

Акт

г. Сургут

21 июня 2024 года

Во исполнение приказа Депсоцразвития Югры от 07.06.2024 № 742-р «О проведении проверки» в соответствии с рабочим планом проведения проверки заместителем начальника отдела регионального контроля и ревизионной работы Административного управления Депсоцразвития Югры Мерченко Д.Ю., консультантом отдела регионального контроля и ревизионной работы Административного управления Депсоцразвития Югры Смирновой Т.Т. 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 01.06.2021 по 31.05.2024.

Срок проведения проверки: с 17.06.2024 по 21.06.2024.

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;

с правом первой подписи – главный бухгалтер Романенко Юлия Валерьевна в период с 09.12.2017 по настоящее время.

Структура и штатная численность учреждения утверждена приказами директора Департамента:

с 01.10.2020 приказом от 31.07.2020 № 956-р в количестве 182,0 ед.;

с 06.09.2021 приказом от 02.07.2021 № 713-р в количестве 177,0 ед.;

с 01.08.2022 приказом от 30.05.2022 № 650-р в количестве 209,0 ед.;

с 01.10.2022 приказом от 27.09.2022 № 1187-р в количестве 209,0 ед.;

с 01.01.2023 приказом от 14.10.2022 № 1268-р в количестве 163,00 ед.;

а также приказами учреждения:

с 01.01.2024 приказом от 31.10.2023 № 184-п в количестве 163,0 ед.;

с 12.02.2024 приказом от 04.12.2023 № 197-п в количестве 163,0

единицы.

По состоянию на 17.06.2024 штат учреждения укомплектован на 90,0%, вакансии 16,0 единица, в том числе: заведующий хозяйством – 1 ед., помощник по уходу – 5 ед., ассистент по оказанию технической помощи – 5 ед., уборщик служебных помещений – 2 ед., инструктор по труду – 1 ед., специалист по работе с семьей – 1 ед., психолог – 1,0 единица.

Учреждение имеет в своей структуре следующие отделения:

административно-хозяйственная часть;

отделение информационно-аналитической работы;

отделение социального сопровождения граждан (в том числе сектор первичного приема оказания срочных услуг, мобильная социальная служба, пункт проката технических средств реабилитации, «дворовый» социальный менеджмент);

социально-медицинское отделение;

Специализированное отделение социально-медицинского обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов (сектор долговременного ухода за гражданами пожилого возраста и инвалидов,

нуждающимися в уходе, социальных услугах по уходу, включаемых в социальный пакет долговременного ухода);

отделение социальной реабилитации и абилитации граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе сектор реабилитации инвалидов трудоспособного возраста, сектор дневного пребывания, «Университет третьего возраста»);

кризисное отделение помощи гражданам (из расчета на 10 койкомест);

Специализированное отделение для оказания помощи лицам, находящимся в состоянии алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения (из расчета 10 койкомест).

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

№ 290.31.709.0 открыт в Департаменте финансов по Ханты-Мансийскому автономному округу ХМАО – Югре г. Ханты-Мансийск для учета операций со средствами бюджетных учреждений (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставленных бюджетным учреждениям из бюджета автономного округа);

№ 290.32.709.0 открыт в Департаменте финансов по Ханты-Мансийскому автономному округу ХМАО – Югре г. Ханты-Мансийск для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из бюджета автономного округа в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций;

№ 290.33.709.0 открыт в Департаменте финансов по Ханты-Мансийскому автономному округу ХМАО – Югре г. Ханты-Мансийск для учета с операций со средствами бюджетных учреждений от приносящей доход деятельности;

№ 290.02.709.4 открыт в Департаменте финансов по Ханты-Мансийскому автономному округу ХМАО – Югре г. Ханты-Мансийск для

учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств (с 01.01.2020).

