



**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

03.12.2021 № 15-Исх-20448

Директору  
бюджетного учреждения  
Ханты-Хансийского  
автономного округа – Югры  
«Советский районный  
социально-реабилитационный  
центр для несовершеннолетних»  
Т.А. Емелиной

Начальнику  
Управления социальной  
защиты населения по г. Югорску  
и Советскому району

О.П.Рябковой

**Указание**

В соответствии с приказом Депсоцразвития Югры от 25.10.2021 № 1208-р «О проведении проверок» в период с 08.11.2021 по 12.11.2021 проведена плановая выездная проверка финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Советский районный социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» (далее – учреждение), по результатам которой выявлены следующие нарушения.

1. В ходе проверки выявлено неправомерное начисление заработной платы работникам учреждения на сумму 53 591,96 рубль, недоначисление на сумму 23 246,05 рублей, в том числе:

1.1. В нарушение приказа 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):

неправомерно начислена компенсационная выплата за работу в выходной и нерабочий праздничный день в двойном размере одному работнику на сумму 1 829,45 рублей, недоначислены компенсационные, стимулирующие выплаты за выслугу лет семи работникам на сумму 8 341,04 рубль (пункты 3.6, 4.5);

премиальные выплаты по итогам работы за IV квартал 2019 года, I, II, III кварталы 2020 года, II квартал 2021 года работникам учреждения начислены не за фактически отработанное время (без учета дней работы в выходные и нерабочие праздничные дни, с учетом оплачиваемых нерабочих дней отдыха 24.06.2020, 04.05.2021-07.05.2021), не верно отдельным работникам при расчете применена норма рабочих дней за III квартал 2020 года в количестве 65 дней (следовало 66 дней);

начислены двум работникам при наличии дисциплинарного взыскания, наложенного в расчетном периоде, и не снятого на дату издания приказа о стимулировании по итогам работы за II квартал 2021 года; ошибки при подсчете отработанных за квартал дней. В ходе выборочного перерасчета одиннадцати работникам неправомерно начислены выплаты на сумму 38 224,27 рубля, трём работникам недоначислено 1 760,06 рублей (пункт 4.6, приложение 3);

премиальные выплаты по итогам работы за 2019, 2020 годы начислены не за фактически отработанное время (без учета дней работы в выходные и нерабочие праздничные дни, за оплачиваемые дни отдыха 24.06.2020, 01.07.2020), за часы (следовало за дни), от заниженного фонда оплаты труда начислена премиальная выплата по итогам работы за 2020 год, что повлекло неправомерное начисление одному работнику выплаты на сумму 304,02 рубля, четырем работникам недоначислено 7 093,59 рубля (пункт 4.7);

работнику неправомерно начислена стимулирующая выплата за качество за март 2020 года на сумму 662,78 рубля (пункт 5.6).

1.2. В нарушение приказа Депсоцразвития Югры от 23.09.2021 № 23-к «О поощрении работника» работнику недоначислена выплата к юбилейной дате на сумму 6 051,36 рубль.

1.3. В нарушение Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ), Правил внутреннего трудового распорядка работникам,

которым установлена пятидневная рабочая неделя (36-часовая либо 40-часовая) расчет стимулирующих выплат по итогам работы за III-IV квартал 2019 года, 2019 календарный год осуществлен за часы, следовало за дни (юрисконсульту, заведующим отделениями, водителям) (статья 104).

1.4. В нарушение Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 09.12.2004 № 77-оз «Об оплате труда работников государственных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры», приказа Депсоцразвития Югры № 03-нп в Положение об оплате труда работников учреждения не внесены изменения и дополнения по реализации постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 10.09.2021 № 351-п «О внесении изменений в приложение к постановлению Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 3 ноября 2016 года № 431-п «О требованиях к системам оплаты труда работников государственных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» (статья 3).

1.5. В нарушение постановления Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 20.05.2020 № 212-п «Об организации выполнения постановления Правительства Российской Федерации от 15.05.2020 № 681 «Об утверждении Правил предоставления в 2020 году иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъекта Российской Федерации, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Российской Федерации, в целях софинансирования расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при осуществлении выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам стационарных организаций социального обслуживания, стационарных отделений, созданных не в стационарных организациях социального обслуживания, оказывающим социальные услуги гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция и лицам и группы риска заражения новой коронавирусной инфекцией» при выходе со смены по собственному желанию в связи с уходом в очередные оплачиваемые отпуска с 13.07.2020 пяти работникам выплата стимулирующего характера начислена в полном объеме как за нахождение на 14-дневной смене (следовало за 13 дней). Объем средств, израсходованных в нарушение составил на общую сумму 12 571,44 рубль (по статье КОСГУ 211 «Заработная плата»), в том числе:

иных межбюджетных трансфертов Федерального бюджета на сумму 11 428,58 рублей;

средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на сумму 1 142,86 рубля.

