



**ДЕПАРТАМЕНТ СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ
ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРЫ
(ДЕПСОЦРАЗВИТИЯ ЮГРЫ)**

ул. Мира, дом 5, г. Ханты-Мансийск
Ханты-Мансийский автономный округ - Югра
(Тюменская область), 628006

Телефон: (3467)32-93-15
факс:(3467)32-93-08
E-mail:Socprotect@admhmao.ru

13.10.2022 № 15-Исх-17927

Директору
бюджетного учреждения
Ханты-Хансийского
автономного округа – Югры
«Советский дом-интернат»

Н.А.Зарубиной

Начальнику
Управления социальной защиты
населения по городу Югорску
и Советскому району

О.П.Рябковой

Указание

В соответствии с приказом Депсоцразвития Югры от 27.09.2022 № 1189-р «О проведении проверки» в период с 03.10.2022 по 07.10.2022 проведена плановая выездная проверка финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Советский дом-интернат» (далее – учреждение), по результатам которой выявлены следующие нарушения.

1. В ходе выборочной проверки неправомерно начислена заработная плата работникам учреждения на сумму 580 715,34 рублей (из которых 351 817,13 рублей средства, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности), недоначислено 216,66 рублей:

1.1. В нарушение приказа Депсоцразвития Югры от 28.02.2017 № 03-нп «Об утверждении положения об установлении системы оплаты труда работников государственных учреждений, подведомственных Департаменту социального развития Ханты-Мансийского автономного округа Югры, оказывающих социальные услуги» (далее – приказ

Депсоцразвития Югры № 03-нп):

пункта 3.8 приложения 1 неправомерно четырём работникам учреждения начислены компенсационные выплаты за работу в выходные и нерабочие праздничные дни, при сменной работе в двойном размере, как за работу в праздничные дни, начислена компенсационная выплата за 01.07.2020 на сумму 2 747,20 рублей;

пункта 4.6 премиальные выплаты по итогам работы за квартал в 2019-2021 годы начислены работникам учреждения не за фактически отработанное время (с учетом оплачиваемых дней отдыха 24.06.2020, 01.07.2020, 04.05.2021-07.05.2021, 01.11.2021-03.11.2021, без учета дней работы в выходные и нерабочие праздничные дни), допускались счетные ошибки при подсчете дней, премиальные выплаты по итогам работы за I, III кварталы 2020 года начислены позднее следующего за окончанием квартала месяца – в декабре 2020 года (следовало не позднее следующего за окончанием квартала месяца). В ходе выборочного перерасчета неправомерно начислено 570 607,84 рублей, недоначислено 216,66 рублей;

пункта 4.7, приказов Депсоцразвития Югры от: 23.12.2020 № 1632-р «О премировании по итогам работы за 2020 год», 17.12.2021 № 1418-р «О премировании по итогам работы за 2021 год» премиальные выплаты за 2020, 2021 годы начислены не за фактически отработанное время (с учетом оплачиваемых дней отдыха 24.06.2020, 01.07.2020, 04.05.2021-07.05.2021, 01.11.2021-03.11.2021, без учета дней работы в выходные и нерабочие праздничные дни). В ходе выборочного перерасчета неправомерно начислено 4 812,37 рублей;

пункта 5.6 директору учреждения неправомерно начислены стимулирующие выплаты на общую сумму 2 547,93 рублей за февраль, май 2021 года.

1.2. В нарушение приложения к постановлению Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее – постановление Правительства РФ № 922):

пункта 5 при исчислении среднего заработка из расчетного периода не исключается время, а также начисленные за это время суммы, в том числе если работник освобождался от работы с полным или частичным сохранением заработной платы (24.06.2020, 01.07.2020, 01.11.2021-03.11.2021);

пункта 15 премиальные выплаты по итогам работы за квартал, год, начисленные за фактически отработанное время, включаются в расчет среднего пропорционально отработанному времени.

