

Акт  
проверки финансово-хозяйственной деятельности

г. Ханты-Мансийск

30 июня 2020 года

Во исполнение приказа Депсоцразвития Югры от 04.06.2020 № 685-р «О проведении проверок» в соответствии с рабочим планом проведения проверки заместителем начальника отдела контроля в сфере социального обслуживания, доступной среды и внутреннего финансового аудита Административного управления Депсоцразвития Югры Мерченко Д.Ю., консультантом отдела контроля в сфере социального обслуживания, доступной среды и внутреннего финансового аудита Административного управления Депсоцразвития Югры Смирновой Т.Т., консультантом отдела контроля в сфере социального обслуживания, доступной среды и внутреннего финансового аудита Административного управления Депсоцразвития Югры Поповым В.В. проведена плановая камеральная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Няганский реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями», г. Нягань (далее – учреждение) по следующим вопросам:

- начисление и выплата заработной платы;
- учет расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- учет расчетов с подотчетными лицами;
- организация внутреннего финансового контроля.

Проверяемый период: с 01.06.2018 по 31.05.2020.

Срок проведения проверки: с 22.06.2020 по 30.06.2020.

Проверка проведена выборочным методом.

В ходе проверки установлено следующее.

Распорядителями бюджетных средств учреждения в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи – директор Алексашина Светлана Николаевна с 21 августа 2017 года по настоящее время;

с правом второй подписи – главный бухгалтер Астафьева Татьяна Анатольевна с 13 июля 2015 года по настоящее время.

Структура и штатная численность учреждения утверждена приказами директора Департамента:

с 01.08.2018 приказом от 11.05.2018 № 498-р в количестве 99 единиц;

с 01.08.2019 приказом от 01.08.2019 № 507-р в количестве 98 единиц;

с 01.01.2020 приказом от 31.10.2019 № 1103-р в количестве 91 единица.

Штатные расписания учреждения составлены по унифицированной форме № Т-3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», в разрезе структурных подразделений с указанием наименования должностей, сведений о количестве штатных единиц, и соответствуют структуре учреждения, утвержденной приказами Депсоцразвития Югры.

Учреждение имеет в своей структуре следующие отделения:

административно-хозяйственная часть;

отделение информационно-аналитической работы;

отделение социальной реабилитации и абилитации (в том числе «Служба социального сопровождения», сектор ранней помощи, подготовка к сопровождаемому (самостоятельному) проживанию инвалидов);

отделение диагностики, разработки и реализации программ социально-медицинской реабилитации (в том числе «Служба домашнего визитирования»);

социально-медицинское отделение;

отделение дневного пребывания (55 койко-мест, 6 групп);

стационарное отделение для инвалидов (12 койко-мест, из них 6 койко-мест с круглосуточным пребыванием детей, 6 койко-мест группа «Мать и дитя»).

На 25.06.2020 года штат учреждения укомплектован на 98 %, имеются вакансии: заместитель директора – 1,0 единица, заведующий отделением – 1 единица.

Бюджетные ассигнования на содержание учреждения в проверяемом периоде утверждены:

в 2018 году – 91 578,5 тыс.рублей, исполнено за 7 месяцев 2018 года в сумме 56 732,1 тыс.рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания 52 631,8 тыс.рублей, субсидии на иные цели – 2 921,6 тыс.рублей, средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 1 178,7 тыс.рублей;

в 2019 году – 92 751,3 тыс.рублей, исполнено 92 119,90 тыс.рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания 88 801,3 тыс.рублей, субсидии на иные цели – 1672,3 тыс.рублей, средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 1 642,2 тыс.рублей;

в 2020 году – 99 359,1 тыс.рублей, исполнено за 5 месяцев 2020 года 33 034,5 тыс.рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания 32 532,6 тыс.рублей, средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 501,9 тыс.рублей.

