лифтер (заполнение сведений о квалификации предусмотрено формой Т-3 по Постановлению Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты").

 \* Предоставленная к проверке информация о наличии вакантных ставок по состоянию на 31.12.2022 недостоверная: по факту вакантные 5 ставок согласно табелям учета рабочего времени и данным трудовых договоров, а не 3 ставки по сведениям ЦКР о вакансиях.

 \* В нарушение статей 57, 100 Трудового кодекса РФ отсутствуют обязательные условия в некоторых трудовых договорах, а именно, не указана должность, на которую принимается сотрудник.

\* По внешним совместителям, трудоустроенным также в других учреждениях культуры, режим работы в трудовых договорах указан формально – с накладками по времени.

\* При анализе эффективности структуры штата ЦКР с точки зрения достижения целевого показателя по средней заработной плате установлено, что требуется оптимизация штата, проведение фотографии рабочего дня по отдельным должностям, доработка должностных инструкций.

 Приказом Комитета финансов от 19.04.2023 № 26 принято решение о вынесении Представлений об устранении нарушений и принятии мер по устранению причин и условий нарушений (в срок до 01 июня 2023г.):

 - МБМУ «Молодежный центр им. В.Н.Огонькова»,

 - МБУК «Межпоселенческое культурно-библиотечное объединение»,

- МАУК «Межпоселенческий Дом народного творчества»,

- МБУК «Центр культурного развития «Боровичи»».

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