

**Акт**  
проверки финансово-хозяйственной деятельности

г. Ханты-Мансийск

30 июля 2020 года

Во исполнение приказа Депсоцразвития Югры от 02.07.2020 № 820-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. проведена плановая камеральная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Нижневартовский многопрофильный реабилитационный центр для инвалидов», г. Нижневартовск (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 01.07.2018 по 30.06.2020.

Срок проведения проверки: с 13.07.2020 по 30.07.2020.

Проверка проведена выборочным методом.

В ходе проверки установлено следующее.

Распорядителями бюджетных средств учреждения в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи – директор Иванова Ольга Николаевна с 09.02.2013 года по настоящее время;

с правом второй подписи – главный бухгалтер Камнева Марина Александровна с 01.01.2019 года по настоящее время.

Структура и штатная численность учреждения утверждена приказами директора Департамента:

- с 01.01.2016 приказом от 25.12.2015 № 934-р в количестве 91,0 единиц;

с 01.01.2019 приказом от 19.10.2018 № 95-р в количестве 140,0 единиц;  
с 01.10.2019 приказом от 31.07.2019 № 703-р в количестве 165,0 единиц.

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 диагностики, разработки и реализации программ социально-медицинской реабилитации;

социально-медицинское отделение (в том числе приемно-карантинная служба);

отделение ранней помощи (80 мест) (8 групп) (реабилитация в условиях групп кратковременного пребывания, групп неполного дня, в рамках кабинетов);

отделение комплексной реабилитации и абилитации инвалидов («Служба социального сопровождения», подготовка к сопровождаемому проживанию инвалидов) (100 койко-мест - 10 групп по 10 человек);

стационарное отделение по комплексной реабилитации и абилитации инвалидов, детей-инвалидов (30 койко-мест);

отделение психологической помощи (социально-психологической и профессиональной реабилитации и абилитации инвалидов, детей-инвалидов) (40 мест) (4 группы);

отделение по разработке индивидуальных перечней мероприятий реабилитации или абилитации инвалидов.

На 13.07.2020 года штат учреждения укомплектован на 100%.

Бюджетные ассигнования на содержание учреждения в проверяемом периоде утверждены:

в 2018 году – 92 372,3 тыс. рублей, исполнено 92 372,3 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания 90 514,6 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 376,0 тыс. рублей, средства от

предпринимательской и иной приносящей доход деятельности –1 481,7 тыс. рублей.

в 2019 году –159 177,6 тыс. рублей, исполнено 158 602,2 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания 151 447,4 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 3 978,6 тыс. рублей, средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 3 001,1 тыс. рублей, средства во временном распоряжении – 175,1 тыс. рублей;

в 2020 году –182 021,7 тыс. рублей, исполнено на 30 июня 2020 года 82 962,00 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания 80 502,9 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 1 335,8 тыс. рублей, средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 1 004,3 тыс. рублей, средства во временном распоряжении – 119,0 тыс. рублей.

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

№ 290.32.745.0 открыт в Департаменте финансов по Ханты-Мансийскому автономному округу – 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;

№ 290.31.745.0 открыт в Департаменте финансов по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре г. Ханты-Мансийск для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из бюджета автономного округа в виде субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных услуг;

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

#### 1. Начисление и выплата заработной платы

В соответствии с Учетной политикой учреждения на 2018, 2019, 2020 годы, утвержденной приказами учреждения от 09.01.2018 № 18 «Об учетной политике», 09.01.2019 № 58, 09.01.2020 № 13, в таблице учета рабочего времени регистрируются фактически отработанное время и случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка, или фактические затраты рабочего времени,

чем нарушено требование приложения 5 к приказу Минфина России № 52н. Следует отражать либо случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, либо фактические затраты рабочего времени.

В нарушение ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) при выплате заработной платы не все работники извещаются в письменной форме о заработной плате. Так, в ведомостях выдачи расчетных листков за 2019, 2020 годы отсутствует большое количество подписей работников, в 2020 году при штатной численности 165 человек списочная численность работников в ведомостях выдачи расчетных листков составляет от 58 до 65 человек.

Для проверки учреждением не представлено Положение по внебюджетной деятельности, утверждающее в соответствии с приказом 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», расходование на стимулирование труда работников средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг, в размере 25 %.

В ходе проверки установлено следующее:

стимулирующие выплаты работникам учреждения за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, начислялись без распорядительного документа директора учреждения (приказа), чем нарушен п. 4.8 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);

Положением по внебюджетной деятельности не установлена периодичность стимулирующих выплат за счет внебюджетных средств (ежеквартальная, ежемесячная). Фактически начисление стимулирующих выплат осуществлялось ежеквартально (1 квартал 2019 года), ежемесячно.

В ходе проверки выявлено неправомерное начисление заработной платы работникам учреждения на сумму 75 321,64 рубль (с учетом НДФЛ),



недоначисление на сумму 51 371,69 рублей (с учетом НДФЛ), в том числе установлено следующее.

В нарушение приказов 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» (далее – приказ Депсоцразвития Югры № 731-р) с 01.08.2019, 05.02.2020 № 107-р «О внесении изменений 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» (далее – приказ Депсоцразвития Югры № 107-р) с 01.01.2020 на основании приказов учреждения устанавливались предельные размеры КЭД отдельным категориям работников (в размерах не от предельного ежемесячного размера КЭД по соответствующим должностям), в том числе:

приказом учреждения от 31.10.2019 № 579 «Об установлении коэффициента эффективности (КЭД)» (далее – приказ учреждения № 579) психологу Суржик Н.Р. КЭД установлен в размере 100 % в сумме 10 712,52 рублей, следовало в сумме 10 717,52 рублей, фактически начислен в сумме 10 717,52 рублей;