1.6. В нарушение Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922:

не включаются в расчет среднего разовые премии к праздничным датам (пропорционально отработанному времени), премии, начисленные за счет, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (пункт 2);

премиальные выплаты по итогам работы за квартал, календарный год, начисленные за фактически отработанное время, включались в расчет среднего пропорционально, не в полном объеме (пункт 15).

2. В нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Положение об особенностях направления работников в служебные командировки» с превышением установленных норм возмещены командировочные расходы работнику (проживание в гостинице, суточные) по трём авансовым отчетам, что повлекло неправомерные расходы на сумму 3 125,00 рублей, восстановлено в ходе проверки 1 925,00 рублей.

3. Проверкой выявлены случаи компенсации стоимости обследования на новую коронавирусную инфекцию работникам, вышедшим из отпуска на основании протокола заседания регионального оперативного штаба автономного округа от 08.09.2020 № 58. Данные расходы не предусмотрены в составе гарантий и компенсаций Отраслевым соглашением между Департаментом социального развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Объединенной профсоюзной организацией работников социальной защиты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по обеспечению социально-трудовых гарантий работникам отрасли на 2020–2022 годы (далее – Отраслевое соглашение), а также Коллективным договором.

4. В нарушение приложения к постановлению Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 01.03.2010 № 4676 «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»:

работнику (авансовый отчет от 15.07.2021 № 46) не компенсирована стоимость услуг по оформлению проездных документов, что повлекло недоплату в сумме 4 760,00 рублей (пункт 7 раздела I);

работнику (авансовый отчет от 05.08.2021 № 57) произведена компенсация стоимости проезда к месту отдыха на личном автотранспорте в отсутствие документов, подтверждающих право собственности на транспортное средство (представлены в ходе проверки), компенсирована стоимость проезда по чекам автозаправочных станций на разное топливо, в результате чего образовалась переплата в размере 1 000,00 рублей (пункт 1.1 раздела II);

допускались случаи расчета размера компенсации, произведенного с необоснованным завышением объема подлежащего компенсации топлива, в результате чего образовалась переплата двум работникам на сумму 1 932,29 рубля, восстановлено в ходе проверки (авансовые отчеты от 20.07.2021 № 51, 02.08.2021 № 53) (пункт 2 раздела II);

при компенсации процентной части стоимости воздушной перевозки работнику (авансовый отчет от 16.07.2021 № 48) оплата произведена исходя из стоимости перелета без применения процентных значений ортодромии на основании справки о стоимости перелета, в результате чего образовалась переплата в сумме 15 085,83 рублей, восстановлено в ходе проверки (пункт 13 раздела I).

5. В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (далее – приказ Минфина России № 52н), Учетной политикой учреждения утвержден смешанный способ заполнения табеля учета использования рабочего времени вместо одного из предусмотренных (учет фактических затрат рабочего времени или регистрация различных случаев отклонения от нормального использования рабочего времени).

6. В нарушение приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов

государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными средствами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» учреждением в проверяемом периоде на счетах по учету недвижимого имущества учитывались инвентарные объекты (беседка для нахождения детей, аквариум с тумбой), относящиеся к иному движимому имуществу (пункт 36).

7. В нарушение приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора федерального стандарта бухгалтерского учета «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»:

выявлено расхождение общей кадастровой стоимости земельных участков (8 709,8 тыс.руб.) с балансовой стоимостью непроизведенных активов, указанной в годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год (9 815,1 тыс.руб.) (пункты 17, 18);

в бухгалтерской отчетности учреждения за 2020 год недостоверно отражена начисленная за 2020 год амортизация на транспортные средства: данные, указанные в (ф. 0503768) по коду финансового обеспечения 4 «Субсидия на выполнение государственного задания» по строке 055 графы 4 «Амортизация транспортных средств на начало года», не соответствуют фактически начисленному износу, рассчитанному на основании ведомостей начисленной амортизации, вследствие чего недостоверно отражены данные по графе 11 «Амортизация транспортных средств на конец года» (пункт 19);

учреждением при проведении годовой инвентаризации за 2020 год не проведена инвентаризация имущества, учитываемого на забалансовом счете 21 (пункт 79);

в ходе годовой инвентаризации 2020 года инвентаризационной комиссией учреждения были выявлены три инвентарных объекта со статусом «не соответствует требованиям эксплуатации» и целевой функцией «списание с учета», при этом по состоянию на конец проверяемого периода учреждением осуществлены мероприятия по списанию одного инвентарного объекта; на балансе учреждения учитываются два объекта, не являющиеся активами (т.е. не имеющие полезного потенциала и не приносящие экономических выгод) (пункт 18).

