

УТВЕРЖДЕН
Распоряжением
Контрольно-счетной палаты
городского округа Долгопрудный
от «27» декабря 2023 года № 152

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Проверка правильности, своевременности, обоснованности
начисления и выплаты заработной платы в 2022 году работникам
муниципального автономного учреждения городского округа
Долгопрудный «Дом культуры «Вперед»

Ключевые итоги контрольного мероприятия:

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.10 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный на 2023 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: денежные средства, выделенные из бюджета городского округа Долгопрудный в 2022 году АУ «ДДК «Вперед» на оплату труда работникам учреждения (при необходимости иные средства).

3. Объекты:

- Муниципальное автономное учреждение городского округа Долгопрудный «Дом культуры «Вперед» (далее – АУ «ДДК «Вперед» с 2022 года - 16.04.2023, МАУ «ДК «Вперед» с 17.04.2023, Учреждение)

- Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный (далее - УКФКСТИМП, Учреждение, Управление)

- Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики» (далее – МКУ «ЦБ УКФКСТИМП»)

4. Проверяемый период деятельности: 2022 год (при необходимости иные периоды).

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 23 октября 2023 года по 20 декабря 2023 года.

6. Цели контрольного мероприятия:

6.1. Проверка соответствия действующему законодательству правовых актов, регламентирующих порядок начисления и выплаты заработной платы.

6.2. Анализ расходов на заработную плату и структуры штатного расписания. Проверка законности/правильности и обоснованности расходов на оплату труда работников АУ «ДДК «Вперед»

6.3. Проверка достоверности и правильности оформления документации, подтверждающей необходимость выплаты заработной платы.

6.4. Проверка правильности начисления заработной платы работникам учреждения.

6.5. Проверка соблюдения сроков выплаты заработной платы, соответствия начисленных сумм выплаченным.

7. Информация об объекте контрольного мероприятия:

Полное наименование – автономное учреждение муниципального образования г. Долгопрудного «Долгопрудненский Дом Культуры «Вперед», с 17.04.2023 Муниципальное автономное учреждение городского округа Долгопрудный «Дом культуры «Вперед»

Сокращенное наименование – АУ «ДДК «Вперед», с 17.04.2023 МАУ «ДК «Вперед»

Юридический адрес: 141700, Московская область, город Долгопрудный, площадь Собина, дом 3

Почтовый адрес: тот же.

ОГРН 1035001850520

ИНН 5008025207 КПП 504701001

Ведомственная принадлежность – Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный

Учредитель и собственник имущества – учредителем и собственником имущества АУ «ДДК «Вперед» является муниципальное образование городской округ Долгопрудный Московской области, в лице администрации городского округа Долгопрудный (далее – Учредитель).

АУ «ДДК «Вперед» на основании постановления администрации городского округа Долгопрудный от 21.12.2011 № 118-ПГ/н.

Устав Учреждения утвержден постановлением администрации города Долгопрудный от 01.09.2015 № 563-ПА «Об утверждении Устава автономного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного «Долгопрудненский Дом Культуры «Вперед» в новой редакции.

На основании постановления администрации городского округа Долгопрудный от 11.11.2022 № 725-ПА «О реорганизации автономного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного «Долгопрудненский Дом культуры «Вперед» Муниципальное автономное учреждение городского округа Долгопрудный «Дом

культуры «Вперед» создано путем реорганизации в форме присоединения к нему муниципального бюджетного учреждения «Центр культурно-общественных связей городского округа Долгопрудный».

Постановлением администрации городского округа Долгопрудный от 17.04.2023 № 206-ПА утвержден Устав Учреждения в новой редакции.

Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование городской округ Долгопрудный Московской области.

Целью деятельности АУ «ДДК «Вперед» является:

- осуществление предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры, в том числе в области организации досуга и обеспечения жителей городского округа Долгопрудный Московской области услугами организаций культуры.

АУ «ДДК «Вперед» осуществляет следующие виды деятельности, в том числе:

- культурно-досуговая деятельность (создание и организация деятельности любительских творческих коллективов, кружков, студий, любительских объединений, клубов по интересам различной направленности, читальных залов в библиотеке с новинками специальной литературы и других клубных и физкультурно-оздоровительных формирований, в том числе на абонементной основе),

- организация, постановка и проведение различных по форме и тематике культурно-массовых, культурно-развлекательных и выставочных мероприятий (праздников, представлений, смотров, фестивалей, конкурсов, концертов, выставок, вечеров, спектаклей, детских утренников и елок, дискотек, карнавалов, обрядов и ритуалов, ярмарок, аукционов, выставок-продаж, игровых развлекательных программ и других форм показа результатов творческой деятельности клубных формирований), в том числе с участием профессиональных коллективов, исполнителей и авторов,

- организация работы народных университетов, школ и курсов по различным отраслям знаний, других форм просветительской деятельности, в том числе и на абонементной основе,

- услуги по аудио- и видеозаписи,

- изготовление декораций, бутафории, реквизита, сценических костюмов,

- разработка сценариев мероприятий, выполнение дизайнерских разработок костюмов, реквизита, интерьера и экстерьеров,

- прокат сценических костюмов, аппаратуры, музыкальных инструментов, их ремонт и настройка,
- организация кино- и видеообслуживания населения, аттракционов, бильярдных, кегельбанов, мастерских прикладного и рекламного творчества и т.п.,
- участие в фестивалях, конкурсах, выставках, смотрах, а также организация гастролей представителей Учреждения, отдельных творческих коллективов, кружков и других клубных формирований,
- изучение, обобщение и распространение опыта культурно-массовой, культурно-воспитательной, культурно-зрелищной работы Учреждения и других культурно-досуговых учреждений,
- осуществление справочной, информационной и рекламно-маркетинговой деятельности,
- оказание консультативной, методической и организационно-творческой помощи в подготовке и проведении культурно-досуговых мероприятий.

Лицензия на осуществление деятельности не требуется (письмо МАУ «ДК «Вперед» от 23.10.2023 № 105).

Основные сведения об открытых лицевых счетах:

АУ «ДДК «Вперед» в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный открыты два лицевых счета.

Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «ЦБ УКФКСТимп».

Организационно-правовая форма учреждения – Учреждение. Тип учреждения – муниципальное автономное учреждение.

Сведения об основном виде деятельности (ОКВЭД) – 91.01 Деятельность библиотек и архивов.

АУ «ДДК «Вперед» осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными Уставом.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевой счет, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов АУ «ДДК «Вперед» являются:

- имущество, переданное Учреждению Учредителем или уполномоченным им органом,
- бюджетные поступления в виде субсидий;

- добровольные имущественные взносы и пожертвования, целевые поступления;

- регулярные и единовременные поступления от Учредителя;
- доходы от иной приносящей доход деятельности;
- другие источники в соответствии с действующим законодательством.

Предыдущее контрольное мероприятие Контрольно-счетной палатой городского округа Долгопрудного в течение последних 3 (трех) лет контрольные мероприятия в отношении АУ «ДДК «Вперед» не проводились.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее

Контрольное мероприятие проводилось с учетом нормативно-правовой базы, с использованием сплошного и выборочного способов проверки, представленных первичных документов.

Общий объем проверенных средств составил 38 953,87 тыс. рублей, в том числе утвержденных плановых назначений по расходам:

- по средствам на муниципальное задание – 26 355,30 тыс. рублей,
- по средствам по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 12 598,57 тыс. руб.

Учреждением представлен к проверке свой Устав, утвержденный постановлением администрации города Долгопрудный от 01.09.2015 № 563-ПА «Об утверждении Устава автономного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного «Долгопрудненский Дом Культуры «Вперёд» в новой редакции.