Бюджетные ассигнования на содержание учреждения в проверяемом периоде утверждены:

в 2021 году – 132 721,5 тыс. руб., исполнено за 7 месяцев – 128 970,6 тыс. руб., в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания – 121 078,0 тыс. руб., субсидии на иные цели – 1 546,4 тыс. руб., средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 2 857,9 тыс. руб., приемная семья для пожилого человека – 3 488,3 тыс. рублей;

в 2022 году – 224 858,8 тыс. руб., исполнено – 228 716,8 тыс. руб., в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания – 213 883,6 тыс. руб., субсидии на иные цели – 3 978,4 тыс. руб., средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 6 505,9 тыс. руб., приемная семья для пожилого человека – 4 348,9 тыс. рублей;

в 2023 году – 213 025,6 тыс. руб., исполнено – 215 069,9 тыс. руб., в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания – 198 582,2 тыс. руб., субсидии на иные цели – 6 878,3 тыс. руб., средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 5 884,0 тыс. руб., приемная семья для пожилого человека – 3 725,4 тыс. рублей;

в 2024 году – 214 276,6 тыс. руб., исполнено за 5 месяцев – 77 248,2 тыс. руб., в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания – 72 845,3 тыс. руб., субсидии на иные цели – 1 095,00 тыс. руб., средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 3 307,9 тыс. рублей.

Предыдущая проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения проведена консультантами отдела контроля в сфере социального обслуживания, доступной среды и внутреннего финансового аудита Административного управления Депсоцразвития Югры

Смирновой Т.Т., Поповым В.В. с 07.06.2021 по 11.06.2021 за период с 01.06.2019 по 31.05.2021.

Неправомерные расходы в размере 1 376,13 рублей восстановлены в полном объеме в ходе предыдущей проверки.

1. Проверка начисления и выплаты заработной платы

В нарушение пункта 11 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) весь проверяемый период не сброшюрованы в папки (дела) первичные бухгалтерские документы, относящиеся к Журналу операций № 6 по оплате труда.

Положением о предпринимательской и иной приносящей доход деятельности учреждения (далее – Положение по внебюджетной деятельности), утвержденным приказами от 01.06.2021 № 201-п «О введении положения», 02.08.2023 № 141-п «Об утверждении положений», 31.01.2024 № 62-п «О внесении изменений в положение» предусмотрены разовые выплаты в абсолютной сумме в размере не более 50 000,00 рублей, а также не внесены изменения в Положение по внебюджетной деятельности в части исключения стимулирование труда работников за счет внебюджетных средств в виде премии по итогам работы за квартал с 01.01.2024, не предусмотренные отраслевой системой оплаты труда, утвержденной приказом 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, Положением по внебюджетной деятельности не включена выплата к юбилейным датам в связи с достижением 70 лет работникам, проработавшим в учреждении не менее 10 лет, предусмотренная Отраслевым соглашением, заключенным между Департаментом социального развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Объединенной профсоюзной организацией работников социальной защиты населения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, по обеспечению социально-трудовых гарантий работникам отрасли от 14.03.2023.

Установлено неправомерное начисление средств, направленных в виде субсидии на выполнение государственного задания, на сумму 7 975,99 рублей (с учетом НДФЛ), внебюджетных средств на сумму 551 051,78 рубль (с учетом НДФЛ), недоначисление средств, направленных в виде субсидии на выполнение государственного задания, на сумму 21 026,28 рублей (с учетом НДФЛ), неэффективное расходование внебюджетных средств на сумму 1 798 840,86 рублей, в том числе установлено следующее.

В нарушение пункта 3.6 приказа Депсоцразвития Югры № 03-нп, статьи 153 ТК РФ работникам, получающим оклад (должностной оклад), и привлеченным на работу в выходной или нерабочий праздничный день сверх нормы рабочего времени, на оклад за работу в выходные и нерабочие праздничные дни в 2022-2023 году на однодневный заработок не начислялась стимулирующие выплаты.

В соответствии с проведенным Депсоцразвития Югры 03.03.2023 ВКС и направленным в адрес учреждений, подведомственных Депсоцразвития Югры, письма от 09.03.2023 № 15-Исх-4102 «О направлении материалов по итогам рабочего совещания 03.03.2023», подготовленного на основании ответа Роструда от 31.01.2023 № ТЗ/180-6-1, начиная с марта 2023 года

начисление стимулирующих, компенсационных выплат на оплату за работу в выходной или нерабочий праздничный день следовало осуществлять в одинарном размере.