приказом учреждения от 29.11.2019 № 625 «Об установлении коэффициента эффективности деятельности (КЭД)» (далее – приказ учреждения № 625) за ноябрь 2019 года инструктору-методисту по лечебной физкультуре Кравченко Е.Н. предельный ежемесячный размер КЭД установлен в размере 50 % в сумме 4 303,52 рубля, в то время как в соответствии с приказом учреждения от 01.10.2019 № 173-лс Кравченко Е.Н. переведена с должности «инструктор по лечебной физкультуре» на должность «инструктор-методист по лечебной физкультуре». Фактически КЭД начислен в размере 50 % в сумме 6 147,88 рублей от предельного ежемесячного размера КЭД, установленного инструктору по лечебной физкультуре приказом Депсоцразвития Югры № 731-р, в размере 12 295,76 рублей ( $12\ 292,76 \times 50\ \% = 6\ 147,88$  рублей), что повлекло неправомерное начисление КЭД в сумме 5 484,23 рубля (с учетом НДФЛ); Попову А.Д. КЭД установлен в размере 40 % в сумме 2 046,83 рублей, следовало в размере 40 % от 7 310,10 рублей в сумме 2 924,04 рубля, начислено верно 2 924,04 рубля; Суржик Н.Р. установлен в

размере 5 % в сумме 375,12 рублей, следовало в размере 5 % от 10 717,52 рублей в сумме 535,88 рублей, начислено верно 535,88 рублей; ассистенту по оказанию технической помощи Федосеевой С.А. КЭД установлен в размере 50 % в сумме 30 625,63 рублей, следовало 50 % от предельного размера 11 155,79 рублей, фактически начислено 3 625,63 рублей (11 155,79 рублей от: 20 рабочих дней по норме x 13 дней фактически отработанных x 50 %= 3 625,63 рублей);

приказом учреждения от 29.01.2020 № 89 «Об установлении коэффициента эффективности (КЭД)» (далее – приказ учреждения № 89) за январь 2020 года инструктору-методисту по лечебной физкультуре Попову А.Д. КЭД установлен в размере 40 % в сумме 2 046,83 рубля, фактически КЭД не начислялся по причине нахождения работника в январе 2020 года на листке временной нетрудоспособности; Суржик Н.Р. КЭД установлен в размере 100 % в сумме 11 124,77 рубля, следовало установить в сумме 11 575,82 рублей, фактически начислен в сумме 11 575,82 рублей; специалисту по комплексной реабилитации Дониной Н.В. КЭД установлен в размере 100 % в сумме 7 261,74 рубль, следовало установить в сумме 9 091,00 рубль, фактически начислен в сумме 9 091,00 рубль;

приказом учреждения от 28.02.2020 № 139 «Об установлении коэффициента эффективности деятельности (КЭД)» (далее – приказ учреждения № 139) за февраль 2020 года, инструктору-методисту по лечебной физкультуре Попову А.Д., КЭД установлен в размере 100 % в сумме 9 091,00 рубль (как инструктору по спорту (специалисту по комплексной реабилитации)) и начислен в сумме 6 698,63 рублей за фактически отработанное время. Следовало начислить в сумме 6 853,51 рубль от предельного ежемесячного размера КЭД инструктора-методиста по лечебной физкультуре в сумме 9 301,19 рубль, утвержденного приказом Депсоцразвития Югры № 107-р (9 301,19 рубль : 19 дней по норме x 14 дней фактически отработанных=6 853,51 рубль), недоначисление составило 340,74 рубль;

на основании приказа учреждения от 29.05.2020 № 280 «Об установлении коэффициента эффективности деятельности (КЭД)» (далее – приказ учреждения № 280) за май 2020 года старшей медицинской сестре Блинниковой В.С. КЭД установлен в размере 90 % в сумме 11 786,31 рублей, следовало установить в сумме 11 486,31 рублей от предельного ежемесячного размера 12 762,57 рубль, начислено верно 11 486,31 рублей; инструкторам по труду Беляеву А.В., Беляевой А.А. КЭД установлен в размере 90 % в сумме

8 381,07 рубль, следовало установить в сумме 8 371,07 рубль от предельного ежемесячного размера КЭД 9 301,19 рубль, начислено верно 8 371,07 рубль.

Кроме того, КЭД за октябрь, ноябрь 2019 года, январь, февраль, май 2020 года начислен в нарушение приказов учреждения №№ 579, 625, 89, 139, 280, устанавливающих размер КЭД, а именно начисленная сумма КЭД не соответствует сумме, установленной данными приказами; КЭД, устанавливается в размерах, превышающих предельный ежемесячный размер в разы (Например, Федосеевой С.А. КЭД установлен в размере 50 % в сумме 30 625,63 рублей при предельном ежемесячном размере по данной должности в сумме 11 155,79 рублей), в приказах учреждения по установлению размера КЭД, начиная с ноября 2019 года по май 2020 года, Попов А.Д. значился как психолог, хотя занимает должность инструктора-методиста по лечебной физкультуре.

В нарушение п. 4.8. приказа Депсоцразвития Югры № 03-нп произведен перерасчет в феврале 2020 года размера КЭД отдельным категориям работников за январь 2020 года, при этом приказ директора учреждения о перерасчете, служащий основанием для осуществления стимулирующих выплат, а также определения их размера, не издавался.

В нарушение пп. 4.1, 4.3 приказа Депсоцразвития Югры № 03-нп стимулирующая выплата за интенсивность работы некорректно прописывалась как «надбавка за интенсивность и высокие результаты работы» (приказы учреждения от 31.10.2019 №№ 578 «О выплате надбавки за интенсивность и высокие результаты работы», 25.06.2020 № 330 «О выплате надбавки за интенсивность и высокие результаты работы», 29.05.2020 № 278 «О выплате надбавки за интенсивность и высокие результаты работы», 30.07.2019 № 375 «О выплате надбавки за интенсивность и высокие результаты работы», 24.12.2019 № 651 «О выплате надбавки за интенсивность и высокие результаты работы»).