На 2022 год (период проверки) Учреждением не были приведены в соответствие свои учредительные документы, а именно Устав учреждения, в котором наименование муниципального образования не соответствовало действующему на тот период Уставу городского округа.

Данное нарушение устранено при принятии Устава муниципального автономного учреждения «Дом Культуры «Вперёд», утвержденного постановлением администрации городского округа Долгопрудный Московской области от 17.04.2023 № 206-ПА.

На Официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях bus.gov.ru Устав автономного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного «Долгопрудненский Дом Культуры «Вперед», утвержденный постановлением администрации городского округа Долгопрудный от 01.09.2015 № 653-ПА, который действовал в период проверки, не размещен.

Состав Наблюдательного совета не соответствует составу Наблюдательного совета, который определен в пункте 3.1 Положения о Наблюдательном совете автономного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного «Долгопрудненский Дом Культуры «Вперёд», утвержденного председателем Наблюдательного совета АУ «ДДК «Вперёд» 15.07.2015.

Состав Наблюдательного совета сформирован в соответствии с Уставом учреждения, а не в соответствии с Положением о Наблюдательном совете, утвержденным 15.07.2015 председателем Наблюдательного совета АУ «ДДК «Вперёд».

Имеется противоречие между Уставом автономного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного «Долгопрудненский Дом Культуры «Вперед» (в новой редакции) и Положением о Наблюдательном совете автономного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного «Долгопрудненский Дом Культуры «Вперёд», утвержденным 15.07.2015 председателем Наблюдательного совета АУ «ДДК «Вперёд» .

Учетная политика утверждена приказом директора АУ «ДДК «Вперед» от 31.08.2018 № 13/2-В. Применяется с 01 января 2018 года. При формировании Учетной политики пунктом 10 раздела 1 «Организационные положения» определена структура номера счета при ведении бухгалтерского учета хозяйственных операций, пунктом 11 утвержден рабочий план счетов (Приложение № 1).

Приказом от 11.01.2021 № 01/1-В «О внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета» внесены изменения и дополнения в учетную политику Учреждения, которые действуют с 01.01.2021.

В соответствии с пунктом 14 СГС «Концептуальные основы» и пунктом 7 СГС «Учетная политика», единая учетная политика при централизации учета формируется централизованной бухгалтерией с учетом положений нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Единая учетная политика МКУ «ЦБ УКФКСТМП» для АУ «ДДК «Вперед» не формировалась. С 2021 года изменения в учетную политику АУ «ДДК «Вперед» не вносились.

Выявлено нарушение пункта 14 СГС «Концептуальные основы», пункта 7 СГС «Учетная политика».

Данное нарушение устранено с 01 января 2023 года – приказ МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» от 30.12.2022 № 6 «Об утверждении учетной политики централизованного бухгалтерского учета».

8.1. Проверка соответствия действующему законодательству правовых актов, регламентирующих порядок начисления и выплаты заработной платы

Оплата труда работников учреждения в проверяемый период осуществлялась за счет средств бюджета городского округа Долгопрудный и средств предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В АУ «ДДК «Вперед» расчет оплаты труда работников производился в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений сферы культуры городского округа Долгопрудный Московской области, утвержденным постановлением администрации города от 18.09.2018 № 536-ПА/н (с изменениями и дополнениями от 26 декабря 2018 г.) (далее – Положение об оплате труда, Постановление № 536-ПА/н).

В соответствии с п.8 Постановления № 536-ПА/н тарифные ставки (оклады) в АУ «ДДК «Вперед» установлены по первой группе оплаты труда согласно приказов УКФКСТИМП от 13.01.2021 №3/1 и от 26.05.2022 № 87.

Согласно п.6 Положения об оплате труда размеры должностных окладов работников устанавливаются руководителем учреждения в пределах минимального и максимального значения окладов в соответствии с системой оплаты труда, установленной в учреждении, с учетом мнения представительного органа работников.

По должностям тарифные ставки (должностные оклады) в штатном расписании установлены в пределах минимального и максимального значения окладов в соответствии с Положением об оплате труда.

Тарифные ставки (оклады) по должностям в штатном расписании установлены без учета мнения представительного органа работников.

Представительный орган работников в учреждении не создан. В учреждении создана Комиссия по трудовым спорам (далее – КТС), действующая на основании Положения, утвержденного приказом от 12.01.2015 года № 01/2-В. В соответствии с требованиями статьи 385 Трудового кодекса Российской Федерации КТС является органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров.

Таким образом, при проверке правомерности определения размеров должностных окладов работникам АУ «ДДК «Вперед» допущены нарушения п.6 Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением № 536-ПА/н, а именно

границы должностных окладов установлены без учета мнения представительного органа работников (избранного представителя трудового коллектива).

Учреждение в пределах выделенных бюджетных средств самостоятельно определяет размер и порядок выплат стимулирующего характера.

В соответствии с пунктом 18 Постановления № 536-ПА/н размер ежемесячных выплат стимулирующего характера, направляемых за счет бюджетных средств на выплаты стимулирующего характера работникам, устанавливается в размере до 1,5-кратного размера должностного оклада (тарифной ставки).

В соответствии с п.16 Постановления № 536-ПА/н выплаты стимулирующего характера, в том числе премиальные выплаты, работникам учреждения производятся с учетом:

- показателей результатов труда, утверждаемых локальными нормативными актами учреждения;
- целевых показателей эффективности деятельности учреждения, утверждаемых локальными нормативными актами учреждения или коллективным договором;
- мнения представительного органа работников в случае его наличия.

Учреждение может предусматривать следующие виды выплат стимулирующего характера:

- за интенсивность и высокие результаты работы;
- за качество выполняемых работ;
- премиальные выплаты по итогам работы.

Положение о премировании и материальном стимулировании работников АУ «ДДК «Вперед» утверждено приказом директора учреждения от 01.02.2019 № 06-В, что соответствует требованиям Постановления № 536-ПА/н.

Показатели результатов труда и целевые показатели эффективности деятельности учреждения определены Приказом директора от 01.02.2019 № 06-В «Об утверждении Положения о премировании и материальном стимулировании работников АУ «ДДК «Вперед» (пункт 3.1. Положения) - далее по тексту Приказ № 06-В.

Карты мониторинга профессиональной деятельности работников учреждения, протоколы комиссии по трудовым спорам или профсоюзного органа для установления выплат стимулирующего характера за проверяемый период отсутствуют.

В нарушение п. 16 Постановления № 536-ПА/н выплаты стимулирующего характера производились без учета мнения представительного органа работников (избранного представителя трудового коллектива АУ «ДДК «Вперед»).

В соответствии с п. 17 Постановления № 536-ПА/н порядок установления выплат стимулирующего характера руководителю муниципального учреждения, в том числе показатели и критерии оценки деятельности, определяются Управлением культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации города Долгопрудного с учетом показателей результатов деятельности учреждения.

Приказом УКФКСТИМП от 15.06.2022 № 91 утверждено Положение о стимулирующих выплатах руководителям муниципальных учреждений сферы культуры, в соответствии с которым выплаты стимулирующего характера производятся с учетом целевых показателей эффективности деятельности муниципальных учреждений сферы культуры и критериев оценки эффективности работы директора учреждения.

Директору могут быть установлены следующие виды выплат стимулирующего характера:

- ежемесячные выплаты за результативность работы;
- выплаты по результатам работы за год;
- единовременная выплата за достижение высоких результатов деятельности.

7.2. Анализ расходов на заработную плату и структуры штатного расписания. Проверка законности/правильности и обоснованности расходов на оплату труда работников АУ «ДДК «Вперед»

Утвержденные плановые назначения и исполнение плановых назначений расходов на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций АУ «ДДК «Вперед» за 2022 год (данные ф. 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2023) представлены в таблице № 2.