### 1. Начисление и выплата заработной платы

Присвоение работникам внутридолжностных квалификационных категорий осуществлялось с нарушением требований Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 21.08.1998 № 37 «Об утверждении квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих», в том числе присвоение I внутридолжностной категории по должностям «бухгалтер», «юрисконсульт» произведено без необходимого стажа работы в данных должностях по II внутридолжностной категории либо при стаже работы на данных должностях по II категории менее 3 лет.

В нарушение пп. 4.3, 4.4.1 приложения 3 к приказу Депсоцразвития Югры Депсоцразвития Югры от 28.02.2017 № 03-нп «Об утверждении положения об установлении системы оплаты труда работников государственных учреждений, подведомственных Департаменту социального развития Ханты-Мансийского автономного округа Югры, оказывающих социальные услуги» (далее – приказ Депсоцразвития Югры № 03-нп) коллективным договором учреждения установлено, что начисление стимулирующих выплат по итогам работы за квартал осуществляется за фактически отработанное время по табелю учета рабочего времени, включая дни нахождения в служебных командировках, следует начислять стимулирующие выплаты к должностному окладу;

В ходе проверки выявлено неправомерное начисление заработной платы работникам учреждения на общую сумму 6 582,77 рубля (с учетом НДФЛ), недоначисление на сумму 182,02 рубля (с учетом НДФЛ), в том числе:

в нарушение приказа учреждения от 21.12.2018 № 358-АХД «Об установлении стимулирующих выплат работникам учреждения за 4 квартал 2018 года» специалисту отдела кадров Грудиной А.Н. расчет произведен за 55 дней (учтен 1 день нахождения в командировке) в сумме 9 586,92 рублей, следовало начислить за 54 дня в сумме 9 412,62 рублей, излишне начислено 174,30 рубля (с учетом НДФЛ);

в нарушение приказа учреждения от 15.07.2019 № 215-АХД «Об установлении стимулирующих выплат работникам учреждения за 2 квартал 2019 года» заместителю директора Пронтишевой Т.А. расчет произведен за 55 дней (учтены 5 дней нахождения в командировке, 1 день лишний день за июнь 2019 года) в сумме 17 631,44 рубль, следовало начислить за 49 дней в сумме 15 708,01 рублей, излишне начислено 1 923,43 рубля (с учетом НДФЛ);

в нарушение приказа учреждения от 16.10.2019 № 321-АХД «Об установлении стимулирующих выплат работникам учреждения за 3 квартал 2019 года» заведующему отделением Савиной В.Р. стимулирующая выплата за

квартал начислена в размере 50% должностного оклада в сумме 10 813,52 рублей, следовало в размере 45% должностного оклада в сумме 9 732,17 рублей, излишне начислено 1 081,35 рубль (с учетом НДФЛ);

специалисту по охране труда Салиенко С.Е. расчет произведен за 66 дней в сумме 11 783,20 рубль, следовало начислить за 60 дней в сумме 10 712,00 рублей, излишне начислено 1 071,20 рубль (с учетом НДФЛ);

по причине не верной настройки программы «Контур Зарплата» надбавка за выслугу лет начислялась с нарушением приложения 3 к приказу Депсоцразвития Югры № 03-нп, п. 4.7 Положения об оплате труда работников учреждения, что повлекло неправомерное начисление заработной платы работникам учреждения на общую сумму 2 332,49 рубль, недоначисление на общую сумму 182,02 рубль (приказы учреждения от: 19.11.2019 № 348-АХД «О надбавке за выслугу лет» бухгалтеру Кожемякиной Т.В. в размере 15,67% к должностному окладу, излишне начислено 41,25 рубль; 28.02.2020 № 41-АХД инструктору-методисту по адаптивной физической культуре Ивановой Н.С. в размере 36,92%, излишне начислено 220,31 рублей; 13.05.2020 № 102-АХД уборщику территории Ефремову А.С. в размере 27,67%, излишне начислено 2 070,93 рублей; 13.03.2020 № 59-АХД логопеду Уткиной Н.А. в размере 25,48%, недоначислено 32,71 рубль; 13.03.2020 № 61-АХД водителю Василенко А.И. в размере 31,61%, недоначислено 12,89 рублей; 22.04.2020 № 88-АХД врачу-неврологу Мухтапавелс Н.В. в размере 32,33%, недоначислено 136,42 рублей).

