

Акт

г. Сургут

11 июня 2021 года

Во исполнение приказа Депсоцразвития Югры от 01.06.2021 № 592-р «О проведении проверки» в соответствии с рабочим планом проведения проверки консультантами отдела контроля в сфере социального обслуживания, доступной среды и внутреннего финансового аудита Административного управления Депсоцразвития Югры Смирновой Т.Т., Поповым В.В. проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Сургутский комплексный центр социального обслуживания населения» (далее – учреждение), г. Сургут, по следующим вопросам:

- проверка начисления и выплаты заработной платы;
- проверка расчетов с подотчетными лицами;
- проверка расчетов с расчетов с дебиторами и кредиторами;
- проверка организации внутреннего финансового контроля.

Проверяемый период: с 01.06.2019 по 31.05.2021.

Срок проведения проверки: с 07.06.2021 по 11.06.2021.

Проверка проведена выборочным методом.

В ходе проверки установлено следующее.

Распорядителями бюджетных средств учреждения в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи – директор Варжинская Елена Николаевна в период с 17.04.2017 по настоящее время; заместитель директора Лопатин Сергей Сергеевич в период с 23.06.2017 по 26.02.2021; Тоболкина Марина Васильевна с 23.03.2021 по настоящее время;

с правом второй подписи – главный бухгалтер Романенко Юлия Валерьевна в период с 09.12.2017 по настоящее время; заместитель главного бухгалтера Ратц Елена Викторовна в период с 09.01.2018 по 01.04.2019; Валеева Лейсан Ураловна с 08.04.2019 по настоящее время.

Структура и штатная численность учреждения утверждена приказами директора Департамента:

с 01.08.2019 приказом от 29.05.2019 № 507-р в количестве 192,0 единицы;

с 01.11.2019 приказом от 31.07.2019 № 703-р в количестве 188,0 единицы;

с 15.01.2020 приказом от 14.11.2019 № 1169-р в количестве 184,0 единицы;

с 01.08.2020 приказом от 07.07.2020 № 846-р в количестве 182,0 единицы;

с 01.01.2020 приказом от 31.07.2020 № 956-р в количестве 182,0 единицы.

Учреждение имеет в своей структуре следующие отделения:

административно-хозяйственная часть;

отделение информационно-аналитической работы;

отделение социального сопровождения граждан;

участковая социальная служба (46 социальных участков, в том числе «дворовый» социальный менеджмент);

сектор первичного приема оказания срочных услуг (в том числе 1 мобильная социальная служба, служба «Социальный патруль», пункт проката технических средств реабилитации);

сектор сопровождения социальных контрактов (в том числе содействие гражданам в признании нуждающимися в социальном обслуживании и социальном сопровождении);

социально-медицинское отделение;

специализированное отделение социально-медицинского обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов;

отделение социальной реабилитации и абилитации (50 мест) (в том числе сектор реабилитации инвалидов трудоспособного возраста (20 мест), сектор дневного пребывания (20 койкомест, 30 мест), подготовка к сопровождаемому (самостоятельному) проживанию инвалидов, «Университет третьего возраста»);

кризисное отделение помощи гражданам (сектор временного пребывания беременных несовершеннолетних (10 койкомест).

На 07.06.2021 года штат учреждения укомплектован на 93,7 %, вакансии 11,5 единиц, в том числе: врач-специалист – 0,5 единиц, медицинская сестра – 1,0 единица, ассистент по оказанию технической помощи – 2 единицы, специалист по работе семьей – 8 единиц.

Движение денежных средств в учреждении осуществлялось в проверяемом периоде на лицевых счетах:

№ 290.31.709.0 открыт в Департаменте финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры для учета операций со средствами субсидий бюджетным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ);

№ 290.32.709.0 открыт в Департаменте финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из бюджета автономного округа в виде субсидий на иные цели, а также бюджетные инвестиции;

№ 290.33.709.0 открыт в Департаменте финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры для учета средств бюджетных учреждений от приносящей доход деятельности;

№ 290.02.709.4 открыт в Департаменте финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры для операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств автономного округа.

Бюджетные ассигнования на содержание учреждения в проверяемом периоде утверждены:

в 2019 году – 191 674,1 тыс. рублей, исполнено за 7 месяцев – 129 001,8 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания – 122 935,0 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 00,00 тыс. рублей, средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 2 898,0 тыс. рублей, операции по переданным полномочиям получателя бюджетных средств – 3 169,8 тыс. рублей;

в 2020 году – 201 287,1 тыс. рублей, исполнено – 205 272,0 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания – 193 863,8 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 2 411,3 тыс. рублей, средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 3 500,8 тыс. рублей, операции по переданным полномочиям получателя бюджетных средств – 5 496,1 тыс. рублей;

в 2021 году – 197 769,4 тыс. рублей, исполнено за 5 месяцев – 71 584,8 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания – 67 356,7 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 586,6 тыс. рублей, средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 1 800,1 тыс. рублей, ; операции по переданным полномочиям получателя бюджетных средств – 1 841,4 тыс. рублей.