Таблица № 2 (руб.)

Наименование показателя	Код	Исполнено на 01.01.2023				Итого	
		Собственные доходы учреждения		Субсидия на выполнение муниципального задания		План	Исполнено
		План	Исполнено	План	Исполнено		
Фонд оплаты труда учреждений	111	9 676 318,96	4 707 451,90	20 242 162,38	20 159 206,29	29 918 481,34	24 866 658,19
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и	119	2 922 248,33	1 410 144,29	6 113 133,04	6 079 474,29	9 035 381,37	7 489 618,58

Наименование показателя	Код	Исполнено на 01.01.2023				Итого	
		Собственные доходы учреждения		Субсидия на выполнение муниципального задания		План	Исполнено
		План	Исполнено	План	Исполнено		
иные выплаты работникам учреждений							
Всего	х	12 598 567,29	6 117 596,19	26 355 295,42	26 238 680,58	38 953 862,71	32 356 276,77

На 01.01.2022 и на 01.01.2023 дебиторская задолженность, в части оплаты труда по средствам субсидии на выполнение муниципального задания и по средствам по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности отсутствует.

На 01.01.2022 и на 01.01.2023 кредиторская задолженность, в части оплаты труда по средствам субсидии на выполнение муниципального задания и по средствам по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности отсутствует.

Сравнительный анализ кассового исполнения расходов по оплате труда за 2021-2022 годы представлен в таблице № 3.

Таблица № 3 (руб.)

Наименование показателя	Код	Исполнение за 2022 год						Общее исполнение (МЗ+ПД), %
		Собственные доходы учреждения			Субсидия на выполнение муниципального задания			
		План	Исполнение	%	План	Исполнение	%	
Фонд оплаты труда учреждений	111	9 676 318,96	4 707 451,90	48,65	20 242 162,38	20 159 206,29	99,59	83,11
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	2 922 248,33	1 410 144,29	48,26	6 113 133,04	6 079 474,29	99,45	82,89
Всего	х	12 598 567,29	6 117 596,19	48,56	26 355 295,42	26 238 680,58	99,56	83,06

Как видно из таблицы № 3 кассовое исполнение по оплате труда работникам АУ «ДДК «Вперед» за 2022 год по средствам по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности составило менее 50%, тогда как по средствам субсидии на выполнение муниципального задания составило практически 100%. Общее кассовое исполнение составило 83,06%

Сравнительный анализ плановых назначений по оплате труда за 2021-2022 годы представлен в таблице № 4. Рост средств на оплату труда в 2022 году по сравнению к 2021 году в целом увеличился на 13,87%.

Таблица № 4

Наименование показателя	Код	Собственные доходы учреждения			Субсидия на выполнение муниципального задания			Общее отклонение (МЗ+ПД), %
		План 2021	План 2022	Откл. %	План 2021	План 2022	Откл. %	
		Фонд оплаты труда учреждений	111	6 139 170,00	9 676 318,96	57,62	20 178 507,30	

Наименование показателя	Код	Собственные доходы учреждения			Субсидия на выполнение муниципального задания			Общее отклонение (МЗ+ПД), %
		План 2021	План 2022	Откл. %	План 2021	План 2022	Откл. %	
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	1 854 029,34	2 922 248,33	57,62	6 037 006,18	6 113 133,04	1,26	14,50
Всего	х	7 993 199,34	12 598 567,29	57,62	26 215 513,48	26 355 295,42	0,53	13,87

Для проверки начисления оплаты труда работникам учреждения были предоставлены: штатные расписания, Правила внутреннего трудового распорядка, Положение об оплате труда работников, Положение о стимулирующих выплатах работникам, трудовые договора, копии приказов по личному составу, таблицы учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

В проверяемом периоде оплата труда работников производилась согласно штатному расписанию, утвержденному приказом учреждения от 01 декабря 2020 года и согласованному начальником УКФКСТИМП, что соответствует п. 1.4 постановления администрации города от 26.06.2015 № 428-ПА «О передаче отдельных полномочий учредителя».

Штатное расписание утверждено в количестве 50,5 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда (далее – МФОТ) 1 609 046,15 рублей.

В АУ «ДДК «Вперед» применяется форма штатного расписания, утвержденная Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1, унифицированная форма Т-3 форма по ОКУД 0301017.

Количество должностей по бюджетной деятельности составляет 44,5 единицы. Количество должностей по платной деятельности в штатном расписании составляют 6 единиц. Штатная численность в целом составляет 50,5 единиц.

Согласно пояснительной записке (форма по ОКУД 0503760) к балансу учреждения за 2022 год, среднесписочная численность составила 38 человек. Вакантных должностей в целом 5,6 единиц (в том числе 2,65 ставки по бюджетной деятельности и 2,95 ставки по платной деятельности).

Согласно плану ФХД от 17.01.2022 выделено бюджетных средств на расходы персоналу в целях выполнения муниципального задания в объеме 19 959 583,99 рублей (без страховых взносов), в том числе 515 704,99 рублей или 2,65%

исчисленного фонда оплаты труда на стимулирующие выплаты, что не противоречит пункту 15 Постановления № 536-ПА/н, в соответствии с которым при планировании фонда оплаты труда предусматриваются бюджетные ассигнования на выплаты стимулирующего характера в размере до 25 процентов фонда оплаты труда, исчисленного на 1 января планируемого года.

По итогам 2022 года расходы за счет бюджетных средств на выплаты персоналу увеличивались на 252 578,39 рублей (или на 1,3% относительно первоначально запланированных) и составили 20 212 162,38 рублей (без страховых взносов), в том числе 768 283,38 рублей стимулирующий фонд.

Согласно Плану ФХД на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов на выплаты персоналу учреждения (код строки 2100) на начало года было предусмотрено 38 585 945,65 руб. (в том числе за счет бюджетных средств 25 987 378,36 рублей и за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности 12 598 567,29 рублей).

По состоянию на 30.12.2022 план на выплаты персоналу составил 38 953 862,71 руб. (в том числе за счет бюджетных средств 26 325 295,42 рублей и за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности 12 598 567,29 рублей).

По результатам проверки плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения и его изменений в части расходов на оплату труда установлено, что плановые показатели на выплаты заработной платы работникам учреждения в течение года увеличились на 337 917,06 рублей (с учетом страховых взносов) или на 1% относительно первоначально планируемых за счет бюджетных средств в рамках финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Увеличение бюджетных средств производилось на стимулирующие выплаты.

В соответствии с пунктом 2.1 Приказа № 06-В размер премиального фонда определяется учреждением в пределах лимита бюджетных обязательств, выделенных на соответствующий финансовый год, сложившейся экономии и средств, полученных от предпринимательской деятельности.

В соответствии с пунктом 2.2 Приказа № 06-В выплаты стимулирующего характера могут устанавливаться работникам учреждения ежемесячно или за квартал, либо на период времени выполнения дополнительной работы, за расширение зоны обслуживания, увеличение объема выполняемых работ, за выполнение обязанностей временно отсутствующих работников, за напряженность, интенсивность труда.

В соответствии с пунктом 2.4 Приказа № 06-В, могут выплачиваться единовременные премии за многолетний добросовестный труд, в связи с юбилейными датами и выходом на пенсию.

Стимулирующие выплаты работникам учреждения за счет бюджетных средств производились ежемесячно до августа 2022 года включительно и в декабре 2022 года.

Стимулирующие выплаты установлены по следующим показателям:

- за интенсивность и высокие результаты работы;
- за выполнение дополнительного объема работ;
- по итогам работы за год.

Размер стимулирующих выплат определен для каждого работника персонально в абсолютном размере, не превышающем 1,5 кратного размера должностного оклада (тарифной ставки), что соответствует Положению № 536-ПА/н.

