

Акт
проверки финансово-хозяйственной деятельности

г. Сургут

28 июля 2023 года

Во исполнение приказа Депсоцразвития Югры от 12.07.2023 № 119-р «О проведении проверки» в соответствии с рабочим планом проведения проверки консультантом отдела регионального контроля и ревизионной работы Административного управления Депсоцразвития Югры Смирновой Т.Т., бухгалтером бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Сургутский реабилитационный центр» Масловой В.В. проведена плановая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Сургутский центр социальной помощи семье и детям» (далее – учреждение), г. Сургут, по вопросам:

- начисление и выплата заработной платы;
- учет расчетов с подотчетными лицами;
- учет нефинансовых активов;
- организация внутреннего контроля.

Проверяемый период: с 01.01.2020 по 30.06.2023.

Срок проведения проверки: с 17.07.2023 по 28.07.2023.

Проверка проведена выборочным методом.

В ходе проверки установлено следующее.

Распорядителями бюджетных средств учреждения в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи: директор Ронжина Галина Федоровна с 31.12.2018 по 29.12.2021, с 30.12.2021 по настоящее время;

- с правом второй подписи: главный бухгалтер Гилева Анна Васильевна с 01.11.2019 по 14.02.2021; главный бухгалтер Лигаева Светлана Владимировна с 24.02.2021 по настоящее время.

Структура и штатная численность учреждения утверждена приказами директора Департамента:

- с 01.01.2020 приказом от 31.10.2019 № 1103-р в количестве 106,0 ед.,
- с 01.08.2020 приказом от 07.07.2020 № 846-р в количестве 105,0 ед.;
- с 01.10.2020 приказом от 31.07.2020 № 956-р в количестве 105,0 ед.;

с 01.07.2021 приказом от 16.04.2021 № 405-р в количестве 104,0 ед.;
с 01.08.2022 приказом от 30.05.2022 № 649-р в количестве 100,0 единиц.

Штатные расписания учреждения в проверяемом периоде 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 социального сопровождения граждан (в том числе сектор первичного приема оказания срочных услуг, сектор сопровождения социальных контрактов);

отделение психологической помощи гражданам (в том числе: служба профилактики семейного неблагополучия, служба «Экстренная детская помощь»);

стационарное отделение (26 койко-мест, 3 группы), в том числе сектор временного пребывания беременных несовершеннолетних (3 койко-места).

отделение социальной адаптации несовершеннолетних и молодежи.

На 17.07.2023 штат учреждения укомплектован на 88,0 %, вакансии 12,0 ед., в том числе: специалист по работе с семьей – 5,0 ед., заведующий отделением – 1,0 ед., документовед – 1 ед., юрисконсульт – 1 ед., специалист по охране труда – 1 ед., психолог – 2,0 ед., ассистент по оказанию технической помощи – 1 единица.

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

№ 290.31.920.0 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;

№ 290.32.920.0 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;

№ 290.33.920.0 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.

Бюджетные ассигнования на содержание учреждения в проверяемом периоде утверждены:

в 2020 году – 111 905,7 тыс. рублей, исполнено 111 447,4 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания – 111 363,0 тыс. рублей, средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 84,4 тыс. рублей;

в 2021 году – 123 418,3 рублей, исполнено – 122 174,6 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания – 116 610,5 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 5 347,9 тыс. рублей, средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 216,2 тыс. рублей;

в 2022 году – 126 378,1 тыс. рублей, исполнено – 126 182,6 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания – 123 078,3 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 2 908,00 тыс. рублей, средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 196,3 тыс. рублей;

в 2023 году – 137 153,5 тыс. рублей, исполнено за 6 месяцев – 56 177,1 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания – 56 164,8 тыс. рублей, средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 12,3 тыс. рублей.

Предыдущая проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения проведена с 20.01.2020 по 24.01.2020 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 Поповым В.В. за период с 01.07.2018 по 31.12.2019. Денежные средства в сумме 33 366,61 рублей восстановлены в полном объеме.