В нарушение порядка, установленного пунктом 4.6 приказа Депсоцразвития Югры № 03-нп, произведены премиальные выплаты по итогам работы за квартал, в том числе:

1) позднее следующего за окончанием квартала месяца, что повлекло неэффективные расходы на сумму 1 480 621,21 рубль, в том числе:

за III квартал 2021 года произведены в размере 100% должностного оклада, в том числе: по приказу учреждения от 28.10.2021 № 179-ахд «О премировании» в размере 50% – в октябре 2022 года на сумму 1 480 621,21 рубль; по приказу учреждения от 16.12.2021 № 214-ахд «О внесении изменений в приказ от 28.10.2021 № 179-ахд «О премировании» произведена доплата премиальной выплаты за этот же квартал в размере 50% должностного оклада в декабре 2022 года на сумму 1 480 621,21 рубль, неэффективные расходы составили 1 480 621,21 рубль;

2) при наличии дисциплинарных взысканий, наложенных в расчетном периоде, неправомерно по приказу учреждения от 31.03.2022 № 58-ахд «Об оплате труда» произведены премиальные выплаты по итогам работы за I квартал 2022 года за счет внебюджетных средств двум работникам на сумму 11 051,79 рублей (приказы учреждения от 28.01.2022 № 2-В «О применении дисциплинарного взыскания» специалисту по работе с семьей Звонаревой О.В. на сумму 5 185,47 рублей, № 4-В заведующему отделением социального сопровождения граждан Черновой Н.В. на сумму 5 866,32 рублей);

3) не за фактически отработанное время по табелю учета использования рабочего времени (без учета дней работы в выходные и нерабочие праздничные дни, дней нахождения в командировках) начислены премиальные выплаты по итогам работы за квартал, в том числе за:

II квартал 2021 года по приказу учреждения от 30.06.2021 № 111-ахд «О премировании» (бюджет) неправомерно начислено 2 047,59 рублей, в том числе: главному бухгалтеру [Имя] начислена за 62 дня, следовало за 60 дней, неправомерно начислено 692,95 рубля; заместителю директора учреждения: [Имя] начислена за 50 дней, следовало начислить за 48 дней, неправомерно начислено 677,32 рублей; заместителю директора [Имя] начислена за 55 дней, следовало начислить за 53 дня, неправомерно начислено 677,32 рублей;

III квартал 2021 года по приказам учреждения от 28.10.2021 № 179-ахд «О премировании», 16.12.2021 № 214-ахд «О внесении изменений в приказ от 28.10.2021 № 179-ахд «О премировании» заместителю директора учреждения: [Имя] начислена за 54 дня, следовало за 55 дней;

IV квартал 2021 года по приказу учреждения от 16.12.2021 № 211-ахд «О премировании» недоначислено: заместителю директора учреждения: [Имя] (начислено за 53 дня, следовало за 56 дня); заместителю директора [Имя] (начислена за 52 дня, следовало за 53 дня), заместителю главного бухгалтера [Имя] (начислена за 60 дней, следовало за 63 дня);

III квартал 2022 года по приказу учреждения от 30.09.2022 № 158-ахд «О премировании» заместителю главного бухгалтера [Имя] начислена за 41 день, следовало – за 42 дня, что повлекло недоначисление;

I квартал 2024 года за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, неправомерно начислена премиальная выплата на сумму 320 000,00 рублей, при этом приказом Депсоцразвития Югры № 03-нп, действующим с 01.01.2024, премиальные выплаты по итогам работы за квартал не предусмотрены.

В нарушение к приказу Депсоцразвития Югры № 03-нп неправомерно произведены премиальные выплаты по итогам работы за квартал в размере

более 100% должностного оклада на сумму 219 999,99 рублей, в том числе за:

III квартал 2021 года: за счет денежных средств, направленных в виде субсидии на выполнение государственного задания, в размере 100% должностного оклада, в том числе: по приказам учреждения от 28.10.2021 № 179-ахд «О премировании» произведена выплата в размере 50% должностного оклада, 16.12.2021 № 214-ахд «О внесении изменений в приказ от 28.10.2021 № 179-ахд «О премировании», произведена доплата премиальной выплаты в размере 50% должностного оклада и по приказу учреждения от 30.09.2021 № 158-ахд «Об оплате»; за счет внебюджетных средств в размере 19,94 % должностного оклада по приказу учреждения от 30.09.2021 № 158-ахд «Об оплате труда». Неправомерно начислена премиальная выплата за счет внебюджетных средств на сумму 130 000,00 рублей;

III квартал 2022 года по приказам учреждения от 30.09.2022 № 158-ахд «О премировании» в размере 100% должностного оклада произведена премиальная выплата за счет денежных средств, направленных в виде субсидии на выполнение государственного задания, и по приказу учреждения от 30.09.2022 № 154-ахд «Об оплате» произведена премиальная выплата за счет внебюджетных средств в размере 11,59% должностного оклада. Неправомерно начислена премиальная выплата за счет внебюджетных средств на сумму 89 999,99 рублей.