В нарушение пунктов 4.3, 4.4.1, приложения 3 к приказу Депсоцразвития Югры № 03-нп коллективным договором учреждения установлено, что начисление работникам стимулирующих выплат за интенсивность работы, за качество работ, по итогам работы за квартал осуществляется за фактически отработанное время по таблице учета рабочего времени, включая дни нахождения в служебных командировках (по ежемесячным стимулирующим выплатам в размере более 50 % должностного оклада (оклада), по итогам работы за квартал – более 100 % должностного оклада (оклада)), следовало начислять стимулирующие выплаты к должностному окладу соответственно в

размерах не более 50 % и 100 %, что повлекло неправомерное начисление на общую сумму 17 731,33 рубль (с учетом НДФЛ), в том числе:

на основании приказа учреждения от 24.12.2019 № 651 «О премиальной выплате по итогам работы за 4 квартал 2019 года», в том числе:

главному бухгалтеру Камневой М.А. неправомерно начислена стимулирующая выплата по итогам работы за 4 квартал 2019 года с учетом 1 дня нахождения в служебной командировке в сумме 636,77 рублей;

специалисту по кадрам Петиной Е.В. неправомерно начислена стимулирующая выплата по итогам работы за 4 квартал 2019 года с учетом 2 дней нахождения в служебной командировке и в размере более 100 % должностного оклада в сумме 1 473,25 рубля;

заместителю директора Кудимовой Е.А. неправомерно начислена стимулирующая выплата за качество выполненных работ за сентябрь 2019 года с учетом 1 дня нахождения в служебной командировке в сумме 963,25 рубля на основании приказа учреждения от 30.09.2019 № 514 «О стимулирующих выплатах»;

заведующему отделением Ахметовой Е.Ю. неправомерно начислена стимулирующая выплата за качество выполненных работ с учетом 4 дней нахождения в служебной командировке на общую сумму 4 878,97 рублей, в том числе: на основании приказа учреждения от 30.09.2019 № 514 «О стимулирующих выплатах» за сентябрь 2019 года в сумме 1 274,46 рубля; на основании приказа учреждения от 29.04.2019 № 219 «О стимулирующих выплатах» за апрель с учетом 3 дней нахождения в командировке в сумме 1 622,02 рубля; на основании приказа учреждения от 29.05.2019 № 276 «О стимулирующих выплатах» за май с учетом 4 дней нахождения в командировке в сумме 1 982,49 рубля;

инструктору-методисту по лечебной физкультуре Попову А.Д. неправомерно начислена стимулирующая выплата за качество выполненных работ за сентябрь 2019 года с учетом 4 дней нахождения в служебной командировке в сумме 1 942,31 рубля на основании приказа учреждения от 30.09.2019 № 514 «О стимулирующих выплатах»;

заведующему отделением Назаренко М.В. неправомерно начислена стимулирующая выплата за качество выполненных работ за февраль 2020 года с учетом 3 дней нахождения в служебной командировке в сумме 1 462,12 рубля на основании приказа учреждения от 29.01.2020 № 90 «О стимулирующих выплатах»



специалисту по кадрам Петинной Е.В. неправомерно начислены стимулирующие выплаты за октябрь 2019 года с учетом 2 дней нахождения в служебной командировке на общую сумму 2 049,26 рублей на основании приказов учреждения от 31.10.2019 №№ 578 «О выплате надбавки за интенсивность и высокие результаты работы», № 580 «О стимулирующих выплатах», в том числе за качество выполненных работ в сумме 1 024,63 рубля, за интенсивность работы в сумме 1 024,63 рубля;

заведующему отделением Тур Н.В. неправомерно начислена стимулирующая выплата за качество за апрель с учетом 8 дней нахождения в командировке в сумме 4 325,40 рублей на основании приказа учреждения от 29.04.2019 № 219 «О стимулирующих выплатах»;

заведующему отделением Нигматуллиной Л.М. на основании приказа учреждения от 30.03.2020 № 201 «О стимулирующих выплатах» стимулирующая выплата за март 2020 года начислена в размере 10 % с учетом 4 дней нахождения в командировке, неправомерное начисление отсутствует в связи с тем, что размер стимулирующей выплаты в соответствии с вышеуказанным приказом установлен в размере 30 %.

Юрисконсульту Шитовой Э.И. в нарушение п. 6.5 приказа Депсоцразвития Югры № 03-нп, п. 5.6 Положения об оплате труда, приказа учреждения от 14.05.2019 № 84-о «О предоставлении отпуска работнику» единовременная выплата начислена в сумме 32 992,96 рубля (с учетом надбавки за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к нему местностях в размере 50 %), следовало с учетом надбавки за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к нему местностях в размере 10 %, неправомерно начислено 5 998,72 рублей.

В ходе проверки на соответствие начисления работникам учреждения стимулирующих выплат за качество выполняемых работ, начисленным в расчетных листках, данным служебных записок руководителей структурных подразделений, протоколов заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат, приказов на установление стимулирующих выплат за качество выполняемых работ за июль 2019 года и январь 2020 года, установлено следующее, в том числе:

изменения по установлению показателя за качество выполняемых работ «наличие квалификационной категории» в коллективный договор внесены дополнительным соглашением от 18.01.2018 № 2;

руководителями структурных подразделений показатели качества работникам установлены с учетом наличия квалификационной категории, основание служебные записки;

комиссией по установлению стимулирующих выплат размер стимулирующей выплаты за качество утвержден без учета показателя «наличие квалификационной категории» (протоколы заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат от 29.07.2019 № 9, 29.01.2020 № 1, приказы учреждения от 30.07.2019 № 376 «О стимулирующих выплатах», 29.01.2020 № 90);

в нарушение пункта 4.8 приказа Депсоцразвития Югры № 03-нп без распорядительного документа директора учреждения начислены стимулирующие выплаты за качество выполняемых работ работникам, имеющим квалификационные категории, что повлекло неправомерное начисление на общую сумму 522 189,18 рублей, в том числе за 2019 год в сумме 300 680,53 рублей (с мая по декабрь), за 2020 год в сумме 221 508,65 рублей (с января по июнь).

В ходе проверки учреждением в протоколы заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат, приказы учреждения по установлению стимулирующих выплат внесены изменения по увеличению размера стимулирующих выплат за качество работ работникам, имеющим квалификационную категорию, в том числе:

Протоколом заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат от 28.07.2020 № 8 (далее – Протокол заседания комиссии от 28.07.2020 № 8) внесены изменения в протоколы заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат за период с мая 2019 года по июнь 2020 года (протоколы от 29.05.2019 №7, 27.06.2019 № 10, 29.07.2019 № 9, 27.08.2019 № 12, 30.09.2019 № 13, 31.10.2019 № 14, 29.11.2019 № 15, 23.12.2019 № 16, 29.01.2020 № 1, 28.02.2020 № 2, 30.03.2020 № 3, 29.04.2020 № 4, 29.05.2020 № 5, 29.06.2020 № 6) в соответствии со служебными записками руководителей структурных подразделений;

приказом учреждения от 28.07.2020 № 371 «О внесении изменений в приказы учреждения «О стимулирующих выплатах» протоколы от 29.05.2019 № 276, 27.06.2019 № 325, 30.07.2019 № 376, 29.08.2019 № 450, 30.09.2019 № 514, 31.10.2019 № 580, 29.11.2019 № 626, 24.12.2019 № 650, 29.01.2020 № 90, 28.02.2020 № 140, 30.03.2020 № 201, 29.04.2020 № 242, 29.05.2020 № 279, 29.06.2020 № 334» внесены изменения в приказы учреждения,

устанавливающие стимулирующие выплаты работникам за период с мая 2019 года по июнь 2020 года, в соответствии с Протоколом заседания комиссии от 28.07.2020 № 8.