Начисление и выплата заработной платы

В нарушение приложения 5 к приказу 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» (далее – приказ Минфина России № 52н):

не всегда заполняются сведения об использовании отпуска в разделе «Сведения об использовании отпуска» карточек-справок (ф.0504417);

весь проверяемый период на бумажных носителях расчетные ведомости (ф.0504402) сформированы не по видам начислений, удержаний из заработной платы и без итогов по видам выплат, не в размере по кодам вида финансового обеспечения (далее – КФО) 4 «Субсидия на выполнение государственного задания», 2 «Внебюджетная деятельность». Ежемесячно распечатывалась общая по всем КФО, без итогов и не по видам начислений, удержаний из заработной платы и выплат расчетная ведомость.

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 средствами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н):

первичные бухгалтерские документы по КФО 4 сброшюрованы к Журналу операций расчетов по оплате труда № 6 по КФО 2 (декабрь 2020 года, 2021 года, 2022 года).

В нарушение требований приложения 5 к приказу Минфина России № 52н выбор способа заполнения табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф.0504421) определен и ведется согласно Учетной политики учреждения методом регистрации явок и неявок (следует методом регистрации фактических затрат рабочего времени, либо методом отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного Правилами внутреннего трудового распорядка.)

Положением о расходовании внебюджетных средств не определены социальные гарантии и льготы, предусмотренные Отраслевыми соглашениями, заключенным между Департаментом социального развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Объединенной профсоюзной организацией работников социальной защиты населения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, по обеспечению социально-трудовых гарантий работникам отрасли от 22.10.2019 на 2020-

2022 годы, 14.03.2023 на 2023-2025 годы (далее – Отраслевое соглашение).

Кроме того, Положением об оплате труда работников учреждения, оказывающих платные социальные услуги, порядок стимулирования труда установлен в нарушение требований приложения к приказу 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).

В ходе проверки выборочным методом проверено начисление заработной платы, стимулирующих, компенсационных, прочих выплат за 2020-2023 годы, по итогам работы за квартал (IV квартал 2020 года, IV квартал 2021 года, по итогам работы за 2020, 2021, 2022 годы, КЭД за 2020-2023 годы.

В ходе выборочной проверки установлено, что работникам учреждения неправомерно начислена заработная плата на сумму 19 680,51рублей, недоначислено 91 194,80 рубля, в том числе установлено следующее.

В нарушение пункта 5 приказа Депсоцразвития Югры от 05.06.2020 № 698-р «О внесении изменений в приказ Депсоцразвития Югры от 22.05.2020 № 586-р «Об утверждении перечня должностей работников учреждений, подведомственных Депсоцразвития Югры, осуществляющих деятельность в режиме повышенной готовности» не начислена выплата за особые условия труда в размере 11 500,00 рублей воспитателю _____, ассистенту по оказанию технической помощи _____, находящимся на листах временной нетрудоспособности не в связи с введением режима повышенной готовности в автономном округе, недоначислено 23 000,00 рублей _____ - 11 500,00 рублей, _____ - 11 500,00 рублей.

В нарушение рекомендаций Министерства труда и социальной защиты населения по применению Указа Президента Российской Федерации от 23 апреля 2021 года № 242 «Об установлении на территории Российской Федерации нерабочих дней в мае 2021 г.» работникам, в том числе занимающим отдельные должности, в отношении которых реализуется план мероприятий по поэтапному повышению заработной платы, не начислялась заработная плата и стимулирующие выплаты за нерабочие дни нахождения работников с 04.05.2021 по 07.05.2021, с 01.11.2021 по 03.11.2021 с сохранением за работниками заработной платы.

Кроме того, не начислялась заработная плата и стимулирующие выплаты работникам учреждения за нерабочие дни 24.06.2020, 01.07.2020, объявленные Указами Президента Российской Федерации нерабочими днями с сохранением за работниками заработной платы.

В нарушение статьи 91 ТК РФ в случаях, когда работниками не была отработана месячная норма рабочего времени за июнь и июль 2020 года, при расчете оплаты по окладу уменьшалась норма рабочего времени и фактически отработанное время.

