АКТ

проверки устранения нарушений, указанных в акте проверки отдела контроля в сфере социального обслуживания, доступной среды и внутреннего аудита Административного управления Депсоцразвития Югры от 30.06.2020 года

г. Нягань 18.08.2022 года

Во исполнение Указания Депсоцразвития Югры от 08.07.2020 № 15-Исх-10513, на основании приказа Управления социальной защиты населения по г. Нягани и Октябрьскому району от 27.07.2022 № 372-р «О проведении проверки устранения нарушений, указанных в акте проверки от 30.06.2020 в БУ «Няганский реабилитационный центр», в соответствии с планом проверки Управления на 2022 год, начальником организационного отдела проведена проверка устранения нарушений, указанных в акте проверки Депсоцразвития Югры от 30.06.2020, и в Указании Депсоцразвития Югры от 08.07.2020 № 15-Исх-10513 в отношении бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Няганский реабилитационный центр» (далее по тексту - Учреждение).

Дата проведения проверки: с 15.08.2022 по 18.08.2022 года.

Вопросы, по которым были допущены нарушения:

1. Начисление и выплата заработной платы,
2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками,
3. Учет расчетов с подотчетными лицами,
4. Проверка организации внутреннего финансового контроля.

В ходе проверки устранения нарушений установлено следующее:

Излишне начисленные и выплаченные денежные средства работникам восстановлены в полном объеме в сумме 20408,42 рублей, в том числе:

-в сумме 7194,59 рублей - на основании заявлений на удержание от работников, осуществлен перерасчет заработной платы за июнь и июль 2020 года;

-в сумме 13213,83 рублей - возврат неправомерно израсходованных средств осуществлены следующими платежными поручениями:

-п/п № 278400 от 21.07.2020 в сумме 10 223,83 руб.,

-п/п № 277056 от 22.07.2020 в сумме 2 479,00 руб.,

-п/п № 276001 от 22.07.2020 в сумме 511,00 руб.

1. Начисление и выплата заработной платы

1.1.Изменения в коллективный договор Учреждения в части начисления стимулирующих выплат по итогам работы за квартал от должностного оклада за фактически отработанное время по табелю учета рабочего времени, не включая дни нахождения в служебных командировках, дни работы в выходные и нерабочие праздничные дни, внесены дополнительным соглашением к коллективному договору между работодателем и работниками БУ «Няганский реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями» составлено и принято общим собранием трудового коллектива (протокол № 6 от 07.08.2020), зарегистрировано 11.08.2021 года в отделе трудовых отношений и охраны труда администрации г. Нягани, регистрационный номер 41.

1.2.В соответствии с приложением 3 к приказу 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»:

-на основании приказа учреждения от 12.10.2021 № 284-АХД «Об установлении стимулирующих выплат работникам учреждения за 3 квартал 2021 года», стимулирующие выплаты по итогам работы за 3 квартал 2021 года начислены за фактически отработанной время в размерах (в %) в соответствии с размерами, установленными приказом Учреждения, а также в фактически отработанное время не входят дни служебных командировок (карточки-справки ф. 0504417 и расчетные листки за октябрь 2021 года по работникам

-на основании приказа учреждения от 05.04.2022 № 75-АХД «Об установлении стимулирующих выплат работникам учреждения за 1 квартал 2022 года», стимулирующие выплаты по итогам работы за 1 квартал 2022 года начислены за фактически отработанной время в размерах (в %) в соответствии с размерами, установленными приказом Учреждения, а также в фактически отработанное время не входят дни служебных командировок (карточки-справки ф. 0504417 и расчетные листки за апрель 2022 года по работникам

1.3. В соответствии с приложением 3 к приказу 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», п. 4.7 Положения об оплате труда работников учреждений, выслуга лет начисляется в соответствии с приказами учреждения, например,

-приказом Учреждения от 10.01.2022 № 04-АХД «О надбавке за выслугу лет», ассистенту по оказанию технической помощи отделения дневного пребывания установлена надбавка за выслугу лет 40 % с 25.01.2022 года. В расчетном листке за январь 2022 года по виду 278 «Выслуга лет» % не указан, сумма составляет 3984,94 рубля. Сумма надбавки рассчитана верно - за период с 01.01.2022 по 24.01.2022 (11 р. дн.) 35 %, с 25.01.2022 года (5 р. дня) 40 %, но в базовой части программы «Контур-Зарплата» операция отражена некорректно. Необходимо вид 278 (35 %) закрыть датой 24.01.2022, и создать новый вид 278 (40 %) с 25.01.2022 года. Таким образом в расчетном листке работника будет отражена сумма надбавки в размере 35 % за 11 раб. дней, и сумма надбавки 40 % за 5 раб. дней,

-приказом Учреждения от 20.06.2022 № 141-АХД «О надбавке за выслугу лет», психологу отделения диагностики, разработки и реализации программ социально-медицинской реабилитации установлена надбавка за выслугу лет 35 % с 07.06.2022 года. В расчетном листке за июнь 2022 года по виду 278 «Выслуга лет» % не указан, сумма 4173,44 рублей. Сумма рассчитана верная: за период с 01.06.2022 по 06.06.2021 (4 р. дн.) 30 % в сумме 700,44 руб., с 07.06.2022 года (17 р. дн.) 35 % в сумме 3473,00 рублей. В базовой части программы «Контур-Зарплата» операция также отражена некорректно.