В ходе проверки установлено, что весь проверяемый период за счет внебюджетных средств по приказам учреждения начислялись и выплачивались разовые выплаты в абсолютной сумме, что повлекло неэффективные расходы на сумму 1 799 405,86 рублей, в том числе за: 2021 год на сумму 563 049,86 рубля, 2022 год – 670 791,00 рублей, 2023 год – 565 000,00 рублей.

В нарушение статьи 92 ТК РФ, пункта 3.6 приказа Депсоцразвития Югры № 03-нп при расчете компенсационных выплат за работу в ночное время весь проверяемый период применялась среднемесячная норма рабочего времени, следовало по производственному календарю применить норму рабочего времени за соответствующий месяц. В ходе выборочного перерасчета двум работникам учреждения неправомерно начислено на сумму 320,59 рублей, недоначислено на сумму 337,08 рублей, в том числе:

сиделке [Имя Фамилия] неправомерно начислено на сумму 178,16 рублей (за ноябрь 2022 года на сумму 26,22 рублей, март 2023 года – 105,12 рублей, апрель 2024 года – 46,82 рублей);

администратору [Имя Фамилия] неправомерно начислено на сумму 142,43 рубля (за август 2021 года на сумму 105,14 рублей, ноябрь 2022 года – 37,29 рублей), недоначислено 337,08 рублей (за февраль 2023 года на сумму 262,06 рубля, февраль 2024 года – 75,02 рублей).

В нарушение пунктов 4.1, 4.7 приказов Депсоцразвития Югры № 03-нп, от 17.12.2021 № 1418-р «О премировании по итогам работы за 2021 год» (далее – приказ Депсоцразвития Югры № 1418-р), на основании приказа учреждения от 20.12.2021 № 222-ахд «О премировании» премиальная выплата в размере 1 ФОТ начислена не за фактически отработанное время (с учетом оплачиваемых дней отдыха с 04.05.2021-07.05.2021, 01.11.2021-03.11.2021, без учета дней работы в выходные и нерабочие праздничные дни), что повлекло неправомерное начисление на сумму 238,03 рубля (заместителю директора [Имя Фамилия] начислена за 187 дней, следовало за 186 дней, неправомерно начислено 238,03 рублей; а также не доначисление главному бухгалтеру [Имя Фамилия] (начислена за 208 дней, следовало за 215 дней); заместителю главного бухгалтера [Имя Фамилия] начислена за 215 дней, следовало за 224 день; бухгалтеру [Имя Фамилия] начислена за 212 дней, следовало за 221 день).

В ходе выборочной проверки начисления премиальной выплаты по итогам работы за 2022 год нарушений не установлено.

В нарушение пунктов 4, 4.7 приказов Депсоцразвития Югры № 03-нп, от 15.12.2023 № 2175-р «О премировании по итогам работы за 2023 год» на основании приказа учреждения от 21.12.2023 № 192-ахд «О премировании» премиальная выплата в размере 1,0 ФОТ начислена не за фактически отработанное время (без учета дней нахождения в командировке), что повлекло недоначисление. Например, главному бухгалтеру начислена за 210 дней, следовало за 211 дней.