Кроме того, в нарушение пункта 4.9 приложения к приказу Депсоцразвития Югры не начислялись стимулирующие выплаты работникам учреждения за не рабочие дни нахождения работников 24.06.2020, 01.07.2020, с 04.05.2021 по 07.05.2021, с 01.11.2021 по 03.11.2021 с сохранением за работниками заработной платы (оплачиваемые дни отдыха).

Так, в связи с уменьшением нормы рабочего времени за июнь и июль 2020 года не начислена заработная плата, а также стимулирующие выплаты за не рабочие дни нахождения работника с сохранением за работниками заработной платы (оплачиваемые дни отдыха 24.06.2020, 01.07.2020), в том числе:

за июнь 2020 года при норме рабочего времени 21 рабочий день расчет должностного оклада произведен от нормы 20 рабочих дней, а также не начислена заработная плата за 24.06.2020, в том числе: бухгалтеру [redacted] недоначислена заработная плата, стимулирующие и компенсационные выплаты на сумму 159,02 рублей (должностной оклад 110,09 рублей, стимулирующие выплаты за качество выполняемых работ, интенсивность работы 30,58 рублей, выслуга лет 18,35 рублей);

за июль 2020 года при норме 23 рабочих дня расчет заработной платы, доплаты за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника произведен от нормы 22 рабочих дня, а также не начислена заработная плата за 01.07.2020 на сумму 5 401,07 рубль, неправомерно начислено 375,56 рублей в том числе:

[redacted] за 1 рабочий день 01.07.2020 недоначислена заработная плата, стимулирующие и компенсационные выплаты на сумму 2 296,89 рублей (должностной оклад 1 241,57 рубль, стимулирующие выплаты за качество выполняемых работ, интенсивность работы – 620,77 рублей, выслуга лет – 434,55 рубль);

[redacted] за 1 рабочий день 01.07.2020 недоначислена заработная плата, стимулирующие и компенсационные

выплаты на сумму 3 104,18 рубля (должностной оклад 2 069,45 рублей, стимулирующие выплаты за качество выполняемых работ, интенсивность работы – 724,31 рубля, выслуга лет – 310,42 рублей);

в нарушение приказа учреждения от 10.07.2020 № 15/23-П-06-123 «Об исполнении обязанностей временно отсутствующего работника» неправомерно начислена доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника за 13 дней в июле 2020 года на сумму 375,56 рублей.

Кроме того установлено в ходе выборочной проверки, что не начислены стимулирующие выплаты за качество выполняемых работ, интенсивность работы работникам учреждения за:

май 2021 года на сумму 20 080,47 рублей (04.05.2021 по 07.05.2021), в том числе:

бухгалтеру _____, недоначислены стимулирующие выплаты на сумму 3 682,82 рубля;

_____ недоначислены стимулирующие выплаты на сумму 2 210,22 рублей;

_____ недоначислены стимулирующие выплаты на сумму 4 309,87 рублей;

_____ недоначислены стимулирующие выплаты на сумму 4 000,66 рублей;

_____ недоначислены стимулирующие выплаты на сумму 5 876,90 рублей;

ноябрь 2021 года на сумму 16 622,18 рублей (01.11.2021 по 03.11.2021), в том числе:

бухгалтеру _____ недоначислены стимулирующие выплаты на сумму 2 691,30 рубль за 01.11.2021 и 03.11.2021;

_____ недоначислены стимулирующие выплаты на сумму 4 199,40 рублей за 02.11.2021-03.11.2021;

_____ недоначислены стимулирующие выплаты на сумму 1 049,86 рублей за 02.11.2021;

_____ недоначислены стимулирующие выплаты на сумму 4 385,33 рублей за 01.11.2021-03.11.2021;

_____ недоначислены стимулирующие выплаты на сумму 4 296,29 рублей за 02.11.2021-03.11.2021.

В нарушение приказа учреждения от 11.01.2021 № 15/23-П-04-14 «Об

оплате труда» специалисту по социальной работе _____ начислена надбавка за выслугу лет в размере 35 % с 06.04.2021 (следовало с 03.04.2021), недоначислено 64,94 рубля.