1.4.В части п.2 постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» - при расчете всем работникам учреждения при расчете среднего не учитываются материальное стимулирование по итогам работы за месяц, за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в связи с тем, что в материальные выплаты осуществляются только при наличии на лицевом счете Учреждения денежных средств. В связи с недопущением образования задолженности перед работниками Учреждения в части отпускных и недоимки по страховым взносам и налогам перед внебюджетными фондами, в расчет среднего заработка материальная выплата не включается.

1.5.В соответствии с пунктом 11 постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», единовременная выплата к отпуску, премиальная выплата по результатам работы за год (за квартал) включается в расчет среднего заработка в полном объеме (проверены работники отпуск с 25.04.2022 по 29.04.2022; отпуск с 11.04.2022 по 24.04.2022; отпуск с 11.04.2022 по 21.04.2022; отпуск с 09.03.2022 по 25.03.2022; отпуск с 27.06.2022 по 10.07.2022; отпуск с 30.05.2022 по 29.06.2022, и др.).

1.6.В соответствии с пунктом 16 постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», индексация среднего заработка для расчета отпускных осуществляется (в связи с изменением должностных окладов с 01.01.2022 года, коэффициент составляет 1,040).

1.7.В части присвоения работникам внутридолжностной квалификационной категории согласно Единого тарификационного справочника должностей от 21.08.1997 № 37 при приеме на работу, проверить невозможно, в связи с отсутствием приема на работу таких работников в проверяемый период.

На основании приказа Учреждения от 01.10.2021 № 271-АХД «Об установлении внутридолжностной категории», II внутридолжностная квалификационная категория установлена с 01.10.2021 года экономисту административно-хозяйственной части «экономист II категории» с должностным окладом 11676,05 рублей.

1.8.В соответствии с письмом Министерства труда и социальной защиты населения Российской Федерации от 14.02.2013 № 14-2-291 «О некоторых вопросах, связанных с направлением работников в командировки», в табеле учета рабочего времени командировка в выходные и нерабочие праздничные дни за май 2022 года (отделение диагностики, разработки и реализации программ социально-медицинской реабилитации) отражено буквенным кодом «К/РВ» с отражением количества отработанных часов.

1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

2.1.В соответствии с пунктом 6 постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 25.12.2020 № 580-п «О мерах по реализации Закона Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», не допускается 100 % авансирование по договорам информационно-технологического сопровождения программного продукта системы «1С:Бухгалтерия государственного учреждения» (например, пунктом 2.4. подпункт 3 договора на информационно-технологическое сопровождение программного продукта системы «1С:Предприятие» (основной ПП С:Бухгалтерия 8) от 08.07.2021 №41/2021, договора на оказание услуг по консультационно-технологическому сопровождению комплекса программных продуктов «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» от 05.07.2021 №38/202, установлено, что авансовые платежи по договору не предусмотрены.

В соответствии со статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» единицы измерения в первичных учетных документах (акт оказанных услуг) соответствуют единицам измерения услуг, указанным в приложении № 2 к договору на оказание услуг по уборке помещений общего пользования от 13.12.2021 № 06/2022 по наименованию работ, услуг: «услуги по уборке помещений общего пользования».

1. Учет расчетов с подотчетными лицами

3.1. В соответствии с требованиями пунктов 4, 7, 10 раздела I Официального толкования отдельных норм Закона Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, утвержденного постановлением Думы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 01.03.2010 № 4676 - компенсации стоимости проезда осуществляются исходя из стоимости альтернативных маршрутов к месту использования отпуска и обратно (авансовый отчет № 14 от 05.08.2020, авансовый отчет № 26 от 20.07.2021, авансовый отчет № 38 от 04.08.2021).

3.2.В соответствии с требованием пункта 4 раздела IV Официального толкования отдельных норм Закона Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, утвержденного постановлением Думы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 01.03.2010 № 4676 - своевременно осуществляется работниками учреждения окончательный расчет (возврата неиспользованных остатков) по подотчетным суммам, выданным на расходы по проезду к месту использования отпуска и обратно (авансовый отчет № 42 от 25.08.2020).

3.3.В части исполнения требований пункта 2 раздела II Официального толкования при компенсации стоимости проезда работников к месту использования отпуска и обратно личным автотранспортом, в расчете по нормам расхода топлива, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р, нарушений не выявлено.

**Выводы по результатам проверки:**

1.Нарушения, отраженные в акте проверки отдела контроля в сфере социального обслуживания, доступной среды и внутреннего аудита Административного управления Депсоцразвития Югры от 30.06.2020 года, устранены в полном объеме. В ходе проведения настоящей проверки, аналогичные нарушения не выявлены.

2.Корректно отражать изменение надбавок (окладов) в программе «Контур-Зарплата» - в базовой части программы «Контур-Зарплата» операции по изменению оклада, надбавок отражать закрытием вида (кода) зарплаты датой, предшествующей измененному виду (коду) зарплаты (оклада, надбавки). Датой наступления права на новый размер оклада, надбавки, создавать новый вид (код) зарплаты, установленной приказом Учреждения.

Начальник организационного отдела

Управления социальной защиты населения

по г. Нягани и Октябрьскому району \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Директор бюджетного учреждения

«Няганский реабилитационный центр» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Главный бухгалтер бюджетного учреждения

«Няганский реабилитационный центр» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_