



ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ – ЮГРА

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

" 05 " октября 2022 года

№ 27

Директору бюджетного учреждения
Ханты-Мансийского автономного
округа - Югры "Нижневартовский
многопрофильный реабилитационный
центр для инвалидов"
О. Н. Ивановой

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с пунктом 3.6.1 раздела I Плана работы Счетной палаты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2022 год, утвержденного решением Коллегии Счетной палаты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 29.12.2021, проведено контрольное мероприятие "Проверка формирования, финансового обеспечения и контроля за исполнением государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ), а также законности, результативности и эффективности использования средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, предоставленных на выполнение государственных заданий и на иные цели бюджетному учреждению Ханты-Мансийского автономного округа – Югры "Нижневартовский многопрофильный реабилитационный центр для инвалидов", подведомственному Департаменту социального развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры", по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. Установлены нарушения и недостатки, допущенные при исполнении нормативных актов, регулирующих деятельность попечительского совета¹ Учреждения².

1.1. В нарушение требований части 4 статьи 23 Закона № 442-ФЗ³, согласно которым структура, порядок формирования, срок полномочий, компетенция попечительского совета и порядок принятия им решений определяются уставом организации социального обслуживания на основании Примерного положения о

¹ Согласно части 3 статьи 23 Закона № 442-ФЗ в государственных организациях социального обслуживания создаются попечительские советы.

² Бюджетное учреждение Ханты-Мансийского автономного округа – Югры "Нижневартовский многопрофильный реабилитационный центр для инвалидов" (далее – Учреждение).

³ Федеральный закон от 28.12.2013 № 442-ФЗ "Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации" (далее - Закон № 442-ФЗ).

попечительском совете № 425н⁴, Устав Учреждения⁵ не содержит указанные нормы (за исключением срока полномочий), определяя урегулирование данных вопросов Положением о попечительском совете Учреждения⁶, при этом:

1) Уставом установлены полномочия попечительского совета сроком на 3 года (без указания о распространении данного срока на период создания попечительского совета или на период работы его персонального состава), что не соответствует пункту 14 Примерного положения о попечительском совете № 425н, определяющему создание попечительского совета на весь период деятельности организации социального обслуживания;

2) создание попечительского совета в Учреждении⁷ не согласовано с учредителем⁸, что не соответствует пункту 2 Примерного положения о попечительском совете № 425н;

3) пунктами 5.9, 5.13 Положения о попечительском совете Учреждения установлена обязанность директора Учреждения рассматривать и исполнять протокол заседания Попечительского совета Учреждения по вопросам о несоблюдении работниками Учреждения Требований к служебному поведению № 792⁹, что не соответствует пункту 7 Примерного положения о попечительском совете № 425н, согласно которому решения попечительского совета в данной части носят рекомендательный характер.

1.2. В нарушение пункта 4.5 Устава и пункта 3.1 Положения о попечительском совете Учреждения, устанавливающих категории лиц, входящих в состав попечительского совета¹⁰, приказами Учреждения в состав попечительского совета Учреждения включены лица, указанный статус которых не соответствует данным категориям¹¹.

1.3. В нарушение пункта 3.18 Положения о попечительском совете Учреждения ежегодный отчет о работе попечительского совета Учреждения за 2021 год не размещен на официальном сайте Учреждения. Исправлено в ходе проведения проверки.

⁴ Примерное положение о попечительском совете организации социального обслуживания, утвержденное приказом Минтруда России от 30.06.2014 № 425н (далее - Примерное положение о попечительском совете № 425н).

⁵ Устав Учреждения, утвержденный распоряжением Депмущества Югры от 15.08.2019 № 13-Р-1390 и согласованный Депсоцразвития Югры от 30.07.2019 № 695-р (далее - Устав).

⁶ Положение о попечительском совете бюджетного учреждения автономного округа "Нижневартовский реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями "Таукси", утвержденное приказом Учреждения от 09.01.2014 № 35 (с изменениями).

⁷ Состав попечительского совета Учреждения утвержден приказом Учреждения от 30.01.2020 № 91 "О составе попечительского совета" с изменениями согласно приказам от 19.06.2020 № 316 и от 14.04.2021 № 210.

⁸ При этом, полномочие по согласованию создания попечительского совета организации социального обслуживания не закреплено:

- за органами государственной власти автономного округа, выполняющих функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения согласно Положению № 365-п;

- за Депсоцразвития Югры согласно Положению о Депсоцразвития Югры

⁹ Кодекс этики и служебного поведения работников органов управления социальной защиты населения и учреждений социального обслуживания, утвержденный приказом Минтруда России от 31.12.2013 № 792.

¹⁰ Представители органов государственной власти, органов местного самоуправления, общественных организаций, осуществляющих свою деятельность в сфере социального обслуживания, деятели науки, образования и культуры, предприниматели.

¹¹ Корреспондент муниципальной телерадиокомпании Нижневартовска "Самотлор" с 30.01.2020 по 14.04.2021, родитель ребенка-инвалида с 14.04.2021 по настоящее время.

2. Установлены нарушения и недостатки, допущенные Депсоцразвития Югры¹² и Учреждением при формировании и выполнении Государственных заданий на 2021, 2022 годы¹³:

2.1. В нарушение пункта 11 Положения № 318-п¹⁴ Депсоцразвития Югры в пункте 3 части 3 государственного задания Учреждению на 2021 год установлены формы контроля за выполнением государственного задания Учреждению (камеральная проверка и выездная проверка), не соответствующие формам контроля¹⁵, предусмотренным Положением № 318-п.

2.2. В нарушение пункта 8 Положения № 318-п Государственное задание на 2022 год доведено Депсоцразвития Югры Учреждению с нарушением срока на 1 день.

2.3. Государственные задания на 2021, 2022 годы утверждены Учреждению с указанием предельного размера платы за оказание Государственной услуги¹⁶ физическими лицами¹⁷, тогда как согласно Общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам данная государственная услуга оказывается бесплатно, что указывает на неверное применение Депсоцразвития Югры уникального номера реестровой записи Государственной услуги и, как следствие, нарушение требований пункта 7 Положения № 318-п, согласно которому государственное задание формируется в соответствии с Общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями.

2.4. В нарушение подпункта "е" пункта 3 Положения № 318-п Государственные задания на 2021, 2022 годы не содержат порядок установления оплаты за оказание Государственной услуги, регламентированный постановлением Правительства автономного округа № 393-п¹⁸. При этом размер платы за оказание Государственной услуги, определенный Государственными заданиями на 2021, 2022 годы, не соответствует значениям утвержденных Предельных максимальных тарифов

¹² Департамент социального развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – Депсоцразвития Югры, Департамент).

¹³ Государственные задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденные приказами Депсоцразвития Югры 26.12.2020 № 1671-р и 16.12.2021 № 1413-р (далее – Государственные задание на 2020, 2021 годы).

¹⁴ Положение о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и финансовом обеспечении его выполнения, утвержденное постановлением Правительства автономного округа от 11.09.2015 № 318-п (далее – Положение № 318-п).

¹⁵ Анализ отчетов (предварительных отчетов) о выполнении государственного задания; направление запросов о предоставлении информации о выполнении мероприятий в рамках государственного задания; анализ поступающих жалоб заявителей, опросы заявителей по качеству предоставления государственных услуг; проведение проверок по выполнению государственного задания.