В нарушение приказа учреждения от 11.01.2021 № 15/23-П-04-14 «Об оплате труда» специалисту по работе с семьей _____ по приказу учреждения от 30.04.2021 № 15/23-П-04-117 «Об установлении и выплате коэффициента эффективности деятельности КЭД за март-апрель 2021 года начислен с учетом северной надбавки в размере 50 % (следовало до 23.04.2021 применить северную надбавку в размере 20 %, с 23.04.2021 – в размере 30 %), неправомерно начислен КЭД на сумму 5 070,10 рублей, в том числе за: март на сумму 2 727,10 рублей; апрель на сумму 2 343,00 рубля. В ходе проверки денежные средства перечислены на лицевой счет учреждения квитанцией по операции через ОНЛАЙН ФК «ОТКРЫТИЕ» 28.07.2023.

Положением об оплате труда, утвержденным Коллективным договором учреждения от 29.04.2020 на 2020-2022 годы, установлены выплаты за работу в выходные и нерабочие праздничные дни с учетом постановления Конституционного суда Российской Федерации от 28.06.2018 № 26-П.

В ходе проверки установлено, что работникам, получающим оклад (должностной оклад), и, привлеченным на работу в выходной или нерабочий праздничный день сверх нормы рабочего времени, при определении размера заработной платы за работу в выходные и нерабочие праздничные дни на оплату по окладу за работу в выходной или нерабочий праздничный день весь проверяемый период не начислялись стимулирующие выплаты (надбавка за выслугу лет, стимулирующие выплаты за качество выполненных работ, интенсивность работы) с применением компенсационных выплат (районный коэффициент, северная надбавка).

В соответствии с проведенным Депсоцразвития Югры 03.03.2023 ВКС у работодателя отсутствует обязанность по оплате за работу в выходные или нерабочий праздничный день в двойном размере на оплату по окладу за работу в выходной или нерабочий праздничный день. Начиная с марта 2023 года начисление стимулирующих, компенсационных выплат на оплату за работу в выходной или нерабочий праздничный день следует осуществлять в одинарном размере.

В нарушение статьи 153 ТК РФ начислена заработная плата за работу в выходные и нерабочие праздничные дни в январе 2020 года.

Например, по приказу учреждения от 31.12.2019 № 15/23-П-06-335 «О работе в праздничные дни» _____ недоначислено за 03.01.2020 и 05.01.2020 в размере 248,56 рублей. Аналогично, _____ по приказу учреждения от 31.12.2019 № 15/23-П-06-308 «О работе в праздничные дни» недоначислено за 01.01.2020 в размере 121,48 рубль (переход с одной программы версия 8.2 на другую версия 8.3.).

В нарушение статьи 91 ТК РФ, работникам, которые работают не по графику расчет дневной тарифной ставки (оклада) за работу в выходные и нерабочие праздничные дни осуществляется от нормы рабочего времени в часах (следовало от нормы рабочего времени в днях), что влечет недоначисление заработной платы.

Например, _____ по приказу учреждения от 08.05.2020 № 15/23-п-06-94 за работу в выходные и нерабочие праздничные дни 11.05.2020 недоначислено 99,92 рублей; заместителю _____ по приказу учреждения от 13.01.2023 № 15/23-П06-2 «О работе в выходной день» за работу в выходные и нерабочие праздничные дни 14.01.2023 недоначислено 105,31 рублей; специалисту по работе с семьей _____ по приказу учреждения от 17.09.2021 № 15/23-П-06-155 «О работе в выходной день» за работу в выходные и нерабочие праздничные дни 19.09.2021 недоначислено 72,16 рубля.

В нарушение раздела 2.1 приложения к приказу Депсоцразвития Югры бухгалтеру _____ начислен должностной оклад за 4 часа работы в июне 2020 года, неправомерно начислено 61,97 рубль.

В нарушение приказа учреждения от 18.12.2020 № 15/23-П-06-215 «О премировании по итогам работы за 4 квартал» премиальная выплата по итогам работы за IV квартал 2020 года начислена в размере 94,5 % должностного оклада (приказом установлено в размере 100 % должностного оклада).