Однако, пунктом 2.3. Положения о премировании установлено, что размеры доплат, надбавок стимулирующего характера устанавливаются руководителем каждому работнику индивидуально в процентном отношении к должностному окладу.

В нарушение пункта 16 Положения № 536-ПА/н, раздела 3 Положения о премировании, стимулирующие выплаты работникам производились из фонда экономии бюджетных средств (стимулирующего фонда) без учета мнения представительного органа работников.

На основании приказа директора АУ «ДДК «Вперед» от 15.12.2022 № 136 в декабре 2022 года работникам учреждения производились за счет экономии средств фонда оплаты труда выплаты стимулирующего характера по итогам работы за 2022 год на общую сумму 328 645,0 рублей.

Выплаты были произведены в нарушение пункта 18 Постановления № 536-ПА/н, в соответствии с которым размер премиальных выплат по итогам работы за год за счет бюджетных средств устанавливается на основании распоряжения администрации города.

Таким образом, начисление стимулирующих выплат по итогам работы за 2022 год работникам в общей сумме 328 645,0 рублей произведено неправомерно и подлежит возврату на лицевой счет учреждения. Кроме того, начисления на данные выплаты составляют 99 250,79 рублей.

Выявлено нарушение пункта 18 Постановления № 536-ПА/н. Общая сумма нарушения по заработной плате в виде стимулирующих выплат по итогам работы за 2022 год составила 427 895,79 руб., в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» -

328 645,0 руб. и по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 99 250,79 руб.

За счет бюджетных средств выплачены стимулирующие выплаты работникам учреждения в 2022 году на общую сумму 2 797 116,90 рублей, в том числе страховые взносы в фонды в сумме 648 793,63 рублей.

Кроме того, стимулирующие выплаты работникам учреждения производились за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Согласно пункту 17 Постановления № 536-ПА/н Порядок установления выплат стимулирующего характера руководителям учреждений, в том числе показатели и критерии оценки деятельности руководителей учреждений определяются Управлением культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации города Долгопрудного с учетом показателей результатов деятельности учреждений.

Стимулирующие выплаты директору АУ «ДДК «Вперед» в проверяемый период 2022 год за счет бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания, установлены приказом УКФКСТИМП от 21.12.2022 № 318-к в размере 1,5 должностных окладов на основании протокола заседания комиссии по рассмотрению критериев оценки деятельности руководителя учреждения и утверждению размеров стимулирующих выплат от 21.12.2022 г.

За счет экономии фонда оплаты труда по учреждению из бюджетных средств директору за 2022 год выплачены стимулирующие выплаты в общей сумме 63 706,86 рублей (в том числе страховые взносы в фонды в сумме 14 776,86 рублей) и за счет доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в общей сумме 970 551,37 рублей (в том числе страховые взносы в фонды в сумме 225 120,21 рублей).

Директору, согласно приказу начальника УКФКСТИМП № 318-к от 21.12.2022, выплачена стимулирующая выплата по итогам работы за 2022 год в размере 1,5 должностных оклада в сумме 48 930,0 рублей из бюджетных средств за счет экономии фонда оплаты труда.

В соответствии с п.18 Положения об оплате труда размер ежемесячных выплат стимулирующего характера за счет бюджетных средств устанавливается в размере до 1,5 – кратного размера должностного оклада (тарифной ставки). Размер премиальных выплат по итогам работы за год за счет бюджетных средств устанавливается на основании распоряжения администрации города.

Таким образом, начисление стимулирующей выплаты по итогам работы за 2022 год директору учреждения в сумме 48 930,0 рублей (в том числе НДФЛ) произведено неправомерно и подлежит возврату на лицевой счет учреждения.

Выявлено нарушение пункта 18 Постановления № 536-ПА/н. Общая сумма нарушения по заработной плате в виде стимулирующих выплат по итогам работы за 2022 год составила 63 706,86 руб., в том числе по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 48 930,0 руб. и по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 14 776,86 руб.

В целом, за счет экономии фонда оплаты труда (бюджетные средства) по году произведены стимулирующие выплаты на общую сумму 2 860 823,76 рублей (в том числе страховые взносы в фонды в сумме 663 570,49 рублей).

8.3. Проверка достоверности и правильности оформления документации, подтверждающей необходимость выплаты заработной платы

Для ведения бухгалтерского учета в АУ «ДДК «Вперед» используется система автоматизации бухгалтерского учета программа «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8» и «1С: Заработная плата и кадры бюджетного учреждения».

Для ведения бухгалтерского учета в учреждении в целом применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению».

Ведение регистров бухгалтерского учета в АУ «ДДК «Вперед» осуществляется согласно Инструкции № 157н и Инструкции № 183н.

Регистры бухгалтерского учета АУ «ДДК «Вперед», представленные к проверке, составлены по унифицированным формам с применением бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8» и «1С: Заработная плата и кадры бюджетного учреждения». Данные принятых к учету первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета систематизированы в хронологическом порядке и сгруппированы по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

Следует отметить, что журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами не ведется по видам деятельности учреждения в нарушение пункта 20 раздела I «Организационные положения» Учетной политики АУ «ДДК «Вперед».

Выявлено нарушение пункта 20 раздела I «Организационные положения» Учетной политики АУ «ДДК «Вперед».

Учет расчетов по заработной плате ведется в Журнале операций по оплате труда № 6. Бухгалтерские записи в журналах производятся в хронологическом порядке, подсчитываются обороты для отражения операций по счетам бухгалтерского баланса для записи в главную книгу. Все операции, отраженные в Журнале операций по оплате труда № 6 в 2022 году отражены в Главной книге учреждения.

Учет страховых взносов ведется в Журнале операций № 8 по прочим операциям. Бухгалтерские записи в журналах производятся в хронологическом порядке.

В соответствии с п. 11 Инструкции № 157н «По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций записываются в Главную книгу».

Однако, обороты для отражения операций по счетам бухгалтерского учета для записи в главную книгу в Журнале операций № 8 по прочим операциям не подсчитываются.

Выявлено нарушение пункта 11 Инструкции № 157н.

Проведен анализ отражения начисленной оплаты труда в Журнале операций по оплате труда № 6 и Журнале операций № 8 по прочим операциям в 2022 году, который выявил следующее нарушение.

31 октября 2022 года МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» была сделана бухгалтерская запись в сумме 30,00 руб., искусственное доначисление НДФЛ за 9 месяцев 2022 года по виду источника предпринимательская и иная приносящая доход деятельность.

Выявлено нанесение ущерба АУ «ДДК «Вперед» в сумме 30.00 руб., который подлежит возмещению в полном объеме на лицевой счет учреждения.

Выявлено нарушение ст. 210 НК РФ, методологии исчисления НДФЛ в сумме 30,00 руб. и некорректного отражения его на счетах бухгалтерского учета АУ «ДДК «Вперед».

8.3.1. Приказы по личному составу (учету труда и его оплаты)

В АУ «ДДК «Вперед» применяются унифицированные формы первичных учетных документов по учету труда и его оплаты, утвержденные Постановлением Госкомстата от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». Также присутствуют приказы в произвольной форме.

В Приложении № 2 (Учетная политика) отсутствуют формы приказов Учреждения. Данные формы применяемых приказов необходимо закрепить

нормативным актом Учреждения по внесению дополнений/изменений в Учетную политику (приложение № 2).

Выявлено нарушение п. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н, п. 14 Учетной политики Учреждения.

Графиком документооборота (Приложение № 3 к Положению об учетной политике) установлены сроки предоставления приказов по учреждению в МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» для расчета заработной платы, сумм отпускных и увольнения.