¹⁶ Государственная услуга "Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг" (далее – Государственная услуга).

¹⁷ Согласно части 1 статьи 32 Федерального закона № 442-ФЗ предусмотрено предоставление социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания за плату или частичную плату, если на дату обращения среднедушевой доход получателей социальных услуг превышает предельную установленную величину среднедушевого дохода.

¹⁸ Постановление Правительства автономного округа от 31.10.2014 № 393-п "Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг, порядка ее взимания и определении иных категорий граждан, которым социальные услуги в автономном округе предоставляются бесплатно, и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры" (далее - постановление Правительства автономного округа № 393-п).

на социальные услуги, предоставляемые организациями социального обслуживания автономного округа¹⁹.

2.5. В нарушение пункта 24 Положения № 318-п Депсоцразвития Югры утверждены²⁰ значения базовых нормативов затрат Учреждению на 2021 год без указания суммы затрат на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги, коммунальные услуги и содержание недвижимого имущества, необходимого для выполнения государственного задания на оказание государственной услуги²¹.

2.6. В нарушение пункта 21 Положения № 318-п Депсоцразвития Югры в нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги, включены затраты, связанные с приобретением основных средств, при отсутствии установленного Депсоцразвития Югры размера (предельной суммы) указанных затрат.

По окончании проверки размер (предельная сумма) затрат, связанных с приобретением основных средств, включаемых в нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги, утвержден приказом Депсоцразвития Югры²².

2.7. При определении и доведении Учреждению объема финансового обеспечения Государственных заданий на 2021, 2022 годы Депсоцразвития Югры:

- в нарушение пункта 34 Положения № 318-п неверно определены затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество Учреждения²³, в результате чего объем финансового обеспечения Государственного задания на 2021 превышен на 551,4 тыс. рублей;

- в уведомлениях об объеме бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), доведенных Депсоцразвития Югры до Учреждения в составе соглашений о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на 2021 и 2022 годы, уменьшение объема финансового обеспечения выполнения государственного задания, связанное с применением коэффициента платной деятельности, учтено в графе бюджетных ассигнований на оказание государственной услуги вместо бюджетных ассигнований на уплату налогов (что не повлияло на итоговый результат).

2.8. Установлена недостоверность сведений об исполнении утвержденных показателей объема и качества Государственной услуги, представленных Учреждением в Депсоцразвития Югры в Отчетах о выполнении Государственного задания за 2021 год и за 1 квартал 2022 года, в том числе в части:

- занижения показателя объема "Численность граждан, получивших социальные услуги" в Отчетах о выполнении Государственного задания за 2021 год и за 1 квартал

¹⁹ В течение проверяемого периода Предельные максимальные тарифы на социальные услуги, предоставляемые организациями социального обслуживания Ханты-Мансийского автономного округа - Югры установлены приказами Региональной службы по тарифам автономного округа от 22.10.2019 № 76-нп, от 09.12.2021 № 116-нп.

²⁰ Приказ Депсоцразвития Югры от 31.08.2020 № 1106-р "Об утверждении отдельных показателей для определения финансового обеспечения выполнения государственного задания на 2021-2023 годы".

²¹ Приказом Депсоцразвития Югры от 15.10.2021 № 1155-р нарушение устранено.

²² Приказ Депсоцразвития Югры от 15.07.2022 № 885-р "О внесении изменений в приказ Депсоцразвития Югры от 13.07.2021 № 747-р "Об утверждении методики и признании утратившими силу некоторых приказов Депсоцразвития Югры".

²³ Завышена налоговая база для расчета транспортного налога и налога на имущество Учреждения.

2022 года²⁴ на 27 и на 186 человек соответственно, в результате чего фактическое выполнение данного показателя за 1 квартал 2022 года превышено на 235 человек, или на 47,5 %²⁵ от утвержденных значений, что выше допустимого отклонения выполнения данного показателя (5 %) на 210 человек, или 42,5 % соответственно;

- занижения показателя качества "Укомплектование организации специалистами, оказывающими социальные услуги" в Отчетах о выполнении Государственного задания за 2021 год и за 1 квартал 2022 года на 4,1 % и на 3,2 % соответственно.

2.9. Утвержденный Учреждению Государственными заданиями на 2021, 2022 годы показатель качества "Доступность получения социальных услуг в организации..."²⁶ содержит множество критериев, определяющих его содержание, при этом Депсоцразвития Югры не установлен алгоритм расчета его фактического достижения, что создает риски недостоверного формирования Отчетов о выполнении Государственного задания в части данного показателя. Согласно Отчетам о выполнении Государственного задания за 2021 год и за 1 квартал 2022 года выполнение показателя составило 100 %. При этом следует отметить, что по результатам независимой оценки качества условий оказания услуг социального обслуживания²⁷ показатель доступности услуг для инвалидов в Учреждении составил 85,0 баллов из 100 возможных, что содержит признаки недостоверности отчетного показателя в размере 100 %.

3. В нарушение пунктов 6, 7, 15 Порядка предоставления информации № 86н²⁸ Учреждением:

- на официальном сайте²⁹ не размещены электронные копии свидетельства о государственной регистрации учреждения с присвоенным ему 15.08.2019

²⁴ Показатель объема Государственной услуги утвержден в разрезе промежуточных значений на каждый квартал, в том числе на 1 квартал 2022 года в размере 25 % от объема на год, или 495 человек. Согласно отчетам о выполнении государственных заданий за 2021 год и 1 квартал 2022 года показатель объема составил 1980 и 544 человек при фактическом количестве получателей за указанные периоды 2 007 и 730 человек соответственно.

²⁵ Согласно пояснениям Учреждения занижение показателя обусловлено, в том числе, не включением в отчетные данные числа несовершеннолетних получателей социальных услуг, прервавших реабилитацию и завершивших действие договоров о предоставлении социальных услуг на основании актов сдачи-приемки оказанных услуг досрочно по причине болезни.

²⁶ Показатель качества "Доступность получения социальных услуг в организации (возможность сопровождения получателя социальных услуг при передвижении по территории учреждения социального обслуживания, а также при пользовании услугами; возможность для самостоятельного передвижения по территории учреждения социального обслуживания, входа, выхода и перемещения внутри такой организации (в том числе для передвижения в креслах колясках), для отдыха в сидячем положении, а также доступное размещение оборудования и носителей информации; дублирование текстовых сообщений голосовыми сообщениями, оснащение учреждения социального обслуживания знаками, выполненными рельефно-точечным шрифтом Брайля, ознакомление с их помощью с надписями, знаками и иной текстовой и графической информацией на территории учреждения; дублирование голосовой информации текстовой информацией, надписями и (или) световыми сигналами, информирование о предоставляемых социальных услугах с использованием русского жестового языка (сурдоперевода)".

²⁷ Независимая оценка качества условий оказания услуг социального обслуживания, проведенная ООО "Научно-технический центр "Перспектива" (в рамках государственного контракта, заключенного с Депсоцразвития Югры) на основании Порядка расчета показателей, характеризующих общие критерии оценки качества, условий оказания услуг организациями в сфере культуры, охраны здоровья, образования, социального обслуживания, утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 31.05.2018 № 344н.

²⁸ Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н (далее – Порядок предоставления информации № 86н).

²⁹ Официальный сайт для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети Интернет www.bus.gov.ru (далее – официальный сайт).