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности учреждения проведена с 19 по 26 ноября 2018 года консультантом отдела контроля в сфере социального обслуживания, доступной среды и внутреннего финансового аудита административного управления Депсоцразвития Югры Смирновой Т.Т., главным специалистом-экспертом отдела контроля в сфере социального обслуживания, доступной среды и внутреннего финансового аудита Административного управления

Депсоцразвития Югры Поповым В.В. за период: с 01.06.2016 по 31.10.2018. Неправомерный перерасход бензина в сумме 20 464,11 рублей, выявленный в ходе предыдущей проверки, восстановлен в полном объеме.

1. Проверка начисления и выплаты заработной платы

Расчетно-платежная ведомость (ф.0504401) формируется унифицированной формы, однако, не формируется развернутая ведомость, чем нарушено приложение 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). Кроме того отсутствие видов начислений, итогов по видам начислений и удержаний не позволяет (делает невозможным) осуществлять внутренний финансовый контроль.

В нарушение приказа Депсоцразвития Югры от 28.08.2018 № 11-нп «О внесении изменения в приложение к приказу Департамента социального развития Ханты-Мансийского автономного округа Югры от 10 октября 2014 года № 14-нп «Об утверждении порядка расходования организациями социального обслуживания населения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг» (далее – приказ Депсоцразвития Югры № 11-нп) на стимулирование труда работников с августа 2018 года предусмотрено направлять 25 % средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг (фактически направлялось и следовало направлять 30 %). В настоящее время проводится работа по согласованию нового проекта Положения о порядке оказания платных социальных услуг и порядке расходования средств, образования в результате взимания платы за предоставление социальных услуг (далее – Положение по внебюджетной деятельности).

Кроме того, Положениями по внебюджетной деятельности с изменениями и дополнениями не установлены предельные размеры стимулирования труда работников по итогам работы за квартал, выплат в абсолютном размере; не утвержден порядок установления стимулирующих выплат в абсолютном размере (показатели (критерии) при определении выплат в абсолютном размере, периодичность премиальных

выплат в абсолютном размере), чем нарушены требования приказов Депсоцразвития Югры от 09.11.2017 № 17-нп «О внесении изменения в приложение к приказу Департамента социального развития Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 10.10.2014 № 14-нп «Об утверждении порядка расходования организациями социального обслуживания Ханты-Мансийского автономного округа – Югры средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг», № 11-нп.

В ходе проверки начисления заработной платы, стимулирующих выплат за интенсивность работы, за качество выполняемой работы за 2019, 2021 годы, по итогам работы за квартал (3, 4 квартал 2019 года, 1, 2, 3, 4 квартал 2020 года) за счет субсидии на выполнение государственного задания, по результатам работы за 2019, 2020 годы, КЭД за 2019-2021 год выявлено неправомерное начисление заработной платы работникам учреждения на общую сумму 1 376.13 рублей (с учетом НДФЛ) (средства, направленные на выполнение государственного задания), недоначисление на общую сумму 368,48 рублей (с учетом НДФЛ), в том числе установлено следующее.

В ходе проверки установления ежемесячного предельного размера КЭД по отдельным категориям должностей работников (социальные работники, средний медицинский персонал, младший медицинский персонал, врачебный персонал, специалисты, осуществляющие предоставление социальных услуг, работники физкультуры и спорта, педагогические работники учреждений социального обслуживания, работники культуры и искусства) установлено неправомерное начисление КЭД на общую сумму 739,86 рублей.

В нарушение приказа Депсоцразвития Югры от 04.02.2019 № 95-р «Об утверждении предельного ежемесячного размера коэффициента эффективности деятельности для отдельных категорий работников учреждений, подведомственных Депсоцразвития Югры, на 2019 год», действующего с 01.01.2019, по должности «социальный работник» КЭД установлен от ниже утвержденного Депсоцразвития Югры ежемесячного предельного размера КЭД, что повлекло недоначисление работнику учреждения КЭД, в том числе по приказу учреждения от:

28.06.2019 № 97-ахд «Об установлении и выплате работникам размера КЭД» за июнь 2019 года по должности «социальный работник» расчет КЭД произведен от предельного размера КЭД в сумме 12 068,00 рублей, следовало установить КЭД от предельного размера 20 408,70 рублей, что повлекло недоначисление КЭД Раковой О.В.