В нарушение подпунктов 4.1, 4.7 приказов Депсоцразвития Югры № 03-нп, от 23.12.2020 № 1632-р «О премировании по итогам работы за 2020 год», учреждения от 18.12.2020 № 15/23-П-06-216 «О премировании по итогам работы за 2020 год» премиальная выплата за 2020 год начислена в размере 1,3 ФОТ при наличии не снятого на дату издания приказа Депсоцразвития Югры о премиальной выплате по итогам работы за календарный год дисциплинарного взыскания, не за фактически отработанное время. В ходе выборочного перерасчета неправомерно

начислено 14 131,54 рубль, в том числе:

неправомерно при наличии не снятого на дату издания приказа Депсоцразвития Югры о премиальной выплате по итогам работы за календарный год дисциплинарного взыскания, наложенного приказом учреждения от 28.02.2020 № 15/23-П-06-44 «О применении дисциплинарного взыскания», на основании приказа учреждения от 18.12.2020 № 15/23-П-06-216

начислена премиальная выплата по итогам работы 2020 год в размере 1,3 ФОТ на сумму 12 943,57 рубля. В ходе проверки денежные средства перечислены на лицевой счет учреждения квитанцией по операции через ОНЛАЙН ФК «ОТКРЫТИЕ» 28.07.2023;

премия начислена за 203 дня, следовало за 200 дней, неправомерно начислено 1 187,97 рублей.

В нарушение подпунктов 4.1, 4.7 приказов Депсоцразвития Югры № 03-нп, от 17.12.2021 № 1418-р «О премировании по итогам работы за 2021 год», учреждения от 20.12.2021 № 15/23-П-04-216 «О премировании по итогам работы за 2021 год» премиальная выплата за 2021 год начислена в размере 1,0 ФОТ, исчисленного не верно. В ходе выборочного перерасчета

премиальная выплата начислена с учетом надбавки за выслугу лет в размере 40 % и от оклада заместителя директора по 2 группе в размере 17 847,68 рублей (следовало с учетом надбавки в размере 35 % и оклада в размере 18 306,48 рублей), неправомерно начислено 41,34 рубль. В ходе проверки денежные средства перечислены на лицевой счет учреждения платежным поручением от 24.07.2023 № 938697.

Следует отметить, что премиальные выплаты по итогам работы за 2020 год, 2021 год начислены не от ФОТ работника на дату издания приказа о премировании, а от ФОТ с учетом окладов по группе оплаты учреждения, окладов с применением внутридолжностной категории.

В нарушение подпунктов 4.1, 4.7 приказов Депсоцразвития Югры № 03-нп, от 23.12.2021 № 1837-р «О премировании по итогам работы за 2022 год», учреждения от 23.12.2022 № 15/23-П-04-167 «О премировании по итогам работы за 2022 год» премиальная выплата за 2022 год начислена в размере 1,016 ФОТ не за фактически отработанное время (без учета дней нахождения в командировке). В ходе выборочного перерасчета установлено, что премиальная выплата за 2022 год не начислена, начислена премия за 206 дней без учета 1 дня нахождения в командировке, следовало за 207 дней, недоначислено 179,61 рублей.

В ходе проверки начисления заработной платы

установлено следующее:

в нарушение приказа Управления социальной защиты населения по городу Сургуту и Сургутскому району от 28.01.2020 № 04-лс «Об установлении размера стимулирующих выплат учреждений» недоначислена выплата за качество за январь 2020 года, установленная в размере 22 %, на сумму 1 165,96 рублей;

в нарушение приказа Управления социальной защиты населения по городу Сургуту и Сургутскому району от 03.06.2021 № 35-лс «Об установлении размера стимулирующих выплат учреждений» недоначислена выплата за качество, установленная в размере 25 %, за дни, являющимися нерабочими оплачиваемыми днями с 04.05.2021 по 07.05.2021, на сумму 3 184,92 рубля;

директор учреждения издает приказы на себя о привлечении к работе в выходной день и об оплате труда в двойном размере за дни нахождения в пути к месту командирования и из места командирования (приказы учреждения от 14.07.2022 № 15/23-П-06-139 «О работе в выходной день», 21.04.2023 № 15/23-П-06-52);

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

В ходе выборочной проверки правильности расчета среднего заработка в нарушение п. 15 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 № 922) премиальные выплаты по итогам работы за квартал, календарный год, начисленные за фактически отработанное время, включались в расчет среднего пропорционально, не в полном объеме.

