



**ДЕПАРТАМЕНТ СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ
ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРЫ
(ДЕПСОЦРАЗВИТИЯ ЮГРЫ)**

ул. Мира, дом 5, г. Ханты-Мансийск
Ханты-Мансийский автономный округ - Югра
(Тюменская область), 628006

Телефон: (3467)32-93-15
факс:(3467)32-93-08
E-mail:Socprotect@admhmao.ru

07.09.2022 № 15-Исх-15752

Директору
бюджетного учреждения
Ханты-Хансийского
автономного округа – Югры
«Излучинский дом-интернат»

Н.В.Козионову

Начальнику Управления
социальной защиты населения
по городу Нижневартовску
и Нижневартовскому району

О.В.Журавлевой

Указание

В соответствии с приказом Депсоцразвития Югры от 23.08.2022 № 1036-р «О проведении проверки» в период с 29.08.2022 по 02.09.2022 проведена плановая выездная проверка финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Излучинский дом-интернат» (далее – учреждение), по результатам которой выявлены следующие нарушения и недостатки.

1. В нарушение пп. 11, 21 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), первичные бухгалтерские документы по КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного задания», КФО 2 «Внебюджетная деятельность» сброшюрованы не к соответствующим по источникам финансирования

Журналам операций № 6 по оплате труда за период с 01.01.2020 по 30.09.2020;

2. В нарушение приложения 5 к приказу Минфина России 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 государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ Минфина России № 52н):

расчетно-платежные ведомости весь проверяемый период по всем КФО (КФО 2, КФО 4, КФО 5) формируются в свернутом виде (следует по видам начислений, удержаний из заработной платы, с итогами по видам начислений и удержаний);

в разделе «Отметка о приеме на работу и переводах» карточек-справок (ф.0504417) не заполняется графа «Виды и суммы постоянных начислений на оплату труда, надбавок, доплат и т.д.» за весь проверяемый период (многочисленные случаи), единичные случаи, когда не заполняются графы «Приказ», «Дата», «Номер», «Наименование подразделения», «Должность», «Заработок».

3. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федерального закона № 402-ФЗ), Учетной политики учреждения в течение проверяемого периода в первичных учетных документах не заполнялись реквизиты доверенности, выданной работникам учреждения для получения товарно-материальных ценностей. Например, в товарных накладных и универсальных передаточных документах от 07.08.2020 № 56454; 06.08.2020 № АС000004303; 27.07.2020 № 491 и другие.

4. В ходе проверки начисления заработной платы, стимулирующих, компенсационных, прочих выплат за 2020-2022 годы установлено неправомерное начисление заработной платы работникам учреждения на общую сумму 100 044,73 рубля, недоначисления на общую сумму 2 897,22 рубля, в том числе в нарушение:

пункта 4.5 положения об установлении системы оплаты труда работников государственных учреждений, подведомственных Департаменту социального развития Ханты-Мансийского автономного округа Югры, оказывающих социальные услуги, утвержденного приказом Депсоцразвития Югры от 28.02.2017 № 03-нп (далее – приказ Депсоцразвития Югры № 03-нп), выплата за выслугу лет начислялась на доплаты за работу в ночное время, неправомерно начислено двум работникам на общую сумму 1054,76 рубля;

ст. 153 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 3.8 приказа Депсоцразвития Югры № 03-нп, выплата за вредные условия труда начислялась на доплаты за работу в ночное время, за работу в праздничные

дни. Неправомерно начислено на общую сумму 3 151,10 рублей, недоначислено на сумму 374,07 рубля, в том числе:

неправомерно начислена за декабрь 2020 года выплата за вредные условия труда в размере 4% на доплату в ночное время на сумму 3,49 рублей, сиделке недоначислена выплата за 02.12.2020 в размере 8% на сумму 139,85 рублей; медицинской сестре палатной неправомерно начислена выплата за вредные условия труда в размере 4% на доплату за работу в ночное время декабрь 2020 года на сумму 29,67 рублей;