В нарушение приказа Депсоцразвития Югры от 09.08.2019 № 731-р «О внесении изменений в приказ Депсоцразвития Югры от 01.08.2019 № 707-р «Об утверждении предельного ежемесячного размера коэффициента эффективности деятельности для отдельных категорий работников бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Депсоцразвития Югры, на 2019 год», действующего с 01.08.2019, по должности «методист» КЭД установлен от ниже утвержденного Депсоцразвития Югры ежемесячного предельного размера КЭД, что повлекло недоначисление работнику учреждения КЭД Шадёркиной Л.П., в том числе по приказу учреждения от:

30.08.2019 № 131-ахд «Об установлении и выплате работникам размера КЭД» за август 2019 года по должности «методист» произведен от предельного размера КЭД в сумме 6 373,59 рубля, следовало установить КЭД от предельного размера 6 685,90 рублей;

30.09.2019 № 149-ахд «Об установлении и выплате работникам размера КЭД» за сентябрь 2019 года по должности «методист» произведен от предельного размера КЭД в сумме 6 373,59 рубля, следовало установить КЭД от предельного размера 6 685,90 рублей;

29.11.2019 № 197-ахд «Об установлении и выплате работникам размера КЭД» за ноябрь 2019 года по должности «методист» произведен от предельного размера КЭД в сумме 6 373,59 рубля, следовало установить КЭД от предельного размера 6 685,90 рублей.

В нарушение приказа Депсоцразвития Югры от 28.10.2020 № 1366-р «О внесении изменения в приказ Депсоцразвития Югры от 23.01.2020 № 65-р «Об утверждении предельного ежемесячного размера коэффициента эффективности деятельности для отдельных категорий работников бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Депсоцразвития Югры, на 2020 год», действующего с 01.10.2020, по должности «специалист по социальной работе» КЭД установлен от ниже утвержденного Депсоцразвития Югры ежемесячного предельного размера КЭД, что повлекло недоначисление КЭД работникам учреждения Миловидовой И.В., Свиной А.И., Шпиловой Е.Г., в том числе по приказу учреждения от:

30.10.2020 № 159-ахд «Об установлении и выплате работникам размера КЭД» за октябрь 2020 года по должности «специалист по социальной работе» произведен от предельного размера КЭД в сумме 9 091,00 рублей, следовало установить КЭД от предельного размера 9 301,19 20 рублей.

В нарушение приказа Депсоцразвития Югры от 19.01.2021 № 55-р «Об утверждении предельного ежемесячного размера коэффициента эффективности деятельности для отдельных категорий работников бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Депсоцразвития Югры, на 2021 год», действующего с 01.01.2021, по должности «инструктор-методист по адаптивной физической культуре» КЭД установлен от ниже утвержденного Депсоцразвития Югры ежемесячного предельного размера КЭД, что повлекло неправомерное начисление КЭД работникам учреждения на общую сумму 739,86 рублей (Курмановой С.Г. на сумму 369,93 рублей, Рахмановой Н.К. на сумму 369,93 рублей (денежные средства в сумме 739,86 рублей по чеку операции СБЕРБАНК ОНЛАЙН от 09.06.2021, номер операции №№ 2438445, 4337322), в том числе по приказу учреждения от:

29.01.2021 № 20-ахд «Об установлении и выплате работникам размера КЭД» за январь 2021 года по должности «инструктор-методист по адаптивной физической культуре» произведен от предельного размера КЭД в сумме 9 301,119 рубль, следовало установить КЭД от предельного размера 9 091,00 рубль.

В ходе выборочной проверки начисления работникам учреждения премиальной выплата по итогам работы за 2019 год, за 2020 год в нарушение пп. 4.1, 4.7 приказа Депсоцразвития Югры № 03-нп, приказов Депсоцразвития Югры от 24.12.2019 № 1386-р «О премировании по итогам работы за 2019 год», 25.12.2019 № 1403-р «О внесении изменений в приказ Депсоцразвития Югры от 24.12.2019 № 1386-р», 23.12.2020 № 1632-р «О премировании по итогам работы за 2020 год», п.4.7 Положения об оплате труда премиальные выплаты начислены не за фактически отработанное время (без учета дней работы в выходные и нерабочие праздничные дни по табелю учета рабочего времени), что повлекло недоначисление работникам премиальной выплаты.