В нарушение письма Министерства труда и социальной защиты населения Российской Федерации от 14.02.2013 № 14-2-291 в таблице учета рабочего времени за декабрь 2018 года командировка в выходные и не рабочие праздничные дни отражена буквенным кодом «К» без отражения количества отработанных часов, следовало отразить буквенным кодом «К/РВ» или цифровым кодом «06/03» (рабочие дни в командировке по приказам учреждения от 23.11.2018 № 290-КР, 27.11.2018 № 30-КР, от 07.12.2018 № 31-ком отражены в таблице учета рабочего времени кодом «К»).

В ходе выборочной проверки правильности расчета среднего заработка установлены нарушения 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), в том числе переплата в размере 611,82 рублей (с учетом НДФЛ):

п. 2 директору учреждения при расчете среднего не включена единовременная выплата к отпуску в сумме 76 313,16 рублей; работникам учреждения при расчете среднего не учитывались стимулирующие выплаты по итогам работы за месяц, предусмотренные системой оплаты труда и

начисленные за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

п. 11 единовременная выплата к отпуску, премиальная выплата по результатам работы за 2019 год учитывается при расчете среднего не в полном объеме, пропорционально отработанному времени, следовало в размере фактически начисленной;

п. 16 при повышении в учреждении окладов (должностных окладов) не произведена индексация заработной платы отдельным работникам за 2019 год;

установлены счетные ошибки при расчете среднего заработка, излишне начислен средний заработок в сумме 611,82 рублей (с учетом НДФЛ).

## 2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

В ходе выборочной проверки установлено нарушение требований пункта 9 постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 28.12.2018 № 499-п «О мерах по реализации Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», пункта 6 постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 27.12.2019 № 531-п «О мерах по реализации Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в части 100% авансирования по договорам информационно-технологического сопровождения системы «1С: Предприятие» с ООО БизнесСофт» от 01.01.2019 № 23-ИТС, от 01.01.2020 № 18-ИТС. Условиями пункта 2.1 указанных договоров «Услуги оказываются, принимаются и оплачиваются с определенной периодичностью, установленной в приложении», в приложении установлена периодичность обновлений раз в месяц. Договоры были оплачены сразу за год в 2019 году на основании Акта оказанных услуг от 09.01.2019 № 3 по платежному поручению № 54 от 31.01.2019, в 2020 году на основании Акта оказанных услуг от 09.01.2020 № 3 по платежному поручению № 22 от 30.01.2020.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» единицы измерения в первичных учетных документах (накладные от 22.01.2019 № Т0001195, от 29.01.2019 № Т0001741, от 05.02.2019 № Т0002177) не соответствуют единицам измерения товаров, указанных в договоре на поставку молока и молочных продуктов от 30.11.2018 № 17/2019 с ООО «Ваш Продукт» по товарным позициям (йогурт, кефир, напиток снежок).

## 3. Учет расчетов с подотчетными лицами

В нарушение требований пункта 7 раздела I 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», утвержденного постановлением Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 01.03.2010 № 4676 (далее – Официальное толкование) неправомерно произведена компенсация стоимости дополнительных услуг при проезде по маршруту Киров – Нягань заместителю директора Полканову С.А. по авансовому отчету от 02.12.2019 № 000000068, переплата составила 511,00 рублей, психологу Снигиревой Л.К. не в полном объеме произведена компенсация стоимости услуг по оформлению авиабилетов, недоплата составила 100,00 рублей (авансовый отчет от 02.12.2019 № 000000084).