наименованием "Бюджетное учреждение автономного округа "Нижневартовский многопрофильный реабилитационный центр для инвалидов", а также решения учредителя о назначении руководителя учреждения (исправлено в ходе проведения контрольного мероприятия);

- нарушен срок представления информации в электронном структурированном виде и размещения на официальном сайте соответствующих электронных копий Планов ФХД на 2021 и 2022 годы³⁰ (всего 9 редакций) от 1 до 3 дней;

- не обеспечено предоставление через официальный сайт информации в электронном структурированном виде и размещение соответствующей электронной копии Плана ФХД на 2021 год в редакции от 27.12.2021 (исправлено в ходе проведения контрольного мероприятия).

4. Установлены нарушения положений нормативных правовых актов Российской Федерации и автономного округа, допущенные Учреждением при определении платы за социальные услуги, предоставленные гражданам в рамках выполнения Государственного задания:

4.1. В соответствии с Порядком № 326-п³¹ социальные услуги предоставляются гражданам за плату, частичную плату или бесплатно, определение размера которой регламентировано постановлением Правительства автономного округа № 393-п. В нарушение пункта 1.1 указанного постановления Учреждением осуществлялось исчисление ежемесячной платы за предоставление социальных услуг исходя из 50% от их стоимости, а не исходя из стоимости социальных услуг, но не более 50 % разницы между величиной среднедушевого дохода получателя социальной услуги³² и предельной величиной среднедушевого дохода в автономном округе³³.

4.2. При определении среднедушевого дохода гражданина нарушены отдельные положения Правил № 1075, Порядка № 326-п, а именно:

- в нарушение пунктов 2, 11 Правил № 1075 при повторном обращении гражданина в течение календарного года за предоставлением социальных услуг Учреждением не осуществлялся расчет его среднедушевого дохода за последние 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу подачи нового заявления;

- в нарушение пункта 3 Правил № 1075, согласно которому в составе семьи получателя социальных услуг учитываются супруги, родители и несовершеннолетние дети, проживающие совместно с ним, Учреждением в отдельных случаях не включались в состав семьи лица указанных категорий или включались прочие лица;

- в нарушение пунктов 35, 39 Порядка № 326-п отдельными гражданами не представлялись, а Учреждением не запрашивались в рамках межведомственного информационного взаимодействия документы, подтверждающие получение в

³⁰ Планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов и на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее – Планы ФХД на 2021 и 2022 годы).

³¹ Порядок предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре, утвержденный постановлением Правительства автономного округа от 06.09.2014 № 326-п.

³² Рассчитанного в соответствии с Правилами определения среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 18.10.2014 № 1075 (далее – Правила № 1075).

³³ Статьей 1 Закона автономного округа от 26.09.2014 № 76-оз "Об установлении размера предельной величины среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре" (далее - Закон автономного округа от 26.09.2014 № 76-оз) размер предельной величины среднедушевого дохода для предоставления социальных услуг бесплатно в автономном округе установлен в размере полуторной величины прожиточного минимума в автономном округе.

денежной форме гражданами и совместно проживающими с ними членами семьи отдельных выплат в соответствии с законодательством Российской Федерации³⁴.

4.3. В нарушение абзаца 4 пункта 52 Порядка № 326-п (согласно которому для лиц, впервые признанных инвалидами, первый курс реабилитации в многопрофильном центре реабилитации инвалидов предоставляется бесплатно) допускалось предоставление социальных услуг без взимания оплаты лицам, которым согласно справке медико-социальной экспертизы, инвалидность установлена повторно.

В результате вышеуказанных нарушений, допущенных Учреждением при определении суммы оплаты за социальные услуги за 2021 год и 1 квартал 2022 года:

- 4 гражданина осуществили излишнюю оплату в общей сумме 20,9 тыс. рублей;
- 4 гражданина оплатили меньше в общей сумме на 35,7 тыс. рублей, что привело к излишнему расходованию средств субсидии на выполнение Государственного задания в данной сумме.

Указанные нарушения установлены при проверке 10 личных дел получателей социальных услуг (что составляет 27,3% и 28,6% от общего количества лиц, получивших социальные услуги за плату в рамках утвержденного Учреждением Государственного задания за 2021 год и за 1 квартал 2022 года соответственно), что указывает на системный характер нарушений, допускаемых Учреждением при определении суммы оплаты за предоставляемые социальные услуги.

5. В нарушение пунктов 6, 7, 16 Порядка № 14-нп³⁵:

- Планы ФХД на 2021, 2022 годы составлены Учреждением по форме, не применяющейся начиная с 2020 года и планового периода 2021 и 2022 годов, и не соответствующей приложению к Требованиям № 186н³⁶;

- Учреждением не составлялись в установленный срок (при формировании проекта закона о бюджете автономного округа в течение 10 рабочих дней со дня получения от Депсоцразвития Югры информации о планируемых к предоставлению из бюджета объемах поступлений) проекты Планов ФХД на 2021 и 2022 годы;

- Планы ФХД на 2021, 2022 годы утверждены директором Учреждения позже установленного срока (не позднее 31 декабря текущего года, но не ранее даты утверждения государственного задания) на 1 календарный день.

6. В ходе проведения анализа планирования и расходования средств бюджета автономного округа и средств Учреждения от приносящей доход деятельности, направленных на выплаты по заработной плате, установлено следующее.

6.1. В нарушение пункта 7.3 Положения № 03-нп³⁷ в расчетах планового ФОТ Учреждения по отдельным должностям стимулирующие выплаты предусмотрены в размере, превышающем 10 %, в результате чего плановый ФОТ на 2021 и 2022 годы завышен ежегодно на 2 460,0 тыс. рублей.

6.2. Штатными расписаниями на 2021, 2022 годы утверждены штатные единицы по отдельным должностям³⁸ (в течение проверяемого периода занятых сотрудниками

³⁴ Например, пособия по уходу за ребенком, пенсии.

³⁵ Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного и автономного учреждения автономного округа, утвержденный приказом Депимущества Югры от 26.09.2019 № 14-нп.

³⁶ Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н.

³⁷ Положение об установлении системы оплаты труда работников государственных учреждений, подведомственных Департаменту социального развития Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, оказывающих социальные услуги, утвержденные приказом Депсоцразвития Югры от 28.02.2017 № 03-нп.

³⁸ Превышение составило 11,2 штатных единиц, в том числе в разрезе должностей: кастелянша – 0,6 штатных единиц; оператор стиральных машин – 0,6; медицинская сестра диетическая – 1; медицинская сестра (по

Учреждения на основании заключенных трудовых договоров), не соответствующие по количеству и/или наименованию Нормативам штатной численности многопрофильного реабилитационного центра № 26-нп³⁹ исходя из установленной Учреждению пропускной способности (мощности).

При этом данные штатные расписания утверждены как приказами Учреждения, так и приказами Депсоцразвития Югры.

Согласно информации Учреждения и Депсоцразвития Югры, уменьшение численности в данной части не позволит Учреждению оказывать социальные услуги в необходимом объеме (в связи с увеличившейся потребностью инвалидов в их оказании) и качестве (определяемом, в том числе, фактически требуемым временем на их проведение), что указывает на несоответствие вышеуказанных нормативов фактическим потребностям Учреждения в данной части.