В ходе выборочной проверки установлено, что расчет работникам стимулирующих выплат осуществлялся в нарушение приказов учреждения по установлению стимулирующих выплат, а именно в размерах, не установленных приказами учреждения, что повлекло неправомерное начисление на общую сумму 4 758,49 рублей, недоначисление на общую сумму 12 923,25 рубля, в том числе по приказам учреждения от:

29.03.2019 № 160 «О стимулирующих выплатах» за март 2019 года:

главному бухгалтеру Камневой М.А. стимулирующая выплата за интенсивность работы начислена в размере 28,95 % должностного оклада, следовало в размере 50 %, недоначисление составило 8 277,98 рублей;

экономисту Паскарь Л.Ф. стимулирующая выплата за интенсивность работы начислена в размере 60 % должностного оклада, следовало в размере 30 %, неправомерно начислено 3 712,04 рублей;

экономисту Софроновой Е.В. стимулирующая выплата за интенсивность работы начислена в размере 19 % должностного оклада, следовало в размере 20 %, недоначислено 235,66 рублей;

30.07.2019 № 376 «О стимулирующих выплатах» специалисту по охране труда Царственному А.А. стимулирующая выплата за качество за июль 2019 года начислена в размере 32,85 % должностного оклада, следовало в размере 30 %, неправомерное начисление составило 614,77 рублей;

29.05.2020 № 279 «О стимулирующих выплатах» бухгалтеру Сошиной Н.А. стимулирующая выплата за качество за май 2020 года начислена в размере 31,87 % должностного оклада, следовало в размере 30 %, неправомерное начисление составило 431,68 рубль;

30.03.2020 № 201 «О стимулирующих выплатах» заведующему отделением Нигматуллиной Л.М. стимулирующая выплата за март 2020 года начислена в размере 10 %, следовало в размере 30 % должностного оклада, недоначисление составило 4 409,61.

В нарушение приказов учреждения от:

29.01.2020 № 90 «О стимулирующих выплатах» заведующему отделением Нигматуллиной Л.М. стимулирующая выплата за качество за январь 2020 года начислена за период работы в должности на полную ставку по приказу учреждения от 24.01.2020 № 19-лс «О переводе работника на другую

работу» от должностного оклада 4 951,96 рубль (за 6 дней), следовало начислить дополнительно с учетом должностного оклада 2 475,98 рублей (за 6 дней) за время работы на 0,5 ставки по должности заведующего отделением, недоначисление составило 2 723,58 рубля.

09.01.2019 № 45 «О выплате надбавки за непрерывный стаж работы» заместителю директора Пузакову А.П. начислена надбавка за выслугу лет в апреле 2019 года, недоначисление составило 7,35 рублей.

В ходе проверки начисления компенсационных выплат за увеличенный объем работ, совмещение должности установлено неправомерное начисление на общую сумму 2 488,02 рублей, недоначисление на общую сумму 34 699,57 рублей следующим работникам:

Экономисту Паскарь О.Ф. в нарушение приказов учреждения, в том числе от:

30.05.2019 № 280 недоначислена доплата за увеличение объема работ за 30,31 мая 2019 года в сумме 76,39 рублей;

16.09.2019 № 483 экономисту Паскарь О.Ф. недоначислена доплата за совмещение должности с 16 по 30 сентября 2019 года в сумме 308,62 рублей;

Бухгалтеру Сошиной Н.А. в нарушение приказов учреждения, в том числе от:

19.08.2019 № 422. недоначислена доплата за увеличение объема работ за период с 12 по 18 августа 2019 года в сумме 73,02 рубля;

08.05.2020 № 253 неправомерно начислена доплата за увеличенный объем работы за период с 12 по 25 мая 2020 года в сумме 296,25 рублей;

Заведующему отделением Ахметовой Е.Ю. в нарушение приказа учреждения от 10.09.2019 № 480 недоначислена доплата за совмещение должности с 2 по 30 сентября 2019 в сумме 2 548,92 рублей;

Заведующему отделением Тур Н.В. в нарушение приказа учреждения от 05.06.2020 № 295 недоначислена доплата за совмещение должности за период с 1 по 30 июня 2020 года в сумме 15 433,59 рубля;

Заместителю главного бухгалтера Шабуровой О.В. в нарушение приказа учреждения от 05.06.2020 № 294 недоначислена доплата за совмещение должности за период с 1 по 5 июня 2020 года в сумме 1 988,82 рублей;

Бухгалтеру Моргачевой И.Н. в нарушение приказов учреждения, в том числе от:

от 06.08.2019 № 397 недоначислена доплата за совмещение должностей за август 2019 года в сумме 1 825,91 рублей, за сентябрь 293,92 рубля;



10.02.2020 №107, 28.02.2020 № 141 недоначислена доплата за увеличенный объем работы за период с 10 по 19 февраля, с 26 по 28 февраля 2020 года в сумме 1 931,20 рубль;

23.03.2020 №182 недоначислена доплата за увеличенный объем работы за период с 1 по 3 апреля 2020 года в сумме 1 061,87 рубль;

15.06.2020 №305 неправомерно начислена доплата за увеличенный объем работы за 24 июня 2020 года, являющийся оплачиваемым не рабочим выходным днем, в сумме 582,43 рубля;

Психологу Суржик Н.Р. в нарушение приказа учреждения от 11.02.2020 № 109 недоначислена доплата за увеличенный объем работы за период с 11 по 21 февраля 2020 года в сумме 1 931,47 рублей;