В представленных к проверке приказах о прекращении (расторжении) трудового договора с работниками (увольнении), дата издания приказа и дата ознакомления работников АУ «ДДК «Вперед» - последний рабочий день. Следует отметить, что даты ознакомления с приказом проставляются машинописным текстом, а не собственноручно увольняющимся работником.

Последующий контроль ответственными сотрудниками АУ «ДДК «Вперед» и МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» не проводится.

Графиком документооборота (Приложение № 3 к Положению об учетной политике) установлены сроки предоставления приказов по учреждению в МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» для расчета сумм при увольнении «не позднее 7 рабочих дней до даты увольнения». Данная норма в АУ «ДДК «Вперед» не соблюдается.

Выявлено нарушение графика документооборота, утвержденного приказом от 31.08.2018 № 13/2-В.

8.3.2. Табель учета использования рабочего времени

В соответствии с частью четвертой ст. 91 ТК РФ работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником.

В представленных Табелях учет рабочего времени работников АУ «ДДК «Вперед» ведется методом сплошной регистрации явок и неявок на работу.

В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, положений Приказа № 52н по заполнению Табеля не заполнены следующие поля (либо заполнены с нарушениями):

- «Дата» в заголовочной части Табеля заполняется с нарушением. Следует отметить, что открыть табель нужно за два-три дня до начала расчетного периода, поэтому в этом поле целесообразно указать дату открытия табеля.

- не заполнено поле «Дата формирования документа». Обычно в ней указывается последний день календарного месяца, за который формируется табель,

- отсутствует «Отметка бухгалтерии о принятии настоящего табеля» за период с 01 по 15 декабря 2022 года, с 01 по 15 ноября 2022 года, с 01 по 15 октября 2022 года.

Выявлено нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н.

Выявлено нарушения ведения Табеля, в части отражения графика рабочего времени работника, которое привело к необоснованному снятию начисления заработной платы М.Н.Р. в сумме 94 руб. 31 коп.

Также не составляются корректирующие Табеля, при внесении изменений в программный продукт «1С Зарплата и кадры» ответственными работниками АУ «ДДК «Вперед».

Выявлено нарушение ч. 4 ст. 91 ТК РФ, Приказа № 52н.

8.3.3. Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425), другие учетные документы по учету труда и его оплаты

Записка-расчет в АУ «ДДК «Вперед» составляется на все виды отпусков и увольнение работников.

При выборочной проверке заполнения формы Записка-расчет установлены нарушения.

Выявлено нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н.

Имеют место случаи, составления (начисления) ведущим экспертом отдела учета заработной платы МКУ «ЦБ УКФКСТМП» М.Э.М. Записки-расчета ранее первичного документа – приказа учреждения:

- приказ от 31.03.2022 № 14 «Об увольнении М.А.Д.». Записка-расчет № 1 от 28.03.2022.

- приказ от 31.03.2022 № 14/1 «Об увольнении М.А.Д.». Записка-расчет № 2 от 28.03.2022.

Выявлена техническая особенность (неточность) некорректного автоматического заполнения программным продуктом «1С Зарплата и кадры» количества расчетных дней в заголовочной части Записки-расчета: Б.А.Ф., Р.Б.Ш., В.И.Ю., Д.Л.С.

8.3.4. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование

В соответствии с положениями Инструкции № 157н, Инструкции № 183н (пункт 189) учреждение обязано в бухгалтерском (бюджетном) учете отражать информацию о сформированных резервах предстоящих расходов в сумме отложенных

обязательств, которые отражаются на счете 040160000 "Резервы предстоящих расходов".

На 01.01.2023 в АУ «ДДК «Вперед» сформированные резервы предстоящих расходов отражены в годовой отчетности за 2022 год и подтверждены данными Главной книги (форма по ОКУД 0504072).

Следует отметить, что расчет резерва предстоящих расходов по резерву отпусков произведен не на 01.01.2023, а на 01.12.2022 в соответствии информацией (приложение № 1 к Порядку от 30.11.2022) за подписью исполнителя специалиста по кадрам С.М.А., которая представлена в МКУ «ЦБ УКФКСТМП» для осуществления расчета резерва предстоящих расходов.

Выявлено нарушение п. 14.8 Учетной политики, п. 10 СГС «Выплаты персоналу».

8.4. Проверка правильности начисления заработной платы работникам учреждения

8.4.1. Щ.Г.В. уволена 27 мая 2022 года (приказ от 17.05.2022 № 23), компенсация при увольнении за неиспользованный отпуск (далее – компенсация за отпуск) составила **16,33** календарных дня.

Сумма недоплаты компенсации за отпуск Щ.Г.В. в проверяемом периоде составила по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 124,11 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 37,48 руб. Сумма денежной компенсации за задержку заработной платы (компенсация отпуска) в проверяемом периоде составила по КОСГУ 296 «Иные выплаты текущего характера физическим лицам» - 43,49 руб., которая подлежит выплате работнику в полном объеме.

Выявлено нарушение статей 22, 136, 140 ТК РФ, пункта 3.3 ПВТР Учреждения. Сумма нарушения 205,08 руб.

7.4.2. Согласно табелю № ДКаб-000005 учета использования рабочего времени за период с 1 февраля по 28 февраля 2022 года К.А.В. отработал месячную норму 19 календарных дней (151 ч). На основании табеля учета использования рабочего времени за февраль 2022 года ему начислена (15 067,40 руб.) и выплачена заработная плата в полном объеме в сумме 13 109,40 руб. (п/п № 34 выписка за 22.02.2022, п/п № 44, 50 выписка за 05.03.2022).

Согласно табелю № ДКаб-000007 учета использования рабочего времени за период с 1 марта по 31 марта 2022 года К.А.В. отработал месячную норму 22 календарных дня (175 ч). На основании табеля учета использования рабочего времени за март 2022 года ему начислена (15 082,49 руб.) и выплачена заработная

плата в полном объеме в сумме 13 121,49 руб. (п/п № 77 выписка за 22.03.2022, п/п № 83, 89 выписка за 07.04.2022).

В соответствии с приказом от **18.05.2022** № 32 руководителю кружка К.А.В. предоставляется ежегодный основной оплачиваемый отпуск с **01 февраля 2022 по 01 марта 2022** на 28 календарных дней и отпуск без оплаты в соответствии с частью 1 статьи 128 ТК РФ с 30 июня по 31 августа 2022 года на 63 календарных дня.

Ведущим экспертом МКУ «ЦБ УКФКСТИМП», М.Э.М., в мае 2022 года сделан перерасчет заработной платы за период с 01.02.2022 по 01.03.2022 и начислены суммы за отпуск (Записка-расчет № 32 об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях от 18.05.2022). Также произведена выплата сумм отпуска и перерасчета заработной платы платежным поручением № 196 выписка от 27.05.2022 в сумме 9 671,51 руб.

Согласно табелю № ДКаб-000013 учета использования рабочего времени за период с 1 июня по 30 июня 2022 года К.А.В. отработал месячную норму 20 календарных дней (20 ч). На основании табеля учета использования рабочего времени за июнь 2022 года ему начислена (2 399,40 руб.) и выплачена заработная плата в полном объеме в сумме 2 087,40 руб.

Вызывает сомнение период предоставления ежегодного оплачиваемого отпуска К.А.В. в мае 2022 года (приказ от 18.05.2022 № 32) с 01 февраля по 01 марта 2022 года. Корректирующие Табели за февраль, март 2022 года не представлены.

КСП г. о. Долгопрудный были отправлены запросы МАУ «ДК «Вперед» от 29.11.2023 № 180 и МКУ «ЦБ УКФКСТИМП» от 29.11.2023 № КСП_ИСХ127.

На основании запроса КСП г. о. Долгопрудный от 29.11.2023 № 180, МАУ «ДК «Вперед» было проведено служебное расследование по выявленным фактам по работнику К.А.В.