При проверке начисления заработной платы директору учреждения установлено следующее:

в нарушение приказа Депсоцразвития Югры от 01.10.2021 № 1106-р «О выплате за увеличение объема работ» директору учреждения компенсационная выплата в размере 17 241,00 рубль начислена без применения районного коэффициента и процентной надбавки к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям, недоначислено 20 689,20 рублей;

в нарушение приказа Депсоцразвития Югры № 1418-р неправомерно начислена премиальная выплата по итогам работы за 2021 год в размере 1 ФОТ не за фактически отработанное время с учетом оплачиваемых дней отдыха с 04.05.2021-07.05.2021 на сумму 1 322,97 рублей (начислена за 204 дня, следовало за 200 дней);

в нарушение пункта 5.5 приложения к приказу Депсоцразвития Югры, приказа Департамента государственной гражданской службы, кадровой политики и профилактики коррупции Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 28.03.2024 № 36-КА-1644 «О снижении размера выплаты за качество выполняемых работ некоторым директорам учреждений, подведомственных Депсоцразвития Югры за март 2024 года» при снижении премиальной выплаты за качество на 10% неправомерно начислена

премиальная выплата в размере 50% должностного оклада на сумму 4 046,81 рублей (следовало в размере 45%).

В ходе выборочной проверки правильности расчета среднего заработка в нарушение 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»:

пункта 2 не включаются в расчет среднего премиальные выплаты, начисленные за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

пункта 15 разовые премии к праздничным датам включаются в расчет пропорционально.

2. Проверка расчетов с подотчетными лицами

В нарушение требований пункта 11 Инструкция № 157н первичные (сводные) учетные документы, сформированные в проверяемом периоде на бумажном носителе, относящиеся к Журналу операций расчетов с подотчетными лицами № 3 в проверяемом периоде не подшиты в отдельные папки (дело).

В ходе проверки соблюдения 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 от 01.03.2010 № 4676 (далее – Официальное толкование)

установлены случаи нарушения требования пункта 10 раздела I Официального толкования.

В проверяемом периоде допускались случаи компенсации стоимости проезда произведена по фактическим расходам без учета условия проезда по кратчайшему маршруту следования на основании справки о стоимости проезда в соответствии с установленными категориями проезда, выданной организацией, осуществляющей продажу проездных и перевозочных документов. Например, авансовый отчет от 18.08.2023 № 00ГУ-0038 работника [имя], при указании места отдыха г.Ростов на Дону оплата проезда произведена по маршруту Сургут-С-Петербург-Ростов на Дону-С-Петербург-Сургут.

3. Проверка расчетов с расчетами с дебиторами и кредиторами

В нарушение требований пункта 11 Инструкции № 157н первичные (сводные) учетные документы, сформированные в проверяемом периоде на бумажном носителе, относящиеся к Журналу операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4 в проверяемом периоде не подшиты в отдельные папки (дело).

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. Принять меры по восстановлению неправомерно начисленной и выплаченной заработной платы, в том числе средств, направленных в виде субсидии на выполнение государственного задания, на сумму 7 975,99 рублей (с учетом НДФЛ).

2. Осуществлять начисление заработной платы, стимулирующих выплат по итогам работы календарный год, компенсационных выплат, среднего заработка в соответствии с приказами Депсоцразвития Югры, учреждения, постановления Правительства Российской Федерации № 922.

3. Не допускать неэффективного использования средств, направленных в виде субсидии на выполнение государственного задания, а также средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

4. Внести изменения в Положение о расходовании внебюджетных средств в части приведения перечня стимулирующих выплат в соответствии с приказом Депсоцразвития Югры № 03-нп, а также провести актуализацию социальных выплат, гарантий и компенсаций в соответствии с Отраслевым соглашением.

5. Соблюдать требования Официального толкования при компенсации стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно.


6. Обеспечить соблюдение требования пункта 11 Инструкции № 157н по сохранности первичных учетных документов путем подшивки сформированных регистров бухгалтерского учета (Журналов операций) в отдельные папки (дело).

7. Скорректировать мероприятия внутреннего контроля в части уменьшения количества мероприятий последующего контроля при этом, усилить контроль в отношении участков, по которым установлены замечания в настоящем акте проверки.

Приложение:

1. Перечень нормативных и иных правовых актов, соблюдение которых проверено в ходе проверки на 2 л.
2. Справка Мерченко Д.Ю. на 9 л. в 1 экз.
3. Справка Смирновой Т.Т. с приложениями на 182 л. в 1 экз.

Руководитель проверочной
группы – заместитель начальника
отдела регионального контроля
и ревизионной работы
Административного управления
Депсоцразвития Югры



Д.Ю.Мерченко

Экземпляр акта проверки получил:

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



Е.Н. Варжинская