В нарушение п. 4.6 приказа Депсоцразвития Югры № 03-нп, п.4.6. Положения об оплате труда работникам учреждения стимулирующие выплаты по итогам работы за квартал начислены не за фактически отработанное время (без учета дней нахождения в командировках, работы в выходные и нерабочие праздничные дни, не по табелю учета рабочего времени, с учетом оплачиваемого дня отдыха 1 июля 2020 года, допускаются счетные ошибки при расчете размера северной надбавки). В результате перерасчета установлено неправомерное начисление стимулирующих выплат по итогам работы за I квартал, II квартал, III

квартал 2020 года на общую сумму 636,27 рублей, недоначисление на сумму 368,48 рублей, в том числе;

по приказу учреждения от 28.04.2020 № 55-ахд «О премировании» заместителю директора Лопатину С.С. неправомерно начислена стимулирующая выплата за I квартал 2020 года в сумме 368,37 рублей (за 41 день вместо 40 фактически отработанных дней) (удержана в сентябре 2020 года);

по приказу учреждения от 30.06.2020 № 97-ахд «О премировании» заместителю директора Лопатину С.С. не доначислена стимулирующая выплата за II квартал 2020 года в сумме 349,95 рублей (за 37 дней, без учета командировки 16.04.2020, вместо 38 фактически отработанных дней), Глуховой Е.А. недоначислена в сумме 18,53 рублей (за 3 дня вместо 4 дней с учетом северной надбавки в размере 50 % при том, что у работника отсутствует северная надбавка);

по приказу учреждения от 30.09.2020 № 192-ахд «О премировании» заместителю директора Лопатину С.С. неправомерно начислена стимулирующая выплата за III квартал 2020 года в сумме 636,27 рублей (с учетом оплачиваемого дня отдыха 1 июля 2020 года). В ходе проверки осуществлен перерасчет, неправомерно начисленная сумма в размере 636,27 рублей за вычетом недоначисленной суммы внесена на лицевой счет учреждения по чеку операции СБЕРБАНК ОНЛАЙН от 10.06.2021, номер операции №5638649.

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) (директор Варжинская Е.Н. приказ Управления СЗН от 27.11.2020 № 69-о «О предоставлении отпуска работнику», Романенко Е.В., Валеева Л.У., Кременчуцкая Л.Ф.), в том числе:

п. 2 не включаются в расчет среднего: премии, начисленные за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (по всем работникам учреждения);

п. 5 при исчислении среднего заработка из расчетного периода не исключалось время, а также начисленные за это время суммы, в том числе если работник освобождался от работы с полным или частичным сохранением заработной платы (24.06.2020, 01.07.2020);

п. 15 премиальная выплата по итогам работы за календарный год включалась в расчет среднего пропорционально, не в полном объеме

2. Проверка расчетов с подотчетными лицами

Нарушений и замечаний по данному вопросу не установлено.

3. Проверка расчетов с расчетами с дебиторами и кредиторами

Нарушений и замечаний по данному вопросу не установлено.

4. Организация внутреннего финансового контроля.

Проведенная проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения показала, что учет расчетов с подотчетными лицами, учет расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляются без нарушений. Вместе с тем, проверка начисления и выплаты заработной платы в учреждении показала незначительное количество выявленных нарушений, не носящих системного характера, что позволяет сделать вывод о достаточной эффективности внутреннего финансового контроля по изученным направлениям, за исключением оплаты труда, где внутренний финансовый контроль требует реализации мер, направленных на повышение его эффективности.

Выводы и предложения (рекомендации) по результатам проведения проверки:

1. Осуществлять:

1.1. начисление заработной платы, стимулирующих выплат по итогам работы за квартал, календарный год, среднего заработка в соответствии с приказами Депсоцразвития Югры, учреждения, постановления Правительства Российской Федерации № 922;

1.2. установление и начисление размера КЭД работникам от предельного ежемесячного размера КЭД, утвержденного для отдельных категорий должностей приказами Депсоцразвития Югры;


1.3. формирование регистров бухгалтерского учета (расчетно-платежной ведомости) в соответствии с приказом Минфина России № 52н;

2. Разработать и утвердить порядок установления стимулирующих выплат работникам учреждения, полученных в результате взимания платы за оказание социальных услуг, в соответствии с приказом Депсоцразвития Югры № 11-нп.

3. Предусмотреть разработку и реализацию мер по повышению эффективности внутреннего финансового контроля при начислении и оплате труда в учреждении, в т.ч. перекрестный контроль или дополнительный контроль со стороны руководителя бухгалтерской службы.

Приложение:

1. Справка Смирновой Т.Т. с приложениями на 80 л. в 1 экз.;
2. Справка Попова В.В. на 9 л. в 1 экз.

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

Т.Т. Смирнова

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



В.В. Попов

Экземпляр акта проверки получил:

Директор бюджетного учреждения
Ханты-Мансийского автономного
округа – Югры «Сургутский
комплексный центр социального
обслуживания населения»



Е.Н. Варжинская