6.3. При осуществлении анализа Положения № 03-нп и Положения об оплате труда Учреждения⁴⁰ уставлены отдельные недочеты:

- в составе выплат, включенных в систему оплаты труда Учреждения согласно пунктам 6.1 Положения № 03-нп и Положения об оплате труда Учреждения, установлена выплата за ученую степень. При этом не определены наименования отраслей науки, по которым присуждены ученые степени⁴¹, что не согласуется с требованием пункта 3.7.6 Требований № 431-п в части установления прочих выплат с учетом особенностей систем оплаты труда *в соответствующей отрасли*;

- пунктами 4.7, 6.4, 6.5 Положения № 03-нп и Положения об оплате труда Учреждения установлены выплаты⁴², исчисляемые от ФОТ по занимаемой должности, при этом не определен состав выплат, включаемых в данный ФОТ, что создает риски неоднозначного толкования данной нормы при исчислении указанных выплат;

- пункты 4.9 Положения № 03-нп и Положения об оплате труда Учреждения, согласно которым стимулирующие выплаты не учитываются для начисления других выплат, кроме районного коэффициента и северной надбавки, не согласуются с положениями пункта 3.8 приложения 1 к Положению № 03-нп, регламентирующего установление размера оплаты за работу в праздничные и выходные дни с учетом применения постановления Конституционного Суда № 26-П⁴³, согласно которому в размер данной оплаты наряду с двойной дневной или часовой ставкой оклада, включаются все компенсационные и стимулирующие выплаты, предусмотренные установленной для них системой оплаты труда.

При этом, в нарушение пункта 3.8 приложений 1 к Положению № 03-нп и

физиотерапии) – 5; медицинская сестра процедурная – 2; медицинская сестра – 1; специалист по работе с семьей – 1.

³⁹ Нормативы штатной численности организации социального обслуживания автономного округа "Многопрофильный реабилитационный центр для инвалидов", являющиеся приложением 13 к приказу Депсоцразвития Югры от 28.11.2014 № 26-нп "Об утверждении нормативов штатной численности организаций социального обслуживания Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, подведомственных Департаменту социального развития Ханты-Мансийского автономного округа - Югры".

⁴⁰ Положение "Об оплате труда бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры "Нижневартовский многопрофильный реабилитационный центр для инвалидов", утвержденное директором Учреждения и согласованное Председателем совета трудового коллектива Учреждения 17.06.2020.

⁴¹ Номенклатура научных специальностей, по которым присуждаются ученые степени, утверждена приказом Минобрнауки России от 24.02.2021 N 118.

⁴² Премияльная выплата по итогам работы за календарный год, единовременная выплата молодым специалистам, единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска.

⁴³ Постановление Конституционного Суда РФ от 28.06.2018 № 26-П "По делу о проверке конституционности части первой статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан Д.В. Апухтина, К.К. Багирова и других".

Положению об оплате труда Учреждения (согласно которым – размер данной оплаты устанавливается в коллективном договоре) в Коллективном договоре Учреждения⁴⁴ размер оплаты работы в праздничные и выходные дни не установлен, что также указывает на нарушение положений статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации. Фактически в течение проверяемого периода за работу в праздничные дни работникам Учреждения оплата в двойном размере начислялась только в части оклада;

- пунктами 7.3 и 7.5 Положения № 03-нп установлено при формировании планового ФОТ применение *повышающего коэффициента* к должностному окладу руководителя и *повышающего коэффициента к базовому окладу* работников, при этом понятия *повышающего коэффициента* и *базового оклада* в Положении № 03-нп не определены⁴⁵;

- часть показателей, установленных пунктом 4.6 Положения об оплате труда Учреждения для определения размера премиальной выплаты по итогам работы за квартал, дублируют критерии оценки для выплаты за качество выполняемых работ⁴⁶, что не соответствует требованиям пункта 4.6 Положения № 03-нп;

- дополнительным соглашением от 25.08.2020 № 1 к Коллективному договору в Положение об оплате труда Учреждения внесены изменения в части исключения из фактически отработанного времени дней командировок для начисления выплаты за качество, коэффициента эффективности деятельности работника, выплаты за интенсивность, премиальной выплаты по итогам работы за квартал. При этом, из фактически отработанного времени для начисления премиальной выплаты по итогам работы за календарный год дни командировок не исключены, что указывает на отсутствие единого подхода при закреплении порядка исчисления указанных выплат в локальном нормативном акте Учреждения.

6.4. В нарушение пунктов 4.7, 4.8 Трехстороннего соглашения⁴⁷ в составе раздела 7 "Социальные гарантии и льготы" Коллективного договора Учреждения, работникам Учреждения, в том числе установлены выплаты:

- 1) не предусмотренные пунктами 4.7, 4.8 Трехстороннего соглашения:

- оплата проезда на похороны близких родственников в пределах Российской Федерации, но не более 10,0 тыс. рублей (за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности)⁴⁸. Фактически в течение проверяемого периода указанная выплата не осуществлялась;

- выплата в размере 3,0 тыс. рублей работникам, проработавшим в течении календарного года без листков нетрудоспособности (источник финансирования не

⁴⁴ Коллективный договор Учреждения на период действия с 09.04.2020 по 08.04.2023 подписан 17.06.2020 представителем работодателя - директором Учреждения и представителем работников - председателем совета трудового коллектива Учреждения.

⁴⁵ Положением № 03-нп установлены понятия и размеры *должностных окладов*; *персонального коэффициента* от должностного оклада руководителя.

⁴⁶ Соблюдение трудовой дисциплины; соблюдение положений Кодекса этики и служебного поведения.

⁴⁷ Трехстороннее соглашение между органами государственной власти Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Объединением работодателей Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Союзом "Объединение организаций профсоюзов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры" на 2020 - 2022 годы (Подписано в г. Ханты-Мансийске 10.12.2019).

⁴⁸ Выплата предусмотрена за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности согласно пункту 7.3 Отраслевого соглашения между Депсоцразвития Югры и Объединенной профсоюзной организацией работников социальной защиты автономного округа по обеспечению социально-трудовых гарантий работникам отрасли на 2020 - 2022 годы", подписанного в г. Ханты-Мансийске 10.12.2019 (далее – Отраслевое соглашение).

определен)⁴⁹. Фактически указанная выплата начислена и перечислена работникам Учреждения в 2021 году в общей сумме 174,0 тыс. рублей за счет субсидии на выполнение государственного задания;

2) без определения источника их финансирования (выплата работающим юбилярам, которым исполняется 50 и 55 лет, а также в последующем каждые 5 лет, проработавшим в организации не менее 10 лет), при установленном пунктом 4.8 Трехстороннего соглашения финансирования за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Фактически в течение проверяемого периода указанная выплата начислена и перечислена работникам Учреждения в общей сумме 246,0 тыс. рублей за счет средств субсидии на выполнение государственного задания.

Общая сумма избыточного расходования средств на указанные выплаты за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждения составила 420,0 тыс. рублей.

6.5. В нарушение пунктов 2.1 приложения 3 к Положению № 03-нп и Положению об оплате труда Учреждения, которыми предусмотрена выплата за качество работникам Учреждения, имеющим высшую квалификационную категорию, в размере 20 %, указанная выплата за апрель и июнь 2021 года установлена⁵⁰ в размере 15 % от оклада. Фактически работникам данная выплата начислена в размере 20 % (что указывает на нарушение пунктов 4.8 Положения № 03-нп и Положения об оплате труда Учреждения, согласно которым основанием для осуществления стимулирующих выплат работникам и определения их размера является приказ руководителя Учреждения).