В нарушение пункта 10 раздела I Официального толкования учреждением допускались случаи компенсации стоимости проезда исходя из стоимости альтернативных маршрутов к месту использования отпуска, не учитывающих право работника на выбор вида транспорта и существующую транспортную инфраструктуру для осуществления поездки. Например, работнику Рогозиной Н.Н. компенсация стоимости проезда по участку маршрута Нягань – Москва произведена на основании справок о стоимости проезда (железнодорожным транспортом на участке Нягань – Екатеринбург, авиатранспортом на участке Екатеринбург – Москва), исходя из условия «кратчайшего пути» без учета права работника на выбор вида транспорта. При этом фактически совершенные расходы (автотранспортом Нягань – Ханты-Мансийск, авиатранспортом Ханты-Мансийск – Москва), не являются нарушением условия «кратчайшего пути» поскольку Ханты-Мансийск является ближайшим к месту жительства работника аэропортом, из которого совершаются регулярные авиарейсы до Москвы. В результате неверного применения указанных норм законодательства, а также учитывая отсутствие проездных документов на проезд по участку маршрута Нягань – Ханты-Мансийск при компенсации стоимости проезда Рогозиной Н.Н. возникла переплата в сумме 2479,00 рублей.

В нарушение пункта 4 раздела IV Официального толкования установлены случаи несвоевременного возврата работником полученных средств в качестве предварительной компенсации расходов, но не использованных по назначению. Например, работником Колпаковой А.А. возврат неизрасходованной подотчетной суммы произведен с нарушением двухнедельного срока (авансовый отчет от 05.08.2019 № 000000042).

Выявлен случай нарушения пункта 4 раздела I Официального толкования в части использования права на компенсацию стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно, работнику Файзуллиной М.М. (авансовый отчет от 02.12.2019 № 000000069) учреждением компенсация стоимости проезда

к месту использования отпуска произведена в период нахождения на больничном листе, т.е. в период отсутствия права на компенсацию. В результате неправомерной компенсации установлена переплата в сумме 10223,83 рублей.

В нарушении пункта 2 раздела II Официального толкования при компенсации стоимости проезда работников к месту использования отпуска и обратно личным автотранспортом расчет производился по нормам расхода топлива отличным от норм, утвержденных Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» либо данных о расходе топлива, указанными в инструкции по эксплуатации транспортного средства, данных о расходе топлива соответствующей марки транспортного средства смешанного цикла, представленных официальными дилерами производителей транспортных средств. Например, при компенсации работнику Сударевой Е.П. согласно авансовому отчету от 16.05.2019 № 000000019 применена норма расхода топлива 7,0 л., следовало – 8,6 л.; работнику Дуюновой Т.С. согласно авансовому отчету от 02.12.2019 № 000000086 применена норма расхода топлива 6,9 л., следовало – 7,5 л.; работнику Мангушевой Л.А. согласно авансовому отчету от 31.07.2019 № 000000037 применена норма расхода топлива 8,6 л., следовало – 8,2 л.

#### 4. Проверка организации внутреннего финансового контроля

Проверка организации внутреннего финансового контроля показала соответствие предусмотренных Положением мероприятий и форм по проведению внутреннего финансового контроля фактически оформленным материалам, представленным к проверке.

Проверка фактической организации внутреннего финансового контроля в учреждении показала не полное соответствие предусмотренных Положением мероприятий по проведению внутреннего финансового контроля. В частности, последующий контроль должен осуществляться путем плановых и внеплановых проверок с периодичностью, установленной графиком. Фактически же график к проверке не представлен.

Последующий внутренний финансовый контроль в учреждении представляет собой проверку, проводимую главным бухгалтером при формировании регистров, что подтверждается соответствующими актами, подшитыми к регистрам учета.

В ходе проводимого таким образом последующего внутреннего финансового контроля в 2019 году должностными лицами учреждения, ответственными за проведение контрольных мероприятий, нарушения не выявлялись.

Вместе с тем проведенная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности учреждения показала недостаточную

эффективность внутреннего финансового контроля. В частности, в рамках проверки учета расчетов с подотчетными лицами, расчетов с поставщиками и подрядчиками, начисления заработной платы выявлены нарушения не смотря на то, что внутренний финансовый контроль по данным направлениям проводился, о чем свидетельствуют соответствующие акты внутреннего финансового контроля, подшитые к журналам операций.