Юрисконсульту Шитовой Э.И. в нарушение приказа учреждения от 05.06.2020 № 293 недоначислена доплата за увеличенный объем работы за юрисконсульта Очневу Н.Н. за период с 1 по 11 июня 2020 года в сумме 5 241,84 рубль;

Специалисту по кадрам Петиной Е.В. в нарушение приказов учреждения от, в том числе:

01.10.2019 № 525/1 недонаначислена доплата за юрисконсульта за октябрь 2019 года в сумме 467,76 рублей;

05.02.2020 № 105, 21.02.2020 № 119 неправомерно начислена доплата за увеличение объема работ за отсутствующего работника Хомич ЮА. за 3, 4, 17, 18 и 19 февраля 2020 года в сумме 1 609,34 рублей;

21.02.2020 № 119 недоначислена доплата за увеличенный объем работы до выхода юрисконсульта на работу за апрель 2020 года в сумме 1 516,24 рублей;

в нарушение протокола заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат от 29.05.2020 № 5 за май 2020 года неправомерно начислена стимулирующая выплата за интенсивность работы за май 2020 года, в то время как данным протоколом стимулирующая выплата за интенсивность за май 2020 года Петинной Е.В. не установлена, фактически в результате неверного ввода вида начислений по приказу учреждения от 21.02.2020 № 119 Петинной Е.В. установлена доплата в размере 25 % за период с 6 по 15 мая 2020 до выхода основного работника Очневой Н.Н. с 18.05.2020, расчет произведен верно;

в нарушение приказа учреждения от 25.06.2020 № 330 «О выплате надбавки за интенсивность и высокие результаты работы», протокола заседания

комиссии по установлению стимулирующих выплат от 29.06.2020 № 6 за июнь 2020 года неправомерно начислена стимулирующая выплата за интенсивность работы за июнь 2020 года, в то время как данным приказом стимулирующая выплата за интенсивность за июнь 2020 года Петинной Е.В. не установлена, фактически в результате неверного ввода вида начислений по приказу учреждения от 23.06.2020 № 323 Петинной Е.В. установлена доплата за документоведа Гречанюк Э.Ю. (находящейся в отпуске с 15 по 27 июня 2020 года) с 15.06.2020 по 26.06.2020 в размере 50 %, расчет произведен верно.

Кроме того следует отметить, что приказ учреждения № 330 издан 25 июня, а заседание комиссии по установлению стимулирующих выплат состоялось 29 июня, что свидетельствует о формальном подходе к установлению работникам стимулирующих выплат.

В нарушение приказов учреждения от 31.10.2019 № 580 «О стимулирующих выплатах», 29.11.2019 № 626 заведующему отделением Дадеркиной Н.М. неправомерно начислены стимулирующие выплаты за работу по внутреннему совместительству по должности «Специалист по комплексной реабилитации» (приказ учреждения от 09.10.2019 № 245-лс «О приеме работника на работу»), в то время как приказами №№ 580, 626 стимулирующие выплаты установлены по должности «заведующий отделением» на общую сумму 7 181,09 рубль, в том числе за октябрь 3 051,95 рубль, за ноябрь 4 129,14 рублей.

Должностные оклады работникам учреждения установлены с учетом изменений в приказ Депсоцразвития Югры № 03-нп с 01.01.2019, 01.01.2020, однако допущены единичные случаи, когда приказом учреждения от 23.01.2019 № 66/1 «Об изменении условий трудового договора в части оплаты труда» должностные оклады психологам Бершак Н.В., Вичиной Н.Н., Вахраневой Н.В. установлены в размере 11 284,60 рубля, следовало в размере 11 248,60 рублей, фактически должностные оклады установлены верно в размере 11 248,60 рублей.

В нарушение приказов учреждения от 23.01.2019 № 66/1 «Об изменении условий трудового договора в части оплаты труда», 18.01.2020 № 71 «Об изменении условий трудового договора в части оплаты труда» произведен неверный расчет должностного оклада, что повлекло неправомерное начисление заработной платы, стимулирующих выплат платы на общую сумму 463,36 рубля, недоначисление на общую сумму 677,20 рублей, в том числе:

заместителю директора Пузакову А.П. должностной оклад за 8 дней мая 2019 года начислен в сумме 8 101,58 рубль, следовало 8 173,02 рубля, недоначислено заработной платы, стимулирующих выплат 212,90 рублей;

специалисту по охране труда Царственному А.А. недоначислено заработной платы, стимулирующих выплат на общую сумму 306,21 рублей, в том числе: за март 2019 года начислен должностной оклада за 17 дней в сумме 9 095,09 рублей, следовало 9 105,20 рублей, недоначислено 33,36 рубля; за май начислен должностной оклад за 11 дней марта 2019 года в сумме 6 517,09 рублей, следовало 6 546,22 рублей, недоначислено 96,13 рублей, за июнь начислен должностной оклад за 12 дней в сумме 6 739,34 рублей, следовало 6 765,47 рублей, недоначислено 68,98 рублей; за декабрь начислен должностной оклад за 14 дней в сумме 6 794,47 рублей, следовало 6 816,73 рублей, недоначислено 107,74 рублей;

медицинской сестре по массажу Кушкину С.А. начислен должностной оклад за 4 дня июня 2019 года в сумме 2 574,77 рублей, следовало 2 557,83 рублей, неправомерно начислено заработной платы, стимулирующих выплат 52,18 рублей;

инструктору-методисту по лечебной физкультуре Попову А.Д. начислен должностной оклад, недоначислено заработной платы, стимулирующих выплат на сумму 35,57 рублей, неправомерно начислено на общую сумму 411,18 рублей, в том числе: за март 2019 года начислен должностной оклад за 17 дней в сумме 10 572,25 рубль, следовало 10 506,17 рублей, неправомерно начислено 203,53 рубля; за апрель начислен должностной оклад за 21 день апреля 2019 года в сумме 11 865,79 рублей, следовало 11 798,37 рублей, неправомерно начислено 207,65 рублей; за июнь начислен должностной оклад за 14 дней июня в сумме 9 085,97 рублей, следовало 9 107,52 рубль, недоначислено 35,57 рублей.

медицинской сестре по массажу Кушкину С.А. начислен должностной оклад за 20 дней апреля 2020 года в сумме 6 846,18 рублей, следовало 6 878,94 рублей, недоначислено заработной платы, стимулирующих выплат 122,52 рубль.