Согласно ответу от 30.11.2023 № 133 МАУ «ДК «Вперед» проведено служебное расследование: «Исследовав документы по К.А.В., с учетом конкретных обстоятельств и имеющихся материалов по делу, комиссия по трудовым спорам сделала вывод, что при составлении приказа на отпуск № 32 от 8.05.2022 допущена техническая ошибка, в части касающейся отпуска с 1 февраля по 1 марта 2022 года, и неверно составлен табель учета рабочего времени за июнь 2022 года.

Считать правильным период основного отпуска Колесникова А.В. с 01.06.2022 по 29.06.2022».

Данный факт технической ошибки подтверждается объяснительной К.А.В. от 28.11.2023, графиком отпусков от 10.12.2021 на 2022 год, уведомлением работника о

начале отпуска от 18.05.2022 № 09, личной карточкой работника (форма по ОКУД 0301002).

Общая сумма нарушения составила 4 752,80 руб., из нее сумма переплаты заработной платы составила 2 399,40 руб., страховые взносы 30,2% - 724,62 руб., сумма недоплаты заработной платы составила 1 250,98 руб., страховые взносы 30,2% - 377,80 руб. Свернутое сальдо по КОСГУ 211 «Заработная плата» в виде переплаты составило 1 148,42 руб. и по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в виде переплаты составило 346,82 руб.

Выявлено нарушение статей 22, 136 ТК РФ, положений ПВТР Учреждения. Сумма нарушения 4 752,80 руб

В ходе проведения контрольного мероприятия данное нарушение устранено.

8.4.3. Минимальный размер оплаты труда (далее – МРОТ) устанавливается одновременно на всей территории РФ федеральным законом и представляет собой одну из основных государственных гарантий по оплате труда работников. Это следует из ч. 2 ст. 7 Конституции РФ, абз. 2 ст. 130, ч. 1 ст. 133 ТК РФ.

В соответствии с Соглашением № 201 с 01.01.2022 минимальная заработная плата в Московской области составляла 16 300,00 руб.

В соответствии с Соглашением № 28 с 01.06.2022 минимальная заработная плата в Московской области составляла 17 930,00 руб.

В соответствии со статьей 133.1 ТК РФ Соглашение № 201 и № 28 распространяется на работодателей - юридических лиц (организации) и работодателей - физических лиц, вступивших в трудовые отношения с работниками и осуществляющих деятельность на территории Московской области, за исключением организаций, финансируемых из федерального бюджета.

При вступлении в силу Соглашения № 28 с 01.06.2022, О.В.А. за июнь 2022 года не была проиндексирована доплата до минимальной заработной платы.

Начисление доплаты до минимальной заработной платы за июнь 2022 года произведена в сентябре 2022 года в сумме 931,43 руб.

Компенсация за задержку заработной платы работнику О.В.А. не выплачивалась.

Выявлено нарушение статей 22, 133, 136 ТК РФ, ПВТР Учреждения.

Сумма недоплаты до минимальной заработной платы О.В.А. в проверяемом периоде составила по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 931,43 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 281,29 руб. Сумма денежной компенсации за задержку заработной платы (компенсация отпуска) в проверяемом

периоде составила по КОСГУ 296 «Иные выплаты текущего характера физическим лицам» - 46,70 руб., которая подлежит выплате работнику в полном объеме.

Выявлено нарушение статей 22, 133, 136 ТК РФ, положений ПВТР Учреждения. Сумма нарушения 1 259,42 руб.

8.4.4. В целях выполнения муниципального задания, установленного органом, выполняющим функции и полномочия учредителя, руководитель учреждения формирует и утверждает штатное расписание (ст. 13 Закона № 174-ФЗ).

Согласно штатному расписанию от 01.12.2020, утвержденному приказом от 01.12.2020 № 58-В, **6 (шесть) штатных единиц «Руководитель кружка, I категории» финансируется за счет средств предпринимательской деятельности**, тарифная ставка (оклад) 17 375,00 руб., надбавка 45% должностного оклада 7 818,75 руб. и **2 (две) штатные единицы «Руководитель кружка, I категории» финансируется за счет средств на выполнение муниципального задания**, тарифная ставка (оклад) 17 375,00 руб., надбавка 45% должностного оклада 7 818,75 руб.

На основании приказов о приеме на работу, работники приняты на должность «Руководитель кружка I категории» за счет средств от приносящей доход деятельности:

- приказ от 01.09.2021 № 83 П.А.И. принят на 0,1 ставку с 01.09.2021,
- приказ от 01.09.2021 № 84 К.А.В. принят на 0,1 ставку с 01.09.2021,
- приказ от 05.09.2022 № 108 Щ.Г.В. принята на 0,1 ставку с 05.09.2022,
- приказ от 23.09.2022 № 120 М.Н.Р. принята на 0,1 ставку с 23.09.2022,
- приказ от 06.10.2022 № 123 Я.С.Г. принята на 0,1 ставку с 06.10.2022,
- приказ от 06.10.2022 № 124 С.Н.Н. принята на 0,1 ставку с 06.10.2022.

Финансовое обеспечение основной деятельности автономного учреждения (непосредственно направленной на достижение целей, ради которых оно создано) и деятельности по выполнению государственных заданий осуществляется в виде субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и иных не запрещенных федеральными законами источников (ч. 4 ст. 4 Закона № 174-ФЗ).

Условия предоставления автономному учреждению субсидий в соответствии с положениями статьи 78.1 БК РФ за счет бюджетов субъектов Российской Федерации (включая определение условий и целей предоставления субсидии) устанавливаются нормативными правовыми актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, в соответствии с которым условия, включая цели предоставления субсидии, а также порядок ее предоставления, могут устанавливаться соглашением о предоставлении указанной субсидии.

В соответствии с пунктом 4.1 постановления администрации города Долгопрудный от 18.10.2018 № 623-ПА «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Долгопрудного Московской области» (далее – Порядок № 623-ПА): «Субсидии предоставляются муниципальному или автономному учреждению при соблюдении им следующих условий:

использование субсидии в соответствии с целью, указанной в пункте 1.1 настоящего порядка,

заключения между органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и муниципальным бюджетным или автономным учреждением соглашения о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Долгопрудный муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ)..».

Между УКФКСТИМП и АУ «ДДК «Вперед» на основании абзаца первого пункта 1 статьи 78.1 БК РФ и п. 4.1 порядка № 623-ПА заключено Соглашение № 2 от 13 января 2022 года «О предоставлении субсидии из бюджета городского округа Долгопрудный муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» (далее – Соглашение № 2).

Предметом Соглашения № 2 является предоставление АУ «ДДК «Вперед» из бюджета городского округа Долгопрудный в 2022 году субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ). АУ «ДДК «Вперед» выделена субсидия на выполнение муниципального задания в размере 29 455 200,00 руб. и определен график перечисления данной субсидии.

В соответствии с пунктом 2.3.1 Соглашения № 2 учреждение обязуется использовать субсидию в соответствии с требованиями к качеству и объему, определенным в муниципальном задании.

В соответствии с пунктом 2.3.6 Соглашения № 2 учреждение обязуется обеспечить целевое расходование субсидии на выполнение муниципального задания.

Проведя анализ расчетных ведомостей за 2022 год было выявлено, что К.А.В., П.А.И., Я.С.Г., Щ.Г.В., С.Н.Н., М.Н.Р. начисление и выплата заработной платы производилась за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания.

На основании представленных расчетных ведомостей за сентябрь-декабрь 2021 года и январь 2023 года, было выявлено, что начисление заработной платы в эти периоды, также производилось за счет средств на выполнение муниципального задания:

- К.А.В. сентябрь-декабрь 2021 года, январь 2023 года,
- П.А.И. сентябрь-декабрь 2021 года,
- Я.С.Г., С.Н.Н., Щ.Г.В. январь 2023 года.