оператору стиральных машин неправомерно начислена выплата за вредные условия труда в размере 8% на доплату за работу в праздничные дни за февраль, март, июнь, ноябрь 2021 года, январь, май 2022 года на общую сумму 2 231,65 рублей, недоначислена за апрель 2022 года на сумму 234,22 рубля;

кухонному рабочему неправомерно начислена выплата за вредные условия труда в размере 4% на доплату за работу в праздничные дни за июнь 2022 года на сумму 81,96 рубль;

повару неправомерно начислена выплата за вредные условия труда в размере 4% на доплату за работу в праздничные дни за январь 2022 года на сумму 585,46 рублей, за февраль 2022 года на сумму 75,17 рублей;

младшей медицинской сестре по уходу за больными неправомерно начислена выплата за вредные условия труда в размере 8% на доплату за работу в ночное время за декабрь 2021 года на сумму 37,85 рублей;

санитару неправомерно начислена выплата за вредные условия труда в размере 4% на доплату за работу в ночное время за декабрь 2020 года на сумму 34,15 рубля;

рабочему по комплексному обслуживанию и ремонту зданий неправомерно начислена выплата за вредные условия труда в размере 4% на доплату за работу в праздничные дни за июнь 2020 года на сумму 61,70 рубль;

пунктов 4.1, 4.4 приказа Депсоцразвития Югры № 03-нп стимулирующие выплаты за качество выполняемых работ и интенсивность работы в январе 2021 года неправомерно начислены на доплату за работу в ночное время на сумму 1 063,85 рубля; в июне 2020 года без учета требований постановления Конституционного Суда Российской Федерации № 26-П;

пункта 4.6 приложения 3 приказа Депсоцразвития Югры № 03-нп неправомерно начислены премии по итогам работы за I квартал 2020 года, за IV квартал 2020 года, за IV квартал 2021 года на общую сумму 75 667,90 рублей;

пунктов 4.1, 4.7 приказов Депсоцразвития Югры № 03-нп, от 23.12.2020 № 1632-р «О премировании по итогам работы за 2020 год», учреждения от 24.12.2020 № 780-ахд «О премировании по итогам работы за 2020 год» премиальная выплата за 2020 год начислена в размере 1,3 ФОТ не за фактически отработанное время (с учетом оплачиваемых

дней отдыха 24.06.2020, 01.07.2020), а также установлено недоначисление на сумму 398,45 рублей;

пунктов 4.1, 4.7 приказов Депсоцразвития Югры № 03-нп, от 17.12.2021 № 1418-р «О премировании по итогам работы за 2021 год», учреждения от 20.12.2021 № 391-ахд «О премировании по итогам работы за 2021 год» премиальная выплата за 2021 год начислена в размере одного ФОТ не за фактически отработанное время (с учетом оплачиваемых дней отдыха с 04.05.2021-07.05.2021, 01.11.2021-03.11.2021), установлено неправомерное начисление на сумму 1 220,23 рублей, недоначисление на сумму 2 124,70 рубля;

пунктов 4.1, 5.6, 5.7 приказа Депсоцразвития Югры № 03-нп при проверке начисления стимулирующих выплат директору учреждения установлено неправомерно начисление стимулирующих выплат на общую сумму 17 886,89 рублей.

5. В нарушение ст. 104 Трудового кодекса Российской Федерации, Правил внутреннего трудового распорядка учреждения работникам, которым установлен суммированный учет рабочего времени расчет стимулирующих выплат по итогам работы за IVквартал 2020 года, по итогам работы за 2020 год, осуществлен исходя от нормы дней в месяце (следовало за фактически отработанные часы в соответствии с графиками работы).