Учет расчетов с подотчетными лицами

В нарушение приложения к постановлению Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 01.03.2010 № 4676 «О гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Ханты-Мансийском

автономном округе – Югре, работающих в государственных органах и государственных учреждениях Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, территориальном фонде обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» (далее – постановление Думы автономного округа № 4676) не компенсированы при оплате стоимости проезда к месту использования отпуска работника и обратно к месту жительства стоимость проезда на сумму 2 757,20 рублей, в том числе:

подпункта 7 пункта 1 статьи 4:

не компенсирована стоимость авиаперелета по оплате таксы ТКП, стоимость проезда на железнодорожном транспорте на сумму 2 757,20 рублей (авансовые отчеты от 01.09.2022 № 51 на сумму 490,20 рублей, 06.09.2022 № 55 на сумму 555,00 рублей, 30.09.2022 № 60 – 372,00 рубля, 14.06.2021 № 26 – 370, 00 рублей, 25.07.2022 № 31 – 970, 00 рублей);

подпункта 2 пункта 2 статьи 4:

неправомерно при проезде личным транспортом к месту использования отпуска и обратно компенсирована при наличии нормы расхода топлива соответствующей марки транспортного средства, утверждаемыми Распоряжением Минтранса России от 14.07.2015 № НА-80-р стоимость проезда к месту проведения отпуска и обратно на основании данных о расходе топлива соответствующей марки транспортного средства смешанного цикла, представленных официальными дилерами производителей транспортных средств (авансовые отчеты от: 18.08.2021 № 47 - установлена норма официальным дилером 11,2 л/100км пробега, следовало 13,2 л /100 км пробега - недоначисление), 26.07.2021 № 35 - расчет осуществлен по норме 18,5 л/100 км. пробега, следовало по норме 18,4 л/100 км пробега, неправомерной компенсации расходов не установлено по причине не полного предоставления кассовых чеков);

подпункта 9 пункта 1 статьи 4:

при месте отдыха г. Санкт – Петербург всем маршрутам следования Сургут-Москва-Чудово Московское-Санкт-Петербург-Сургут (не по кратчайшему маршруту) и без справки, выданной организацией, осуществляющей продажу проездных и перевозочных документов, компенсирована стоимость проезда по отчету о расходах подотчетного лица 19.05.2023 № 19 Справка о стоимости прямого проезда предоставлена в ходе проверки, неправомерные компенсированные расходы не установлены.

Учет нефинансовых активов

В ходе выборочной проверки замечаний и нарушений не установлено.

Организация внутреннего контроля

Для проверки представлены следующие документы: Учетная политика учреждения на 2020-2023 годы; Положение о внутреннем финансовом контроле, утвержденное приказом учреждения от 27.02.2020 № 15/23-П-04-30 «О положении внутреннего финансового контроля» (далее – Положение); График проверок внутреннего финансового контроля, утвержденный приказом учреждения от 17.02.2020 № 15/23-П-4-31 «Об утверждении графика проверок внутреннего финансового контроля»; Журналы внутреннего финансового контроля за 2020-2023 годы справки, оформленные в рамках внутреннего контроля в проверяемом периоде.

Проверкой организации внутреннего финансового контроля установлено следующее.

Согласно пункту 1 статьи 19 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В соответствии с указанным требованием учреждением в составе Учетной политики утверждено Положение. На основании пункта 3.1 Положения внутренний контроль в учреждении осуществляется в форме предварительного, текущего и последующего контроля.

График внутреннего финансового контроля включает следующие мероприятия по осуществлению контроля: авансовые отчеты, принятие и учет бюджетных обязательств, расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда, операции по движению денежных средств на лицевых счетах учреждения, расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты с дебиторами по доходам, учет нефинансовых активов. Периодичность осуществления внутреннего контроля ежеквартальная.

Согласно пункту 4.1 Положения обязанности по проведению контрольных действий возлагаются на руководителей структурных подразделений и работников учреждения на всех уровнях.