В ходе проверки начисления заработной платы, стимулирующих выплат директору учреждения Ивановой О.Н. установлено следующее:

В нарушение пункта 5.6 приказа Депсоцразвития Югры № 03-нп пунктом 5.3.Положения об оплате труда, утвержденного коллективным договором учреждения на период с 09.04.2020 по 08.04.2023, установлено начисление



выплаты за качество директору учреждения за фактически отработанное время по табелю учета рабочего времени, включая дни нахождения в служебных командировках (следовало не более 25 % должностного оклада), что повлекло неправомерное начисление на общую сумму 15 851,34 рубль (с учетом НДФЛ), в том числе в нарушение приказов Управления СЗН от:

29.04.2019 № 31-лс «Об установлении размера ежемесячного премирования руководителям учреждений, подведомственных Депсоцразвития Югры, курируемых Управлением» начислена выплата за качество за апрель 2019 года в размере 25 % должностного оклада с учетом 6 дней нахождения в командировке в сумме 15 237,05 рублей, следовало в сумме 11 262,15 рубля, неправомерное начисление составило 3 974,90 рубля;

04.06.2019 № 129 начислена выплата за качество за май 2019 года в размере 15 % должностного оклада с учетом 2 дней нахождения в командировке в сумме 8 744,74 рубля, следовало в сумме 7 287,28 рублей, неправомерное начисление составило 1 457,46 рублей;

05.08.2019 № 178 начислена выплата за качество за июль 2019 года в размере 17,5 % должностного оклада с учетом 2 дней нахождения в командировке в сумме 10 202,19 рубля, следовало в сумме 9 315,04 рублей, неправомерное начисление составило 887,15 рубля;

25.09.2019 № 223 начислена выплата за качество за сентябрь 2019 года в размере 25 % должностного оклада с учетом 1 дня нахождения в командировке в сумме 4 164,16 рубля, следовало в сумме 3 470,13 рублей, неправомерное начисление составило 694,03 рубля;

25.10.2019 № 70-лс начислена выплата за качество за октябрь 2019 года в размере 20 % должностного оклада с учетом 7 дней нахождения в командировке в сумме 11 659,65 рублей, следовало в сумме 8 111,06 рублей, неправомерное начисление составило 3 548,59 рублей;

03.12.2019 № 78-лс начислена выплата за качество за ноябрь в размере 24 % должностного оклада с учетом 2 дней нахождения в командировке в сумме 7 695,36 рублей, следовало в сумме 6 296,21 рублей, неправомерное начисление составило 1 399,15 рублей;

23.12.2019 № 83-лс начислена выплата за качество за декабрь 2019 года в размере 25 % должностного оклада с учетом 2 дней нахождения в командировке в сумме 14 574,56 рубля, следовало в сумме 13 249,60 рублей, неправомерное начисление составило 1 324,96 рубля;



28.01.2020 № 6-лс начислена выплата за качество за январь 2020 года в размере 24 % должностного оклада с учетом 1 дня нахождения в командировке в сумме 10 251,71 рубль, следовало в сумме 9 397,40 рублей, неправомерное начисление составило 854,31 рубля;

28.02.2020 № 15-лс начислена выплата за качество за февраль 2020 года в размере 16 % должностного оклада с учетом 2 дней нахождения в командировке в сумме 3 057,54 рублей, следовало в сумме 2 038,35 рублей, неправомерное начисление составило 1 019,19 рублей;

27.03.2020 № 26-лс начислена выплата за качество за март 2020 года в размере 24 % должностного оклада с учетом 1 дня нахождения в командировке в сумме 14 523,26 рубль, следовало в сумме 13 831,66 рубль, неправомерное начисление составило 691,60 рубль.

В нарушение ст. 91 ТК РФ в таблице учета рабочего времени регистрируются случаи отклонений от нормы рабочего времени, фактическая явка.

Так, в таблице учета рабочего времени за февраль 2020 года отсутствуют данные по Хомич Ю.Н., юристконсульту: не отражены явки и случаи отклонений от нормы рабочего времени (выход на работу, нахождение на листке временной нетрудоспособности, административные отпуска, увольнение); в таблице учета рабочего времени за июнь 2020 года не отражены явки и случаи отклонений от нормы рабочего времени Очневой Н.Н., специалиста по закупкам, по которой весь месяц зарегистрированы явки и сию согласно табеля учета рабочего времени отработано 21 рабочий день в то время как на основании приказа учреждения от 07.05.2020 № 90-о Очнева Н.Н. с 25 мая по 11 июня 2020 года находилась в очередном оплачиваемом отпуске.

В нарушение приказа учреждения от 07.05.2020 №90-о «О предоставлении отпуска работнику» Очневой Н.Н. неправомерно начислена заработная плата с 1 по 11 июня 2020 года за 9 дней в сумме 13 724,00 рубль

В соответствии с приказами Депсоцразвития Югры от 24.12.2019 № 1386-р «О премировании по итогам работы за 2019 год» (далее - приказ Депсоцразвития Югры № 1386-р), 25.12.2019 № 1403-р «О внесении изменений в приказ Депсоцразвития Югры от 24.12.2019 № 1386-р», 24.12.2019 № 652 «О премировании по итогам работы за 2019 год» (далее – приказ учреждения № 652) произведено премирование директора и работников учреждения в размере 1 месячного ФОТ за фактически отработанное время с учетом дней нахождения в служебных командировках.

В нарушение п. 4.7 приказа Депсоцразвития Югры № 03-нп, п.2 приказа Депсоцразвития Югры № 1386-р, п. 4.7 Положения об оплате труда работников учреждения, приказа учреждения от 26.03.2019 № 75-лс «О приеме работника на работу» бухгалтеру Сошиной Н.А. расчет ФОТ для начисления премиальной выплаты по итогам работы за 2019 год произведен с учетом надбавки за выслугу лет в размере 10 %, в то время как данному работнику надбавка за выслугу лет в размере 10 % полагается с 26.03.2021 (начислено в сумме 18 051,67 рубль, следовало 16 410,61 рублей), неправомерно начислено 1 641,06 рубль.