6.6. В нарушение пунктов 6.3 Положения № 03-нп и Положения об оплате труда Учреждения в состав ФОТ для начисления единовременной выплаты молодым специалистам неправомерно включена ежемесячная надбавка к должностному окладу молодым специалистам. В результате сумма неправомерного расходования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждения составила 1,5 тыс. рублей.

6.7. В нарушение пункта 4.10 Положения № 03-нп и пункта 6.2 Положения об оплате труда Учреждения на основании приказов директора, изданных в соответствии с Положением о приносящей доход деятельности⁵¹, работникам Учреждения за счет средств от приносящей доход деятельности осуществлялись выплаты⁵², не установленные приложением 3 к Положению № 03-нп и Положению об оплате труда Учреждения (общая сумма неправомерно установленных и перечисленных выплат составила 642,7 тыс. рублей).

6.8. В нарушение пункта 5.9 Положения № 03-нп и Положения об оплате труда Учреждения при начислении единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска директору Учреждения в составе ФОТ учтен персональный коэффициент, в результате чего сумма неправомерного расходования

⁴⁹ Выплата также предусмотрена пунктом 6.2 Отраслевого соглашения на 2020 - 2022 годы (источник финансирования не определен).

⁵⁰ Согласно протоколам Комиссии по установлению стимулирующих выплат работникам Учреждения (утверждена приказом Учреждения от 11.01.2021 № 23) от 29.04.2021 № 4 и от 29.06.2021 № 7 и приказам Учреждения от 29.04.2021 № 252 и от 29.06.2021 № 360.

⁵¹ Положение о порядке образования и использования средств, полученных от приносящей доход деятельности Учреждения, утвержденным приказом Учреждения от 11.01.2021 № 24.

⁵² Стимулирующие выплаты работникам Учреждения занятым предоставлением платных услуг и способствующим развитию платных услуг.

средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждения составила 12,1 тыс. рублей.

6.9. В нарушение пункта 5.8 Положения № 03-нп и Положения об оплате труда директору Учреждения неправомерно выплачены стимулирующие выплаты за счет средств от приносящей доход деятельности, не установленные приказами Депсоцразвития Югры, на общую сумму 43,8 тыс. рублей.

6.10. В нарушение статьи 3.4 Закона автономного округа № 77-оз⁵³ Депсоцразвития Югры:

- не утвержден порядок размещения информации о рассчитываемой за календарный год среднемесячной заработной плате руководителя, его заместителей, главного бухгалтера государственного учреждения в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" на Официальном сайте государственного органа, осуществляющего функции и полномочия его учредителя (далее – сайт Депсоцразвития Югры). После проведения проверки указанный порядок разработан и утвержден приказом Депсоцразвития Югры от 05.07.2022 № 26-нп;

- не обеспечено размещение на сайте Депсоцразвития Югры сведений о среднемесячной заработной плате заместителей руководителя и главного бухгалтера Учреждения за 2021 год.

7. Установлены нарушения и недостатки, допущенные Учреждением при заключении и исполнении договоров найма служебных жилых помещений с работниками Учреждения:

7.1. В нарушение части 2 статьи 100 Жилищного кодекса Российской Федерации, пункта 2.6 Порядка от 30.12.2005 № 262-п⁵⁴ Учреждением заключены 2 договора найма служебных жилых помещений и предоставлены служебные квартиры работникам Учреждения⁵⁵ при отсутствии решения уполномоченного органа – Аппарата Губернатора автономного округа.

7.2. В нарушение пункта 1.2 постановления Правительства автономного округа от 30.12.2005 № 262-п информация о результатах проверки обоснованности проживания граждан в жилых помещениях, находящихся в оперативном управлении Учреждения, направлялась⁵⁶ Учреждением в адрес Управления социальной защиты населения по г. Нижневартовску и Нижневартовскому району, а не в адрес Аппарата Губернатора автономного округа⁵⁷.

8. В нарушение части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ⁵⁸ при допущенном поставщиками, подрядчиками нарушении сроков поставки товаров, выполнения ремонтных работ, закрепленных условиями 6 государственных контрактов (на 4 - 12 календарных дней) Учреждением не направлялись требования об уплате неустоек

⁵³ Закон автономного округа от 09.12.2004 № 77-оз "Об оплате труда работников государственных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, иных организаций и заключающих трудовой договор членов коллегиальных исполнительных органов организаций".

⁵⁴ Порядок предоставления служебных жилых помещений и жилых помещений в общежитиях специализированного жилищного фонда автономного округа, утвержденный постановлением Правительства автономного округа от 30.12.2005 № 262-п.

⁵⁵ Договоры найма служебного жилого помещения от 01.09.2015 № 03 и от 17.11.2014 № 01 о предоставлении служебных квартир по адресам: г. Нижневартовск, ул. Заводская, д. 16, кв. 30 и ул. Мусы Джалиля, д. 18, кв. 141 соответственно.

⁵⁶ Письма Учреждения от 14.12.2020 15/69-Исх-1346, от 10.12.2021 15/69-Исх-1475.

⁵⁷ Согласно информации Депсоцразвития Югры обобщенная информация по всем учреждениям, подведомственным Депсоцразвития Югры, направлена в адрес Аппарата Губернатора автономного округа.

⁵⁸ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

(пени), предусмотренных контрактами. По расчетам Счетной палаты автономного округа размер пени составил 1,0 тыс. рублей.

9. Установлены нарушения и недостатки, допущенные при исполнении договоров, заключенных в целях передачи имущества Учреждения на условиях аренды и безвозмездного пользования.

9.1. В нарушение абзаца 3 пункта 6 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ⁵⁹, согласно которому финансовое обеспечение содержания сданного с согласия учредителя в аренду недвижимого имущества учредителем не осуществляется, Учреждением в проверяемом периоде производилась оплата коммунальных услуг и текущего ремонта за сданные в аренду помещения⁶⁰ из средств субсидии на финансовое обеспечение государственного задания. Общая сумма неправомерных расходов за счет средств субсидии по расчетам Счетной палаты автономного округа составила 30,5 тыс. рублей.

9.2. Учреждением осуществляется использование нежилых помещений, переданных сторонним организациям по договорам безвозмездного пользования⁶¹, что не согласуется с условиями договоров, не предусматривающих совместное использование помещений (в том числе распределение времени их использования), разграничение обязанностей по их содержанию⁶² и ответственности за обеспечение их сохранности.

10. Учреждением в 2021 году проведен текущий ремонт одного из помещений⁶³ в части замены 52,14 м² разрушенного потолочного покрытия без устранения причины его разрушения (воздействие влаги из-за протекания крыши), в связи с чем на момент проведения проверки необходим повторный ремонт потолочных покрытий. Изложенное указывает на неэффективное использование средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 73,0 тыс. рублей.

11. Установлены нарушения и недостатки, допущенные Учреждением при эксплуатации принадлежащих ему транспортных средств.

11.1. В нарушение пунктов 1, 4 приложения к приказу Минтранса № 368⁶⁴ в путевых листах Учреждения не заполнены обязательные реквизиты: сведения о перевозке; марка транспортного средства.