8. 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) Положением по внебюджетной деятельности на стимулирование труда работников:

на стимулирование труда установлено направлять 25% средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг, следовало направлять 30% средств с 28.08.2018;

не установлен порядок стимулирования труда работников (периодичность, показатели);

предусмотрено оказание материальной помощи в случае смерти близкого родственника работника в размере – 10 000,00 рублей, в то время как в соответствии с Коллективным договором учреждения данная выплата предусмотрена за счет профсоюзных взносов;

предусмотрены выплаты в размере 1 000,00 рублей, работающим юбилярам, которым исполняется 50, 55, 60, 65, 70 и т.д., проработавшим в учреждении не менее 15 лет, в то время как Отраслевыми соглашениями, предусмотрена выплата работающим юбилярам, которым исполняется 50, 55, 60 и 65 лет, и проработавшим учреждениях, подведомственных Депсоцразвития Югры, не менее 10 лет в размере одного месячного фонда оплаты труда.

9. Учитывая наличие нарушений, выявленных в ходе настоящей проверки, внутренний финансовый контроль в учреждении оценивается 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. Начальнику Управления социальной защиты населения по г. Югорску и Советскому району О.П.Рябковой в срок до 30.12.2021:

1.1. Провести проверку устранения нарушений, указанных в Акте проверки учреждения от 15.11.2021.

1.2. 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 15.11.2021, с приложением подтверждающих документов.

2. Директору бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Советский районный социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» Т.А.Емелиной:

2.1. Устранить нарушения и замечания, указанные в Акте проверки учреждения от 15.11.2021.

2.2. Принять меры по:

возмещению излишне начисленной и выплаченной работникам учреждения заработной платы, стимулирующих, компенсационных выплат на сумму 53 591,96 рубль, в том числе средств Федерального бюджета Российской Федерации на сумму 11 428,58 рублей;

внесению изменений в отчетность по начисленным и уплаченным страховым взносам во внебюджетные фонды;

возмещению неправомерно компенсированных расходов по оплате стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно на сумму 1 000,00 рублей;

возмещению суточных за нахождение в командировке на сумму 1 200,00 рублей;

оформлению результатов проведения внутреннего финансового контроля, а также по повышению его эффективности.

2. Осуществлять в соответствии с требованиями нормативных документов:

начисление заработной платы, стимулирующих выплат по итогам работы за месяц, квартал, календарный год, компенсационных выплат, надбавки за выслугу лет, среднего заработка;

компенсацию стоимости проезда к месту отдыха и обратно работников учреждения и членов их семей;

возмещение расходов при направлении работников в служебные командировки;



группировку объектов бухгалтерского учета (объектов основных средств).

3. Определить локальным актом учреждения способ заполнения табеля учета использования рабочего времени в соответствии с требованием приказа Минфина России № 52н.

4. Провести работу по внесению изменений и дополнений в Коллективный договор учреждения в соответствии с приказом Депсоцразвития Югры № 03-нп.

5. Привести раздел VIII «Гарантии и компенсации» Коллективного договора учреждения и Положение по внебюджетной деятельности учреждения в соответствие с Отраслевым соглашением.

6. Утвердить Положением по внебюджетной деятельности:

порядок стимулирования труда работников за счет внебюджетных средств (периодичность, показатели);

направление на стимулирование труда работников учреждения 30% средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг, в соответствии с требованиями, установленными приказом Депсоцразвития Югры № 11-нп.

7. Соблюдать требования нормативных документов при компенсации расходов работников, связанных с командировками.

8. Обеспечить достоверность бухгалтерской отчетности.

9. Строго соблюдать требования нормативных документов при проведении годовой инвентаризации, обеспечив инвентаризацию всего имущества учреждения, в т.ч. учитываемого на забалансовых счетах.

10. В срок до 25.12.2021 представить в Управление социальной защиты населения по г. Югорску и Советскому району информацию об устранении нарушений и замечаний, указанных в Акте проверки учреждения от 15.11.2021, настоящем указании.

Директор Департамента социального  
развития автономного округа

Т.А. Пономарева

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 0189DBBC008BAC9D944BABCAD8E736AB47

Владелец Пономарева Тереза Анатольевна

Действителен с 08.12.2020 по 08.12.2021

Исполнитель: Консультант отдела контроля в сфере социального обслуживания, доступной среды и внутреннего финансового аудита Административного управления Депсоцразвития Югры Смирнова Татьяна Тимофеевна, тел.: (3467) 32-20-40, доб.3675.