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 Иванова О.Н. приказ Управления СЗН от 10.01.2020 № 1-о «О предоставлении отпуска работнику», главный бухгалтер Камнева М.А. приказ учреждения от 10.04.2020 № 81-О «О предоставлении отпуска работнику», бухгалтер по заработной плате Сафронова Е.В. приказ от 06.02.3030 № 13 –о «О предоставлении отпуска работнику», инструктор-методист по лечебной физкультуре Попов А.Д., медицинская сестра по массажу Кушкин С.А.) установлены нарушения, в том числе:

п. 2 при расчете среднего не включена единовременная выплата к отпуску в сумме 81 617,53 рубля (директору учреждения Ивановой О.Н.); всем работникам учреждения при расчете среднего не учитывалась единовременная премия к праздничным датам в размере 5 000,00 рублей, не всегда учитывались стимулирующие выплаты, начисленные за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, предусмотренные системой оплаты труда (Камнева М.А., Сафронова Е.В.);

п. 16 при повышении в учреждении окладов (должностных окладов): не повышался (не индексировался) за 2018 год средний заработок работников, вышедших в отпуска или направленных в командировки в январе 2019 года, не всегда индексировался средний заработок за 2018 год (приказ учреждения от 26.02.2019 № 28-о Сердюкова Е.Г., 07.03.2019 № 01-кр Очнева Н.Н., 23.04.2019 № 65-о Гамидова Н.М., 11.06.2019 № 109-о Калашникова Е.В. и др.); повышался (индексировался) средний заработок работников по стимулирующим выплатам по итогам работы за квартал, по итогам работы за

календарный 2019 год, единовременная выплата при предоставлении очередного оплачиваемого отпуска, КЭД.

## 2. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

В течение проверяемого периода не соблюдались требования статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 8 Учетной политики учреждения на 2019 год, 2020 год, в первичных учетных документах не заполнялись реквизиты доверенности при получении товарно-материальных ценностей. Например, в товарных накладных от: 13.02.2019 № 02 получатель от учреждения Починок В.В.(КФО 2); 25.04.2019 № 569 получатель от учреждения Беляев А.В. (КФО 2); 20.01.2020 № ЮК001398, № ЮК001378 получатель от учреждения Альховик Г.В. (КФО 4); 02.03.2020 № УТ000000112 получатель от учреждения Альховик Г.В. (КФО 4); 10.03.2020 № 41 получатель от учреждения Блинникова В.С. (КФО 4).

Следует отметить, что в сформированных ежемесячно Журналах операций № 4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками в проверяемом периоде 2019 года, 1 полугодии 2020 года по всем кодам финансового обеспечения не формируется остаток (дебиторская или кредиторская задолженность) на начало и конец месяца.

## 3. Учет расчетов с подотчетными лицами

В нарушение пункта 3 порядка возмещения расходов, связанных со служебными командировками, руководителям и работникам государственных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утвержденного постановлением 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» неправомерно произведена оплата добровольного страхования при проезде общественным транспортом на общую сумму в размере 500,0 рублей по авансовым отчетам от: 18.04.2019 № 23 работнику Тур Н.В. в размере 400,0 рублей; 30.01.2020 № 5 работнику Ткаченко Н.И. в размере 100,0 рублей.

В нарушение пункта 7 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях



направления работников в служебные командировки» (далее по тексту – постановление Правительства РФ № 749) при следовании в командировку на личном автотранспорте (с разрешения работодателя) не оформлялся путевой лист на личный автомобиль работника, а также не прикладывались путевые листы служебного автотранспорта. Например, авансовые отчеты от 21.08.2019 № 107 работник Беляев А.В., 28.02.2020 № 25 работник Вахитов О.Н., 20.03.2020 директор учреждения Иванова О.Н.

В нарушение постановления Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 17.02.2012 № 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» (далее – постановление Думы автономного округа № 4676) неправомерно компенсирована стоимость проезда к месту отдыха и обратно на общую сумму 600,0 рублей, в том числе в нарушение:

п. 7 раздела I неправомерно произведена компенсация стоимости по оплате услуг добровольного страхования на общую сумму 600,0 рублей по авансовому отчету от 02.07.2019 № 52 Алигулиевой Е.А., произведена компенсация стоимости проезда железнодорожным транспортом с дополнительными услугами по авансовому отчету от 28.08.2019 № 91 Салахутдиновой Д.М., сумму переплаты установить без справки о стоимости проезда без дополнительных услуг не представляется возможным; к авансовому отчету от 25.11.2019 № 124 работника Ахметовой Е.Ю. не приложены документы (электронный кассовый чек) о стоимости авиаперелета Москва-Санья-Москва, компенсированы расходы в процентном размере по ортодромии указанного маршрута в размере 22 144,19 рублей;

п. 9 раздела I компенсирована стоимость проезда к месту отдыха и обратно кружным путем, без учета стоимости проезда по кратчайшему маршруту следования по авансовым отчетам от 02.07.2019 Гальмак А.Х., 17.07.2019 № 60 Крянга М.Н., 23.07.2019 № 64 Яцкевич М.А., 23.08.2019 № 84 Кунакбаевой Г.Ш. Сумму переплаты или соответствия условиям оплаты проезда к месту отдыха и обратно, предусмотренного постановлением Думы автономного округа № 4676 установить без справок о стоимости проезда прямым маршрутом не представляется возможным.



#### 4. Проверка организации внутреннего финансового контроля

Для проверки представлены Порядок внутреннего финансового контроля (далее – Порядок), являющийся приложением к Учетной политике, планы проведения внутренних проверок учреждения на 2019 год, на 2020 года, утвержденные приказами учреждения от 09.01.2019 № 57 «Об утверждении плана внутреннего финансового контроля на 2019 год», 09.01.2020 № 16 «Об утверждении плана внутреннего финансового контроля на 2020 год», акты проверок отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

Согласно пункту 3.2 Порядка внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется в форме предварительного, текущего и последующего финансового контроля.

В соответствии с п.3.3 Порядка предварительный и текущий внутренний контроль осуществляется до начала совершения хозяйственных операций на постоянной основе работниками бухгалтерии в соответствии с полномочиями.

Предварительный контроль включает в себя комплекс процедур и мероприятий, направленных на предотвращение возможных ошибочных и (или) незаконных действий до совершения бухгалтерской операции. Текущий контроль это проведение повседневного анализа ведения бюджетного учета на стадии совершения финансовых операций, который направлен на предупреждение возможных нарушений законодательства на данном этапе деятельности.