11.2. В нарушение положений раздела II Методических рекомендаций № АМ-23-р⁶⁵ Учреждением неверно применялись повышающие коэффициенты при расчете нормативных значений расхода топлив в летнее и зимнее время, при движении транспортных средств в городе и в загородном цикле, в результате чего допускалось как занижение, так и завышение указанных расчетов (в совокупности не приведшее к

⁵⁹ Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях".

⁶⁰ Часть нежилого помещения общей площадью 3,5 м², по адресу: г. Нижневартовск, ул. Интернациональная, д. 24а; часть нежилого помещения общей площадью 3,5 м², по адресу: г. Нижневартовск, ул. Северная, д. 82.

⁶¹ Помещения "зал музыкальных занятий № 10" и "нежилое помещение № 45", переданные по договорам от 30.08.2021 № 2 муниципальному автономному учреждению дополнительного образования г. Нижневартовска "Центр детского и юношеского технического творчества "Патриот"; от 31.08.2020 № 5 и от 09.08.2021 № 1 муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению "Средняя школа № 34" соответственно.

⁶² Согласно условиям договоров затраты по оплате электроэнергии и коммунальных платежей несет Учреждение. Сумма расходов за проверяемый период за счет средств субсидии на выполнение государственного задания составила 51,5 тыс. рублей.

⁶³ В рамках государственного контракта от 12.07.2021 № 71/2021 с ИП Шамсуудинов К. В. проведен текущий ремонт, в том числе, в кабинете №10 в здании по адресу: Нижневартовск, ул. Северная, д. 82.

⁶⁴ Приказ Министерства транспорта Российской Федерации от 11.09.2020 № 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов".

⁶⁵ Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте".

перерасходу топлива).

11.3. В нарушении пункта 2.3.2 договора от 22.10.2021 № 72 о пользовании машино-местом⁶⁶, обязывающего Учреждение соблюдать правила пожарной безопасности, водителями Учреждения на данном машино-месте осуществлялось хранение ГСМ.

12. Установлены нарушения требований Межотраслевых правил обеспечения средствами индивидуальной защиты (далее – СИЗ)⁶⁷.

12.1. В нарушение пункта 6 Межотраслевых правил обеспечения СИЗ:

- в Примерном перечне выдачи специальной одежды⁶⁸, устанавливающим улучшающие, по сравнению с типовыми⁶⁹, нормы бесплатной выдачи работникам СИЗ, не указаны типовые нормы, по сравнению с которыми улучшается обеспечение работников СИЗ;

- Учреждением выдавались СИЗ отдельным работникам без установленных норм их бесплатной выдачи в Примерном перечне выдачи специальной одежды⁷⁰;

- Учреждением допускалось внесение изменений⁷¹ в Примерный перечень выдачи специальной одежды без учета мнения соответствующего профсоюзного или иного уполномоченного работниками органа.

12.2. В нарушение пункта 13 Межотраслевых правил обеспечения СИЗ и приложения 1 к Положению о порядке обеспечения СИЗ⁷² в личной карточке учета выдачи СИЗ не заполнен ряд обязательных реквизитов⁷³. Исправлено после проведения проверки.

13. Установлены нарушения нормативных правовых актов, регламентирующих порядок обращения лекарственных средств⁷⁴.

13.1. В нарушение пункта 3 Правил регистрации операций регистрация операций, связанных с обращением этилового спирта в Учреждении, осуществляется в журнале по форме, не соответствующей приложению № 3 к указанным правилам, которая не позволяет определить фактический расход спирта за месяц (не указаны номера медицинского документа и количество использованного спирта).

⁶⁶ Машино-место площадью 24 м² по адресу г. Нижневартовск, ул. Индустриальная, влд. №12б.

⁶⁷ Межотраслевые правила обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденными приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 01.06.2009 № 290н.

⁶⁸ Приложение 5 к Коллективному договору Учреждения "Примерный перечень и нормы выдачи специальной одежды, обуви и инвентаря, предоставляемые бесплатно медицинскими и узкими специалистами Учреждения при исполнении ими служебных обязанностей".

⁶⁹ Приложение 11 к постановлению Минтруда России от 29.12.1997 № 68 "Об утверждении Типовых отраслевых норм бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты".

⁷⁰ Работникам, занимающим должности "Инструктор – методист по лечебной физкультуре", выданы костюмы медицинские в количестве 2 единиц.

⁷¹ Приказ Учреждения от 28.02.2022 № 114 "Об организации деятельности по охране труда".

⁷² Положение о порядке обеспечения работников спецодеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденное приказом Учреждения от 31.03.2021 № 175.

⁷³ Наименования типовых норм, размер респиратора/рукавиц/перчаток, структурное подразделение, дата поступления на работу; № сертификата или декларации соответствия, % износа.

⁷⁴ Правила регистрации операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения, включенных в перечень лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету, в специальных журналах учета операций, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения (приложение № 1) (далее - Правила регистрации операций), Правила ведения и хранения специальных журналов учета, связанных с обращением лекарственных средств для медицинского применения (приложение № 2) (далее - Правила ведения журналов учета), утвержденные приказом Минздрава России от 17.06.2013 № 378н.

13.2. В нарушение Правил ведения журналов учета, связанных с обращением лекарственных средств, журнал учета этилового спирта:

- ведется в течение 4 лет, вместо установленного срока один год;
- не содержит результаты сверки фактического наличия лекарственных средств с их остатком по журналу учета, вносимые на последнее число каждого месяца лицом, уполномоченным на ведение и хранение журнала учета.

13.3. Нормы расхода этилового спирта⁷⁵ в части индивидуального обеспечения деятельности медицинского персонала Учреждения (педиатр, невролог, психиатр, физиотерапевт, логопед), не предусмотрены Нормативами потребления спирта⁷⁶. При этом его фактический расход существенно ниже объемов, утвержденных Нормами расхода, что указывает на необоснованность указанных норм и содержит риски расходования этилового спирта в завышенных от реальной потребности объемах.

13.4. В Учреждении осуществлялась необоснованная выдача этилового спирта сотрудникам⁷⁷, должности которых отсутствовали в Нормах расхода этилового спирта, в объеме 800,0 мл на сумму 0,1 тыс. рублей.

14. Установлены нарушения, допущенные при расчетах с подотчетными лицами Учреждения.

14.1. Положение о командировках⁷⁸ Учреждения в части, устанавливающей порядок оплаты командировочных расходов при утрате проездных документов (в размере минимальной стоимости проезда железнодорожным транспортом в плацкартном вагоне пассажирского поезда, а при отсутствии железнодорожного сообщения – не свыше тарифов автомобильного, авиационного транспорта), не согласуется с пунктом 4 Порядка №108-п⁷⁹ (устанавливающим возможность возмещения расходов в размере, не превышающем *минимальной стоимости проезда в соответствии с транспортной доступностью*).

14.2. В нарушение Положения о командировках при утрате проездных билетов проезд в командировку по маршруту Нижневартовск-Сургут-Нижневартовск оплачен работнику Учреждения по стоимости проезда на автобусе, а не на железнодорожном транспорте в плацкартном вагоне пассажирского поезда. В ходе проведения проверки работником осуществлен возврат в кассу Учреждения всей оплаченной стоимости проезда в размере 1,9 тыс. рублей.

14.3. В нарушение пункта 3 Порядка №108-п осуществлена неправомерная оплата командировочных расходов за проживание в гостинице, не подтвержденных первичными документами, в сумме 1,7 тыс. рублей.