6. В ходе выборочной проверки правильности расчета среднего заработка установлены нарушения пункта 2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее – постановление Правительства Российской Федерации № 922) работникам учреждения, вышедшим в отпуск в 2022 году, в том числе:

при расчете среднего учитываются выплаты, начисленные за пределами расчетного периода (расчетный период с августа 2021, в расчет включена стимулирующая выплата за качество, начисленная за июль);

учтена разовая выплата, не предусмотренная Положением об оплате труда (выплата в размере 3 000,00 рублей за отсутствие листков нетрудоспособности в течение календарного года).

7. В Положение об оплате труда работников учреждения не внесены изменения в части размеров (индексации) должностных окладов работников, установленных приказами Депсоцразвития Югры от 08.04.2022 № 14-нп, от 16.06.2022 № 22-нп.

8. Установлено несоответствие Положения об оплате труда работников учреждения и Порядка расходования внебюджетных средств учреждения разделу 6 Коллективного договора учреждения в части выплаты в размере одного месячного фонда оплаты труда работающим юбилярам, которым исполняется 50, 55, 60 и 65 лет, проработавшим в учреждениях, подведомственных Депсоцразвития Югры, не менее 10 лет

в размере одного месячного фонда оплаты труда. Данная выплата не предусмотрена Положением об оплате труда работников учреждения и Порядком расходования внебюджетных средств. Фактически выплаты к юбилейным датам осуществляются за счет средств, направленных в виде субсидий на выполнение государственных заданий.

9. В нарушение пункта 10 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749, в проверяемом периоде при направлении в командировку не производилось авансирование работников.

10. В нарушение положений Официального толкования отдельных норм Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «О гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре, работающих в государственных органах и государственных учреждениях Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, территориальном фонде обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры», утвержденного постановлением Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры четвертого созыва от 01.03.2010 № 4676 (далее – Официальное толкование):

пункта 7 раздела I Официального толкования при компенсации расходов проезда к месту отдыха и обратно работникам учреждения и членам их семей сумма неправомерной компенсации составила 16 502,0 рублей, в том числе по авансовым отчетам:

№ 111 от 13.08.2021 компенсированы расходы по оплате комиссии агента при продаже автобусных билетов на общую сумму 232,0 рубля;

№ 180 от 17.09.2021 компенсированы расходы по оплате услуг такси по маршруту Москва-Троебортное-Москва на общую сумму 15 500,0 рублей;

№ 189 от 22.09.2021 компенсированы расходы по обмену авиабилетов на общую сумму 770,0 рублей;

пункта 9 раздела I Официального толкования компенсирована стоимость проезда к двум местам отдыха по авансовому отчету от 11.05.2021 № 26, в заявлении на компенсацию проезда работником определено место отдыха г.Москва, при этом расходы компенсированы по маршруту Нижневартовск – Москва - с.Кужмара (Марий Эл) – Казань – Москва – Нижневартовск, общая сумма неправомерной компенсации по маршруту Москва – с.Кужмара – (Марий Эл) – Казань – Москва составила 2 720,45 рублей;

пункта 11 раздела I Официального толкования в отдельных случаях некорректно осуществлялся расчет ортодромии (расстояния по территории РФ), подлежащей компенсации, в том числе по авансовому отчету от 09.06.2021 № 39 при месте отдыха (по заявлению) г.Минск процент ортодромии для компенсации рассчитан до г.Киева, по авансовому отчету от 31.08.2021 № 142 по маршруту авиаперелета Нижневартовск – Москва –

Ереван, процент ортодромии для компенсации рассчитан по прямому авиаперелету Нижневартовск – Ереван без учета промежуточной остановки в г. Москва;

пункта 2 раздела III Официального толкования по авансовому отчету № 137 от 24.08.2021 компенсированы расходы по оплате проезда к месту отдыха ребенка (23.12.2002 г.р., 19 лет) без предоставления документов, подтверждающих его обучение по очной форме в профессиональных образовательных организациях или образовательных организациях высшего образования, сумма неправомерной компенсации составила 22 974,0 рубля.