В ходе проверки установлен факт нецелевого использования бюджетных средств городского округа Долгопрудный, выразившийся в оплате труда руководителей кружка, в должностные обязанности которых не входит выполнение функций, связанных с выполнением муниципального задания.

Общая сумма нецелевого использования средств городского округа Долгопрудный, израсходованных на заработную плату, а также взносы по обязательному социальному страхованию (30,2%), подлежат возврату в бюджет городского округа. Расходы составили по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 133 700,50 руб. (2021 год – 20 155,04 руб., 2022 год – 108 422,03 руб., 2023 год – 5 123,43 руб.), по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 40 377,55 руб. (2021 год - 6 086,82 руб., 2022 год – 32 743,45 руб., 2023 год – 1 547,28 руб.).

Выявлено нарушение ч. 1 ст. 78.1 БК РФ, пункта 2.9 Порядка № 623-ПА, положений Соглашения № 2, которое имеет признаки административного правонарушения. Сумма нарушения 174 078,05 руб.

Вся начисленная заработная плата была выплачена вышеперечисленным работникам АУ «ДДК «Вперед» за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, а также страховые взносы 30,2%.

В январе 2023 года при проверке правильности начислений заработной платы работникам АУ «ДДК «Вперед», ведущим экспертом М.Э.М., было выявлено вышеуказанное нарушение нецелевого использования средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 131 414,17 руб.

Платежным поручением от 14.03.2023 № 87 денежные средства в сумме 131 414,17 руб. перечислены в доход бюджета городского округа Долгопрудный.

Оставшаяся сумма нецелевого использования бюджетных средств субсидии на выполнение муниципального задания 42 663,88 руб. подлежит возврату в бюджет городского округа Долгопрудный в полном объеме.

8.4.5. М.Н.Р. принята на должность «Руководитель кружка I категории» с 23.09.2022 (приказ от 23.09.2022 № 120) на 0,1 ставку по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В соответствии с Табелем за сентябрь 2022 года М.Н.Р. отработала 6 рабочих дней по 8 часов (48 часов) - 23, 26, 27, 28, 29, 30 сентября 2022 года являлись рабочими днями.

За сентябрь 2022 года М.Н.Р. была начислена заработная плата за 6 рабочих дней в сумме 687,10 руб. и выплачена в полном объеме.

Специалистом по кадрам АУ «ДДК «Вперед» С.М.А. в программу «1С Зарплата и кадры» были внесены изменения в график работы М.Н.Р. «задним числом», после начисления заработной платы за сентябрь 2022 года. Данные действия С.М.А. привели к автоматическому перерасчету заработной платы за сентябрь по работнику М.Н.Р.

Корректирующий табель за сентябрь 2022 года не составлялся, в связи с чем однозначно определить, в какие дни М.Н.Р. работала или не работала не представляется возможным, поэтому подлежит выплате работнику в полном объеме.

Выявлено нарушение статей 22, 133, 136 ТК РФ, ПВТР Учреждения.

Сумма недоплаты заработной платы М.Н.Р. в проверяемом периоде составила по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 94,31 руб., по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 28,48 руб. Сумма денежной компенсации за задержку заработной платы (компенсация отпуска) в проверяемом периоде составила по КОСГУ 296 «Иные выплаты текущего характера физическим лицам» - 24,27 руб., которая подлежит выплате работнику в полном объеме.

Выявлено нарушение статей 22, 136, 140 ТК РФ, пункта 3.3 ПВТР Учреждения. Сумма нарушения 147,06 руб.

8.5. Проверка соблюдения сроков выплаты заработной платы, соответствия начисленных сумм выплаченным

Порядок выплаты заработной платы установлен ст. 136 ТК РФ. Так, в силу норм данной статьи заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка (далее - ПВТР), коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена. Оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала.

Статьей 236 ТК РФ установлена материальная ответственность работодателя за задержку выплаты заработной платы и других выплат, причитающихся работнику. Согласно ч. 1 ст. 236 ТК РФ при нарушении работодателем установленного срока соответственно выплаты заработка, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации). Проценты начисляются в размере не ниже 1/150 действующей в это время ключевой ставки ЦБ РФ от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно.

ПВТР АУ «ДДК «Вперед» утверждены приказом от 09.01.2017 № 05-В, которые вступают в силу с 09 января 2017 года.

Коллективный договор в учреждении не заключался (письмо МАУ «ДК «Вперед» от 23.10.2023 № 105).

Сроки выплаты заработной платы в АУ «ДДК «Вперед» установлены Правилами внутреннего трудового распорядка в следующих формулировках:

- «Выдавать заработную плату не реже чем два раза в месяц: 22-го числа каждого месяца (аванс по зарплате) и 7-го числа каждого месяца, следующего за расчетным (окончательный расчет).» (пункт 3.2 раздела «Права и обязанности работодателя»).

- «Заработная плата выплачивается работникам не реже чем каждые полмесяца посредством перечисления денежных средств на банковский счет работника. За первую половину месяца заработная плата выплачивается не позднее 22-го числа текущего месяца, за вторую половину месяца – не позднее 7-го числа, следующего за расчетным.» (пункт 6.3 раздела «Заработная плата и поощрения»).

Вышеуказанная формулировка по установлению сроков выплаты заработной платы в п. 3.3 ПВТР не нарушает требования статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации, где сказано, что устанавливается конкретная дата выплаты заработной платы.

Данная редакция пункта 6.3 ПВТР АУ «ДДК «Вперед» противоречит статье 136 Трудового кодекса РФ, в связи с чем подлежит приведению в соответствие с ней.

Коллективный договор в учреждении не заключался. Однако, пунктом 3.3 ПВТР АУ «ДДК «Вперед», утвержденных приказом от 09.01.2017 № 05-В установлена материальная ответственность работодателя за задержку выплаты заработной платы работникам: «При нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов

(денежной компенсации) в размере не ниже одной трехсотой действующей ставки рефинансирования Банка России от не выплаченных сумм за каждый день задержки, начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно.».

Следует отметить, что данная редакция пункта 3.3 ПВТР АУ «ДДК «Вперед» противоречит статье 236 Трудового кодекса РФ, в связи с чем подлежит приведению в соответствие с ней.

8.5.1. Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты заработной платы в 2022 году.

Выписки из лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения ежемесячно подобраны в хронологическом порядке к журналу операций № 2 с безналичными денежными средствами.

Как показал проведенный анализ, в 2022 году в АУ «ДДК «Вперед» нарушений статьи 136 Трудового кодекса РФ не выявлено.

8.5.2. В соответствии со статьей 140 ТК РФ, при прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника. Если работник в день увольнения не работал, то соответствующие суммы должны быть выплачены не позднее следующего дня после предъявления уволенным работником требования о расчете.

В соответствии со статьей 136 ТК РФ, оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала.

Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты сумм, причитающихся работнику при увольнении и оплаты отпуска работнику в 2022 году.

Выявлено нарушение статей 22, 136, 140, 236 ТК РФ. Сумма нарушения составила 28 992,86 руб.

Общая сумма нарушения по заработной плате в виде оплаты отпуска, выплаты всех сумм при прекращении трудового договора в проверяемом периоде составила по КОСГУ 211 «Заработная плата» - 28 992,86 руб.

Сумма денежной компенсации за задержку заработной платы (оплата отпуска, выплата всех сумм при прекращении трудового договора) в проверяемом периоде составила по КОСГУ 296 «Иные выплаты текущего характера физическим лицам» - 97,31 руб., которая подлежит выплате работникам в полном объеме.

9. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступили.

10. Выводы:

10.1. Состав Наблюдательного совета не соответствует составу Наблюдательного совета, который определен в пункте 3.1 Положения о Наблюдательном совете автономного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного «Долгопрудненский Дом Культуры «Вперёд», утвержденного председателем Наблюдательного совета АУ «ДДК «Вперёд» 15.07.2015.

10.2. Состав Наблюдательного совета сформирован в соответствии с Уставом учреждения, а не в соответствии с Положением о Наблюдательном совете, утвержденным 15.07.2015 председателем Наблюдательного совета АУ «ДДК «Вперёд».

10.3. Допущены нарушения п.6 Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением № 536-ПА/н, а именно границы должностных окладов установлены без учета мнения представительного органа работников (избранного представителя трудового коллектива).

10.4. Выявлено нарушение пункта 16 Положения № 536-ПА/н, раздела 3 Положения о премировании, стимулирующие выплаты работникам производились из фонда экономии бюджетных средств (стимулирующего фонда) без учета мнения представительного органа работников.

10.5. Выявлено нарушение пункта 18 Постановления № 536-ПА/н. Общая сумма нарушения по заработной плате в виде стимулирующих выплат по итогам работы за 2022 год составила 491 602,65 руб.

10.6. Выявлено нарушение пункта 20 раздела I «Организационные положения» Учетной политики АУ «ДДК «Вперед». Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами не ведется по видам деятельности.

10.7. Выявлено нарушение пункта 11 Инструкции № 157н. Обороты для отражения операций по счетам бухгалтерского учета для записи в главную книгу в Журнале операций № 8 по прочим операциям не подсчитываются.

10.8. Выявлено нарушение ст. 210 НК РФ, методологии исчисления НДФЛ в сумме 30,00 руб. и некорректного отражения его на счетах бухгалтерского учета АУ «ДДК «Вперед».

10.9. Выявлено нарушение п. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н, п. 14 Учетной политики Учреждения. В Приложении № 2 (Учетная политика) отсутствуют формы приказов Учреждения.

10.10. Выявлено нарушение графика документооборота, утвержденного приказом от 31.08.2018 № 13/2-В, в части сроков представления приказов в МКУ «ЦБ УКФКСТИМП».

10.11. Выявлено нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н, Положений и Графика документооборота Учетной политики - заполнение Табеля, записки-расчета с нарушениями.

10.12. Выявлено нарушение ч. 4 ст. 91 ТК РФ, Приказа № 52н. Выявлено нарушения ведения Табеля, в части отражения графика рабочего времени работника, которое привело к необоснованному снятию начисления заработной платы М.Н.Р.

10.13. Выявлено нарушение п. 14.8 Учетной политики, п. 10 СГС «Выплаты персоналу». Расчет резерва предстоящих расходов по резерву отпусков произведен не на 01.01.2023, а на 01.12.2022.

10.14. Выявлено нарушение статей 22, 136, 140 ТК РФ, пункта 3.3 ПВТР Учреждения. Сумма нарушения 205,08 руб. (Щ.Г.В.)

10.15. Выявлено нарушение статей 22, 136 ТК РФ, положений ПВТР Учреждения. Сумма нарушения 4 752,80 руб. (К.А.В.)

10.16. Выявлено нарушение статей 22, 133, 136 ТК РФ, положений ПВТР Учреждения. Сумма нарушения 1 259,42 руб. (О.В.А.)

10.17. Выявлено нарушение ч. 1 ст. 78.1 БК РФ, пункта 2.9 Порядка № 623-ПА, положений Соглашения № 2, которое имеет признаки административного правонарушения. Сумма нарушения 174 078,05 руб.

10.18. Выявлено нарушение статей 22, 136, 140 ТК РФ, пункта 3.3 ПВТР Учреждения. Сумма нарушения 147,06 руб. (М.Н.Р.)

10.19. Выявлено, что редакция пункта 6.3 ПВТР АУ «ДДК «Вперед» противоречит статье 136 Трудового кодекса РФ.

10.20. Выявлено, что редакция пункта 3.3 ПВТР АУ «ДДК «Вперед» противоречит статье 236 Трудового кодекса РФ.

10.21. Выявлено нарушение статей 22, 136, 140, 236 ТК РФ. Сумма нарушения составила 28 992,86 руб.

11. Предложения (рекомендации):

11.1. Устранить противоречие между Уставом автономного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного «Долгопрудненский Дом Культуры «Вперед» (в новой редакции) и Положением о Наблюдательном совете автономного учреждения муниципального образования г. Долгопрудного «Долгопрудненский Дом Культуры «Вперёд», утвержденным 15.07.2015 председателем Наблюдательного совета АУ «ДДК «Вперёд».

11.2. Возместить на лицевой счет учреждения неправомерно начисленную и выплаченную заработную плату, в виде стимулирующих выплат по итогам работы за

2022 год, за счет средств городского округа Долгопрудный за 2022 год в размере 491 602,65 руб., в том числе начисления на оплату труда 114 027,65 руб.

11.3. Устранить нарушение пункта 20 раздела I «Организационные положения» Учетной политики АУ «ДДК «Вперед», в части ведения журналов операций по видам деятельности учреждения.

11.4. Устранить нарушение пункта 11 Инструкции № 157н, в части отражения оборотов по счетам бухгалтерского учета в Журнале операций № 8 по прочим операциям.

11.5. Ущерб, нанесенный АУ «ДДК «Вперед» в сумме 30,00 руб., возместить в полном объеме на лицевой счет учреждения.

11.6. Формы приказов, применяемые в учреждении закрепить нормативным актом Учреждения.

11.7. Не допускать нарушений ст. 9, ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н, положений Приказа № 52н при заполнении Записки-расчета, Табеля. Строго соблюдать График документооборота.

11.8. Не допускать нарушений ч. 4 ст. 91 ТК РФ, Приказа № 52н, в части отражения графика рабочего времени работника при ведении Табеля учета использования рабочего времени.

11.9. Расчет резерва предстоящих расходов по резерву отпусков производить на 01 января года, следующего за отчетным. Представить расчет по резерву отпусков на 01.01.2024.

11.10. Осуществить выплату недоплаты компенсации при увольнении за неиспользованный отпуск Щ.Г.В. в сумме 124,11 руб., недоимку начислений на оплату труда в сумме 37,48 руб., а также расчет и выплату процентов (денежной компенсации) за нарушение сроков выплаты заработной платы и сумм ее составляющих за период с 27.05.2022 г. по дату выплаты.

11.11. Осуществить выплату процентов (денежной компенсации), за нарушение сроков выплаты заработной платы и сумм ее составляющих О.В.А. в сумме 46,70 руб.

11.12. Осуществить возврат в бюджет городского округа Долгопрудный средства субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 42 663,88 руб. использованные не по целевому назначению.

Сформировать бухгалтерские операции по исправлению ошибок прошлых лет на 01.01.2023, согласно Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н (ред. от 19.12.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для

организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» и п. 18 Приказ № 157н.

11.13. Осуществить выплату недоплаты заработной платы за сентябрь 2022 года М.Н.Р. в сумме 94,31 руб., недоимку начислений на оплату труда в сумме 28,48 руб., а также расчет и выплату процентов (денежной компенсации) за нарушение сроков выплаты заработной платы и сумм ее составляющих за период с 08.11.2022 г. по дату выплаты.

11.14. Привести в соответствие Трудовому кодексу Российской Федерации пункты 3.3 и 6.3 Правил внутреннего трудового распорядка Учреждения.

11.15. Осуществить выплату денежной компенсации за задержку заработной платы (оплата отпуска, выплата всех сумм при прекращении трудового договора) в сумме 97,31 руб.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа Долгопрудный**



Н.В. Дуброва