14.4. При осуществлении расходов на оплату проезда к месту отдыха и обратно работникам Учреждения:

⁷⁵ Нормы расхода этилового спирта в Учреждении, утвержденные приказом Учреждения от 11.01.2021 № 44 "О порядке использования и списания этилового спирта" (далее - Нормы расхода этилового спирта, приказ от 11.01.2021 № 44).

⁷⁶ Нормативы потребления этилового спирта для учреждений здравоохранения, образования и социального обеспечения, утвержденные приказом Минздрава СССР от 30.08.1991 № 245.

⁷⁷ Шеф-повар, психолог, медицинская сестра социально-медицинского отделения.

⁷⁸ Приложение 3 "Положение о служебных командировках" к Учетной политике Учреждения, утвержденной приказом Учреждения от 11.01.2021 №29 (далее – Учетная политика, Положение о командировках).

⁷⁹ Порядок возмещения расходов, связанных со служебными командировками, руководителям и работникам государственных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утвержденный постановлением Правительства автономного округа от 19.05.2008 № 108-п (далее – Порядок № 108-п).

1) в нарушение пункта 2 раздела II Официального толкования № 4676⁸⁰ при оплате стоимости проезда работника личным транспортом применялись нормы расходования топлива, не соответствующие Методическим рекомендациям № АМ-23-р, в результате чего сумма избыточного расходования средств субсидии на выполнение государственного задания составила 1,8 тыс. рублей;

2) в нарушение пункта 14 раздела I и пункта 2 раздела IV Официального толкования № 4676 осуществлялось несвоевременное:

- представление отдельными работниками заявления о выплате средств для предварительной компенсации расходов на оплату стоимости проезда (менее 2 недель до начала отпуска);

- перечисление Учреждением указанных расходов (позже 3 рабочих дней до отъезда работника в отпуск);

3) в нарушение пункта 13 раздела I Официального толкования № 4676 для определения суммы возмещения стоимости проезда при следовании за пределы Российской Федерации воздушным транспортом без посадки в ближайшем к месту пересечения государственной границы аэропорту (при отсутствии установленных значений ортодромических расстояний между аэропортом вылета в Российской Федерации и зарубежным аэропортом посадки) допускался учет значений ортодромических расстояний до аэропорта, не являющегося ближайшим к аэропорту посадки, в результате чего работнику Учреждения возмещено на 0,2 тыс. рублей меньше;

4) в нарушение пункта 9 раздела I Официального толкования № 4676 двум работникам Учреждения компенсирована стоимость проезда при проведении отпуска в нескольких местах до выбранного пункта в сумме, превышающей фактические расходы. При проведении проверки на основании заявлений работников изменено место проведения отпуска (в результате сумма расходов по авансовым отчетам не изменилась).

15. При осуществлении приносящей доход деятельности Учреждением не соблюдалось установленное Порядком от 10.10.2014 № 14-нп⁸¹ процентное соотношение между направлениями расходования средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг⁸².

Следует отметить, что Порядком от 10.10.2014 № 14-нп, а также локальными нормативными актами Учреждения не определен перечень расходов для распределения по вышеуказанным направлениям.

16. Установлены нарушения положений нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета, составление отчетности, формирование первичных документов.

⁸⁰ Официальное толкование 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, утвержденное постановлением Думы автономного округа от 01.03.2010 № 4676.

⁸¹ Порядок расходования организациями социального обслуживания Ханты-Мансийского автономного округа - Югры средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг, установленный приказом Депсоцразвития Югры от 10.10.2014 № 14-нп.

⁸² Превышен объем расходов на развитие Учреждения в 2021 году и в 1 квартале 2022 года на 22,9% и 12,8% соответственно за счет уменьшения доли расходования: в 2021 году - на текущую деятельность, в 1 квартале 2022 года - на текущую деятельность и на стимулирование труда работников (расчет распределения расходов произведен Счетной палатой автономного округа и согласован Учреждением).

1) в нарушение части 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ⁸³ при оформлении и учете первичных учетных документов:

- не составлялись и не отражались в учете документы по начислению ежемесячных платежей за найм жилых помещений в соответствии с условиями заключенных договоров (что также не соответствует пункту 197 Инструкции № 157н⁸⁴, пункту 1 части 2 статьи 155 Жилищного кодекса Российской Федерации) в результате чего своевременно не отражалась дебиторская задолженность в части указанных доходов Учреждения (фактически начисление осуществлялось единоразово при поступлении оплаты);

- в путевых листах осуществлялось недостоверное отражение остатков ГСМ в баках автомобилей (превышающих фактический максимальный объем бака до 169,3 литров);

- не переданы для регистрации сведения о выдаче в личное пользование работникам Учреждения медицинских костюмов, в результате чего данный факт не отражен на счетах 105.35 "Мягкий инвентарь" и 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам";

- допускалось несвоевременное отражение в учете: списания ГСМ (более 5 месяцев), передачи в безвозмездное пользование нежилого помещения (более 4 месяцев), получения во временное пользование нефинансовых активов на основании договоров аренды (с нарушением срока от 3 до 18 месяцев), в результате чего не соблюдены требования статьей 114, 383, 151.1 Инструкции № 157н, а также пункта 7 Учетной политики Учреждения;

2) в нарушении пункта 3 приложения 5 к Приказу № 52н⁸⁵ в отдельных инвентарных карточках (форма 0504031) не заполнены обязательные реквизиты: назначение объекта, местонахождение объекта, информация о наличии обременения в виде договоров аренды на часть нежилых помещений, принадлежащих Учреждению на праве оперативного управления;

3) в Учетной политике не определены:

- порядок учета для системы видеонаблюдения, в результате чего 37 видеокамер, 5 коммутаторов, 2 жестких диска на момент проверки не отражены в учете Учреждения (исправлено в ходе проверки);

- не определен порядок учета и списания ГСМ для хозяйственно-бытовых нужд Учреждения, в результате чего в учете длительное время отражались фактически израсходованные ГСМ;

4) в нарушение пунктов 27, 45 Инструкции № 157н при модернизации системы видеонаблюдения стоимость отдельных ее элементов списана на счет 401.10 "Доходы текущего финансового года", в результате чего 1 видеорегистратор и 15 камер стоимостью 249,81 тыс. рублей не отражены в учете Учреждения (исправлено в ходе проверки);

5) по результатам инвентаризации, проведенной Учреждением перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год, не выявлены фактически

⁸³ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

⁸⁴ Приказ 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 фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению".

⁸⁵ Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению".

имеющиеся (отсутствующие) нефинансовые активы, отсутствующие (отраженные) в учете Учреждения, что указывает на формальное проведение инвентаризации и не соблюдение целей и порядка ее проведения, определенных пунктом 9 Инструкции № 33н⁸⁶, Методическими указаниями № 49⁸⁷, пунктами 2.2, 3.1 Приложения 9 к Учетной политике.

С учетом изложенного и на основании пункта 1 статьи 19 Закона автономного округа от 27.05.2011 № 51 "О Счетной палате Ханты-Мансийского автономного округа – Югры" предлагается следующее:

1. Разработать и утвердить план мероприятий по устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков, а также принятию мер по устранению их причин и условий, с указанием сроков исполнения и ответственных исполнителей.