11. Выявленные в ходе настоящей проверки нарушения, в т.ч. по вопросам (учет расчетов по заработной плате, учет расчетов с подотчетными лицами), в отношении которых учреждением проведены мероприятия внутреннего контроля, характеризуют внутренний финансовый контроль в учреждении как недостаточно эффективный.

С учетом изложенного и на основании пункта 70 Порядка проведения проверок при осуществлении ведомственного контроля в сфере закупок, контроля за деятельностью государственных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, в форме последующего контроля, утвержденного приказом Службы контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 25.03.2014 № 9-нп:

1. Директору бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Излучинский дом-интернат» Н.В.Козионову:

1.1. Принять меры по возмещению излишне начисленной и выплаченной работникам учреждения заработной платы, стимулирующих, компенсационных выплат в сумме 100 044,73 рубля;

1.2. Осуществлять начисление заработной платы, стимулирующих выплат, компенсационных выплат, среднего заработка в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации № 922, приказами Депсоцразвития Югры, учреждения;

1.3. Произвести настройку специализированной программы для учета расчетов по оплате труда «1С: Предприятие 8.3. «Зарплата и кадры бюджетного учреждения» по расчету выплаты за вредные условия труда, надбавки за выслугу лет, стимулирующих выплат; формированию развернутой расчетной ведомости (ф.0504402) либо расчетно-платежной ведомости (ф.0504401) в соответствии с приказом Минфина России № 52н.

1.4. Привести Положение об оплате труда работников учреждения, Порядок расходования внебюджетных средств в соответствии с Коллективным договором в части установления выплаты работникам к юбилейным датам.

1.5. Внести в Положение об оплате труда работников учреждения изменения и дополнения в соответствии с приказом Депсоцразвития Югры № 03-нп в части установления (актуализации) должностных окладов работникам учреждения.

1.6. Соблюдать требования пункта 10 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749, в части выплаты аванса на командировочные расходы.

1.7 Обеспечить реализацию гарантии по оплате стоимости проезда к месту отдыха и обратно в соответствии с положениями Официального толкования.

1.8. Принять меры по восстановлению неправомерной компенсации по оплате проезда работников учреждения к месту проведения отпуска и обратно на общую сумму 42 196,45 рублей.

1.9. Обеспечить оформление первичных учетных документов при приеме товаров, работ, услуг от поставщиков и подрядчиков в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н.

1.10. Внести изменения в алгоритмы проведения внутреннего контроля, позволяющие выявить нарушения, установленных в ходе настоящей проверки.

1.11. В срок до 10.10.2022 представить в Управление социальной защиты населения по городу Нижневартовску и Нижневартовскому району информацию об устранении нарушений и замечаний, указанных в акте проверки учреждения от 02.09.2022, настоящим указании.

2. Начальнику Управления социальной защиты населения по городу Нижневартовску и Нижневартовскому району О.В.Журавлевой в срок до 20.10.2022 обеспечить:

2.1. Проверку устранения нарушений, указанных в Акте проверки учреждения от 02.09.2022;

2.2. Представить в отдел контроля в сфере социального обслуживания, доступной среды и внутреннего финансового аудита Административного управления Депсоцразвития Югры отчет о выполнении настоящего указания и принятых мерах по устранению нарушений, отраженных в акте проверки учреждения от 19.08.2022, с приложением подтверждающих документов.

Директор Департамента социального
развития автономного округа

Т.А. Пономарева

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 78AEE892A7E5AE79C125710B3234AE12FA4082
Владелец **Пономарева Тереза Анатольевна**
Действителен с 24.09.2021 по 24.12.2022

Исполнитель: заместитель начальника отдела контроля в сфере социального обслуживания, доступной среды и внутреннего финансового аудита Административного управления Депсоцразвития Югры Мерченко Д.Ю., тел.: (3467) 32-20-40, доб.3676.