2. В нарушение статьи 3.2 Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 09.12.2004 № 77-оз «Об оплате труда работников государственных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, иных организаций и заключивших трудовой договор членов коллегияльных исполнительных органов организаций», приказа

Депсоцразвития Югры № 03-нп:

в Положение об оплате труда работников учреждения не внесены изменения и дополнения в части установления выплат за работу в выходные и нерабочие праздничные дни с учетом постановления Конституционного суда Российской Федерации от 28.06.2018 № 26-П (далее – постановление Конституционного суда РФ № 26-П);

Положением об оплате труда работников учреждения установлено, что в фактически отработанное время за квартал, год включается время работы по табелю учета использования рабочего времени, дни нахождения в служебной командировке (дни работы в выходные и нерабочие праздничные дни не включаются), следовало за фактически отработанное время по табелю учета использования рабочего времени.

3. В нарушение пункта 1 статьи 4 Закона 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 государственных органах и государственных учреждениях Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, территориальном фонде обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» (далее – Закон автономного округа № 76-оз) допущен случай предоставления права на оплату проезда к месту использования отпуска и обратно два раза в одном льготном периоде, что повлекло неправомерную компенсацию расходов на сумму 10 473,50 рубля.

4. В нарушение приложения 5 приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ Минфина России № 52н):

табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) ведется смешанным способом, следует в соответствии с Учетной политикой учреждения методом регистрации случаев отклонений от нормального использования рабочего времени;

выход работников учреждения на работу в выходные и нерабочие праздничные дни 01.07.2020, 04.07.2020, 05.07.2020 не отражен в таблице учета использования рабочего времени за июль 2020 года.

5. В нарушение пункта 11 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»:

отсутствуют Журналы операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (далее – Журнал операций № 6 по оплате труда) по коду финансового обеспечения 5 «Субсидии на иные цели» за 2021 год;

к Журналам операций № 6 по оплате труда брошюруются первичные бухгалтерские документы, не относящиеся к данным журналам.

6. По результатам настоящей проверки по вопросам начисления и выплаты заработной платы, расчетов с подотчетными лицами внутренний финансовый контроль в учреждении оценен как низкий. Проверкой данных вопросов выявлен ряд нарушений, при этом в ходе внутреннего финансового контроля по вопросам начисления отпускных, приема документов от подотчетного лица нарушений не установлено.

С учетом изложенного и на основании пункта 70 Порядка проведения проверок при осуществлении ведомственного контроля в сфере закупок, контроля за деятельностью государственных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, в форме последующего контроля, утвержденного приказом Службы контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 25.03.2014 № 9-нп:

Директору бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Советский дом-интернат» Н.А.Зарубиной в срок до 01.12.2022:

1. Устранить нарушения и замечания, указанные в Акте проверки учреждения от 07.10.2022.

2. Представить в адрес Депсоцразвития Югры информацию об устранении нарушений и замечаний, указанных в Акте проверки учреждения от 07.10.2022, настоящим указании, с приложением подтверждающих документов.

3. Принять меры:

по возмещению неправомерно начисленной и выплаченной работникам учреждения заработной платы, стимулирующих, компенсационных выплат на сумму 580 715,34 рублей.

4. Осуществлять:

начисление среднего заработка, заработной платы, стимулирующих, компенсационных выплат по итогам работы за месяц, квартал, календарный год в соответствии с постановлением Правительства РФ № 922, приказами Депсоцразвития Югры, учреждения;

ведение и заполнение табеля учета использования рабочего времени в соответствии с приказом Минфина России № 52н, Учетной политикой учреждения;

формирование регистров бюджетного учета, брошюровку первичных бухгалтерских документов в соответствии с нормативными документами.

5. Внести в Положение об оплате труда работников учреждения изменения и дополнения в соответствии с приказом Депсоцразвития Югры

№ 03-нп в части установления работникам учреждения:

премиальных выплат по итогам работы за квартал, год за фактически отработанное время;

выплат за работу в выходные и нерабочие праздничные дни с учетом постановления Конституционного суда РФ № 26-П.

6. Принять меры по организации в учреждении действенного внутреннего финансового контроля.

7. Обеспечить строгое соблюдение требований Закона автономного округа № 76-оз.

Директор Департамента социального
развития автономного округа

Т.А. Пономарева

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 78AEE892A7E5AE79C125710B3234AE12FA4082
Владелец **Пономарева Тереза Анатольевна**
Действителен с 24.09.2021 по 24.12.2022

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