2. В установленном порядке внести изменения:

1) в Устав Учреждения в части:

- определения структуры, порядка формирования, компетенции попечительского совета Учреждения и порядка принятия им решений;
- приведения сроков полномочий попечительского совета в соответствие с пунктом 14 Примерного положения о попечительском совете № 425н;

2) в Положение о попечительском совете Учреждения в целях приведения порядка исполнения решений попечительского совета в соответствии с требованиями пункта 7 Примерного положения о попечительском совете № 425н;

3) в Положение об оплате труда Учреждения в части:

- установления состава выплат, включаемых в ФОТ (для исчисления выплат, размер которых формируется на основе ФОТ по занимаемой должности);
- исключения дублирования показателей, установленных для определения размера премиальной выплаты по итогам работы за квартал, и показателей оценки для выплаты за качество выполняемых работ;

4) в Коллективный договор Учреждения в части:

- определения размера оплаты за работу в праздничные и выходные дни;
- установления для выплаты работающим юбилярам, которым исполняется 50 и 55 лет, а также в последующем каждые 5 лет, проработавшим в организации не менее 10 лет, источника финансирования "за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности";

5) в Примерный перечень выдачи специальной одежды в части указания типовых норм, по сравнению с которыми улучшается обеспечение работников СИЗ;

6) в Нормы расхода этилового спирта в целях приведения их в соответствие с Нормативами потребления спирта, а также с фактической потребностью Учреждения в его расходовании;

7) в Положение о командировках Учреждения в части приведения порядка оплаты командировочных расходов при утрате проездных документов в соответствие с пунктом 4 Порядка №108-п.

3. В установленном порядке рассмотреть вопрос:

⁸⁶ Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

⁸⁷ Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

1) о внесении изменений в Положение об оплате труда Учреждения в целях обеспечения единообразия при определении фактически отработанного времени для расчета стимулирующих выплат;

2) исключения из раздела 7 "Социальные гарантии и льготы" Коллективного договора выплат, не установленных положениями Трехстороннего соглашения и/или Отраслевого соглашения;

3) о внесении изменений в договоры безвозмездного пользования недвижимым имуществом в части разграничения обязанностей по содержанию нежилых помещений и ответственности за обеспечение их сохранности в случае совместного использования помещений, переданных сторонним организациям, данными организациями и Учреждением;

4) об утверждении локального нормативного акта, устанавливающего перечень расходов для распределения между направлениями расходования средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг.

4. Обеспечить:

1) формирование состава попечительского совета Учреждения в соответствии с требованиями пункта 12 Примерного положения о попечительском совете № 425н и пункта 3.1 Положения о попечительском совете Учреждения;

2) согласование создания попечительского совета с учредителем;

3) размещение на официальном сайте Учреждения ежегодного отчета о работе попечительского совета Учреждения;

4) достоверность отчетов о выполнении государственного задания, представляемых в Депсоцразвития Югры, в части показателей объема и качества Государственной услуги;

5) своевременное и полное размещение на официальном сайте информации, предусмотренной Порядком предоставления информации № 86н;

6) согласование с соответствующим профсоюзным или иным уполномоченным работниками органом изменений, вносимых в Примерный перечень выдачи специальной одежды.

5. Обеспечить соблюдение требований:

1) действующего законодательства Российской Федерации и автономного округа при определении размера ежемесячной платы за предоставление социальных услуг;

2) Порядка № 14-нп и Требований № 186н при формировании и ведении Плана ФХД Учреждения;

3) Положения № 03-нп при расчете планового ФОТ Учреждения;

4) Положения № 03-нп и Положения об оплате труда Учреждения при осуществлении расчетов с работниками Учреждения;

5) Жилищного кодекса Российской Федерации и Порядка от 30.12.2005 № 262-п при заключении договоров найма служебных жилых помещений и предоставлении служебных квартир работникам Учреждения;

6) Закона № 44-ФЗ в части своевременного направления требований об уплате неустоек (пени), предусмотренных контрактами, при несоблюдении поставщиками, подрядчиками условий контрактов (договоров);

7) нормативных правовых актов и договоров, регулирующих эксплуатацию и хранение транспортных средств Учреждения, а также расходование ГСМ при их эксплуатации;

8) Положения о командировках и Порядка №108-п при оплате командировочных расходов работникам Учреждения;

9) Официального толкования № 4676 при оформлении документов и осуществлении расчетов с работниками Учреждения в части расходов на оплату проезда к месту отдыха и обратно;

10) Порядка от 10.10.2014 № 14-нп в части соблюдения установленного процентного соотношения между направлениями расходования средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг.

6. Провести анализ правильности установления размера ежемесячной платы за предоставление социальных услуг по всем личным делам получателей за проверяемый период, по результатам которого в установленном порядке рассмотреть вопрос об осуществлении необходимых перерасчетов.

7. В установленном порядке обеспечить возмещение за счет средств предпринимательской и иной приносящей доход деятельности расходов в размере 246,0 тыс. рублей, направленных Учреждением на выплаты⁸⁸, установленные разделом 7 "Социальные гарантии и льготы" Коллективного договора Учреждения, за счет средств субсидии на выполнение государственного задания.

8. В установленном порядке принять меры по возмещению средств (в разрезе соответствующих источников финансирования), неправомерно израсходованных:

- на выплаты⁸⁹ работникам Учреждения в сумме 57,4 тыс. рублей;
- на оплату командировочных расходов в сумме 1,7 тыс. рублей.

9. Обеспечить оформление необходимых документов для получения решения уполномоченного органа – Аппарата Губернатора автономного округа о предоставлении служебных квартир работникам Учреждения.

10. Осуществить необходимые мероприятия в части определения причины разрушения потолочного покрытия в кабинете №10 в здании по адресу: Нижневартовск, ул. Северная, д. 82 и принять меры по их устранению.

11. Не допускать:

- выдачу СИЗ работникам Учреждения, отсутствующим в Примерном перечне выдачи специальной одежды;
- выдачу этилового спирта сотрудникам, должности которых отсутствуют в Норммах расхода этилового спирта.

12. Привести в соответствие с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих обращение этилового спирта, документы Учреждения, формируемые при учете и расходовании этилового спирта, обеспечить соблюдение указанных нормативных правовых актов.

13. Устранить нарушения бухгалтерского учета Учреждения, выявленные в ходе проверки.

14. В установленном порядке рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности работников, допустивших нарушения, выявленные в ходе проверки.

⁸⁸ Выплата работающим юбилярам, которым исполняется 50 и 55 лет, а также в последующем каждые 5 лет, проработавшим в организации не менее 10 лет.

⁸⁹ - выплаты директору Учреждения: стимулирующие выплаты, не установленные приказами Депсоцразвития Югры, на общую сумму 43,8 тыс. рублей (за счет средств от приносящей доход деятельности); завышение размера единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска на сумму 12,1 тыс. рублей (за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания); - единовременная выплата молодым специалистам в завышенном размере на сумму 1,5 тыс. рублей (средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания).

О принятых по результатам выполнения настоящего представления решениях и мерах необходимо уведомить Счетную палату автономного округа в течение одного месяца со дня получения представления.

Председатель



В.Ж. Маркунас

Исполнитель:
руководитель контрольного мероприятия,
аудитор Счетной палаты автономного округа,
Куликова Татьяна Андреевна,
(3467) 31-57-81