Предложения (рекомендации) по результатам проведения проверки:

1. принять меры по:

возмещению излишне начисленных и выплаченных работникам учреждения стимулирующих выплат в сумме 7194,59 рублей;

восстановлению неправомερных расходов, связанных с компенсацией расходов по оплате проезда к месту отдыха и обратно в сумме 13213,83 рублей;

2. внести изменения в коллективный договор учреждения в части установления порядка начисления работникам учреждения премиальной выплаты по итогам работы за квартал в соответствии с приказом Депсоцразвития Югры № 03-нп;

3. осуществлять начисление стимулирующих выплат, выплат за выслугу лет, среднего заработка в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации № 922, приказом Депсоцразвития Югры № 03-нп;

4. усилить контроль за своевременным осуществлением работниками учреждения окончательного расчета (возврата неиспользованных остатков) по подотчетным суммам, выданным на командировочные расходы;

5. принять меры по повышению эффективности внутреннего финансового контроля в учреждении, в т.ч. рассмотреть возможность перекрестного последующего контроля должностными лицами учреждения, обеспечивающими взаимозаменяемость.

Приложения:

1. Перечень нормативных и иных правовых актов на 2 л. в 1 экз.;

2. Справка Смирновой Т.Т. на 14 л. в 1 экз.;

3. Справка Попова В.В. на 9 л. в 1 экз.;

4. Справка Мерченко Д.Ю. на 4 л. в 1 экз.

Заместитель начальника отдела  
контроля в сфере социального  
обслуживания, доступной среды  
и внутреннего финансового аудита  
Административного управления  
Депсоцразвития Югры



Д.Ю. Мерченко



Перечень нормативных и иных правовых актов,  
соблюдение которых проверено в ходе проверки

№ п/п	Вид, реквизиты, наименование нормативного и иного правового акта
Нормативные и иные правовые акты Российской Федерации	
1.	Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению».
2.	Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
3.	Приказ 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»
4.	Положение Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации».
5.	Трудовой кодекс Российской Федерации.
6.	Бюджетный кодекс Российской Федерации.
7.	Постановление Минтруда России от 21.08.1998 № 37 «Об утверждении квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих».
8.	Постановление Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».
9.	Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

<p style="text-align: center;">Нормативные и иные правовые акты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры</p>	
1.	<p>Постановление Правительства Ханты – Мансийского автономного округа – Югры от 26.08.2003 № 331-п «О ежегодном дополнительном оплачиваемом отпуске работникам с ненормированным рабочим днем в организациях, финансируемых за счет средств бюджета Ханты – Мансийского автономного округа».</p>
2.	<p>Закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 09.12.2004 № 77-оз «Об оплате труда работников государственных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры».</p>
3.	<p>Постановление Правительства автономного округа от 31.05.2006 № 126-п «Об аттестации отдельных категорий работников учреждений, подведомственных Департаменту социального развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры».</p>
4.	<p>Постановление Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 19.05.2008 № 108-п «О предельных нормах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам организаций, финансируемых за счет средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры».</p>
5.	<p>Закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 09.12.2004 № 76-оз «О гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре, работающих в организациях, финансируемых из бюджета автономного округа».</p>
6.	<p>Постановление Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 01.03.2010 № 4676 «Об утверждении 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 организациях, финансируемых из бюджета автономного округа».</p>
7.	<p>Приказ Депсоцразвития Югры от 28.02.2017 № 03-нп «Об утверждении примерного положения об оплате труда работников государственных бюджетных учреждений и государственных казенных учреждений, подведомственных Департаменту социального развития Ханты-Мансийского автономного округа Югры».</p>
<p style="text-align: center;">Нормативные и иные правовые (локальные) акты объекта проверки</p>	
1.	<p>Приказы директора учреждения.</p>
2.	<p>Коллективный договор учреждения (с изменениями и дополнениями).</p>
3.	<p>Учетная политика учреждения на 2018, 2019, 2020 годы</p>