Однако, следует отметить, что не конкретизированы структурные подразделения учреждения и должностные лица, ответственные за проведение мероприятий внутреннего финансового контроля (Фактически контроль осуществляется работниками бухгалтерии без привлечения

экономистов), не утвержден состав комиссии для осуществления внутреннего финансового контроля.

При наличии нарушений по результатам проведения предварительного и текущего контроля документы не принимаются к учету и возвращаются на доработку.

Последующий контроль осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок.

При наличии замечаний и нарушений по результатам проведения последующего контроля составляется справка. В тоже время Положением не предусмотрено составление справки.

В ходе проверки соблюдения указанных положений установлено, что оформление документов, свидетельствующих о проведении внутреннего контроля в учреждении в проверяемом периоде произведено в соответствии с Положением. Ежегодно утверждался план внутреннего контроля, оформлялся Журнал внутреннего финансового контроля.

В течение проверяемого периода в учреждении в рамках внутреннего контроля проводились с оформлением справок контрольные мероприятия, в ходе которых выявлялись нарушения при начислении и выплате заработной платы (доплаты до МРОТ, перечисления в банк), по расчетам с подотчетными лицами.

Вместе с тем, выявление в ходе настоящей проверки нарушения по вопросам, осуществляемым в рамках внутреннего контроля, свидетельствует о недостаточной эффективности внутреннего контроля.

Предложения (рекомендации) по результатам проведения проверки:

1. Принять меры по:

восстановлению неправомерно начисленной и выплаченной заработной платы в сумме 19 680,51 рублей (с учетом НДФЛ);

повышению эффективности внутреннего контроля в учреждении.

2. Осуществлять:

начисление заработной платы, среднего заработка, премиальных выплат по итогам работы за квартал, календарный год, КЭД, компенсационных выплат (за работу в выходные и нерабочие праздничные дни, исполнение обязанностей временно отсутствующих работников, северная надбавка), стимулирующих выплат в соответствии с Трудовым кодексом РФ, постановлением Правительства № 922, приказами Депсоцразвития Югры, учреждения;

формирование регистров бюджетного учета по оплате труда, метод

ведения табеля учета использования рабочего времени в соответствии с приказом Минфина России № 52н.

3. Внести изменения в Положение о расходовании внебюджетных средств в части установления социальных гарантий и компенсаций в соответствии с Отраслевым соглашением, стимулирования труда в соответствии с приказом Депсоцразвития Югры № 03-нп.

4. Не допускать нарушений требований постановления Думы автономного округа № 4676 при реализации гарантий и компенсаций по оплате проезда работников учреждения к месту проведения отпуска и обратно.

Приложения:

1. Перечень нормативных и иных правовых актов на 3 л. в 1 экз.;
2. Справка Смирновой Т.Т. на 24 л. в 1 экз.;
3. Справка Масловой В.В. на 8 л.

Консультант отдела регионального
контроля и ревизионной работы
Административного управления
Депсоцразвития Югры

Т.Т.Смирнова

Копию акта проверки получил:

И.о. директора бюджетного учреждения
Ханты – Мансийского автономного округа – Югры
«Сургутский центр социальной помощи
семье и детям»

Л.В.Духовникова

Главный бухгалтер бюджетного учреждения
Ханты – Мансийского автономного округа – Югры
«Сургутский центр социальной помощи
семье и детям»

С.В.Лигаева

Приложение 1
к Акту проверки финансово-
хозяйственной деятельности
от 28 июля 2023 года

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.	1 Трудовой кодекс Российской Федерации.
	2 Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
	3 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».
	4 Приказ 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 (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению».
	5 Указания Центрального банка от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»
	6 Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержден приказом Минфина России

	от 31.12.2016 г. № 260н
7	Методические рекомендации Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».
8	Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н
Нормативные и иные правовые акты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры	
1	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».
2	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».
3	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».
4	Приказ Депсоцразвития Югры от 17.08.2018 № 758-р «Об утверждении методики»
5	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	Коллективные договоры учреждения.
2	Учетная политика учреждения
3	Приказы учреждения.