Последующий контроль направлен на предотвращение ошибок в учете, проводится комиссией в составе директора учреждения (заместителя) главного бухгалтера, заместителя главного бухгалтера юрисконсульта, специалиста по кадрам.

В соответствии с утвержденными планами внутреннего финансового контроля на 2019, 2020 годы в учреждении осуществлялся как предварительный, текущий, так и внутренний финансовый контроль в форме последующего контроля, что подтверждается Журналами внутреннего финансового контроля, актами проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Внутренний финансовый контроль осуществлялся по следующим направлениям: проверка расчетов с подотчетными лицами, с дебиторами и кредиторами, по оплате труда работников учреждения (сплошная проверка), правильность ведения банковских, кассовых операций, в том числе внезапные проверки кассы, проверка своевременности и подачи сведений о заключенном,

исполненном контракте, инвентаризация нефинансовых активов, в том числе продуктов питания, медикаментов, правильности применения норм списания горюче-смазочных материалов, контроль за исполнением плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Вместе с тем проведенная проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения показала недостаточную эффективность внутреннего финансового контроля.

В частности, в рамках проверки учета расчетов с подотчетными лицами, с дебиторами и кредиторами выявлен ряд нарушений, а при проверке начисления заработной платы выявлены многочисленные нарушения, при этом в ходе внутреннего финансового контроля должностными лицами учреждения данные нарушения выявлены не были, не смотря на то, что в отношении указанных вопросов внутренний финансовый контроль проводился, о чем свидетельствуют соответствующие акты внутреннего финансового контроля.

Предложения (рекомендации) по результатам проведения проверки:

1. Принять меры по:

возмещению излишне начисленных и выплаченных работникам учреждения заработной платы, компенсационных и стимулирующих выплат в сумме 75 321,64рубль (с учетом НДФЛ);

восстановлению неправомερных расходов, связанных с компенсацией расходов по оплате проезда к месту отдыха и обратно в сумме 600,00 рублей;

по восстановлению неправомερных расходов при оплате командировочных расходов на общую сумму 500,0 рублей;

повышению эффективности внутреннего финансового контроля в учреждении, рассмотрев возможность изменения способа осуществления внутреннего финансового контроля с выборочного на сплошной по тем направлениям деятельности, где по результатам контрольных мероприятий выявлялись нарушения.

2. Внести изменения в коллективный договор учреждения в части установления стимулирующих выплат за интенсивность работы, качество работ в размере не более 50 % должностного оклада, стимулирующих выплат по итогам работы за квартал в размере не более 100 % должностного оклада без учета дней нахождения в командировке в соответствии с приказом Депсоцразвития Югры № 03-нп.

3. Осуществлять:

начисление КЭД отдельным категориям работников не выше предельного ежемесячного размера КЭД, утвержденного приказами Депсоцразвития Югры, в соответствии с приказами учреждения;

начисление заработной платы, стимулирующих, компенсационных выплат, среднего заработка в соответствии с приказами Депсоцразвития Югры, учреждения, постановления Правительства Российской Федерации № 922;

перерасчет заработной платы, КЭД, стимулирующих выплат, в том числе директору учреждения в соответствии с требованиями пр. 4.8, 5.8 приказа Депсоцразвития Югры № 03-нп;

компенсацию стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно в соответствии с действующим законодательством;

оплату командировочных расходов в соответствии с действующим законодательством;

ведение табеля учета использования рабочего времени (регистрацию) в соответствии со ст. 91 ТК РФ, приказом Минфина России № 52н;

контроль за установлением работникам учреждения должностных окладов (окладов) в соответствии с приказами Депсоцразвития Югры № 03-нп, учреждения.

#### 4. Настроить программный продукт:

для учета расчетов по оплате труда «Камин Зарплата + Кадры» по начислению заработной платы, стимулирующих выплат за интенсивность работы, качество работ, по итогам работы за квартал, отражению количества дней командирования, расчету среднего заработка, компенсационных выплат (доплат за увеличенный объем работы, совмещение должности и др.);

по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками по формированию в Журналах операций № 4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками остатков на начало и конец месяца с отражением дебиторской или кредиторской задолженности.

#### 5. Обеспечить оформление:

первичных учетных документов в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ, Учетной политики учреждения;

проезда в командировку личным автотранспортом оформлять в порядке, установленном постановлением Правительства РФ № 749.

#### 6. Утвердить:

Учетной политикой учреждения порядок регистрации использования рабочего времени в соответствии с приложением 5 к приказу Минфина России № 52н;

Положением по внебюджетной деятельности периодичность стимулирующих выплат за счет внебюджетных средств.


7. Исключить формальный подход при установлении работникам стимулирующих выплат.

8. Взять на особый контроль соблюдение требований ст. 136 ТК ФР в части уведомления работников в письменной форме (с распиской в получении) по начисленным, удержанным и выданным суммам заработной платы.

Приложения:

1. Перечень нормативных и иных правовых актов на 3 л. в 1 экз.;
2. Справка Смирновой Т.Т. на 30 л. в 1 экз.;
3. Справка Мерченко Д.Ю. на 6 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

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

 Т.Т.Смирнова

*Копию акта проверки получил:*

Директор бюджетного учреждения  
Ханты-Мансийского автономного  
округа – Югры «Нишневартовский  
многопрофильный реабилитационный  
центр для инвалидов»

 О.Н.Иванова



Приложение 1  
к акту проверки  
от 30 июля 2020

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 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, 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».
Нормативные и иные правовые акты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры	
1.	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».
2.	Закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 09.12.2004 № 77-оз «Об оплате труда работников государственных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры».
3.	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».
4.	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».
5.	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».
6.	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».
7.	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».
Нормативные и иные правовые (локальные) акты объекта проверки	
1.	Приказы директора учреждения.
2.	Коллективные договоры учреждения от 09.04.2017 на период с 09.04.2017 по 08.04.2020 (с изменениями и дополнениями от 09.11.2017 № 1, 18.01.2018 № 2, 17.06.2018 № 3, 19.04.2019 № 4, 19.09.2019 № 5, 25.10.2019 № 6), от 17.06.2020 на период с 09.04.2020 по 08.04.2023
3.	Учетная политика учреждения на 2018, 2019, 2020 годы