



**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

15-Исх-10342
25.07.2019

Начальнику Управления
социальной защиты населения по
Березовскому району
И.Л.Антоненко

Директору бюджетного
учреждения Ханты-Мансийского
автономного округа – Югры
«Березовский районный
комплексный центр социального
обслуживания населения»
Е.С.Горбуновой

Указание

В соответствии с Планом контрольных мероприятий Депсоцразвития Югры на 2019 год проведена выездная проверка финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Березовский районный комплексный центр социального обслуживания населения» (далее – учреждение) за период с 01.06.2017 по 30.06.2019, в ходе которой выявлены следующие нарушения.

1. Работникам учреждения неправомерно начислена заработная плата в общей сумме 4 534,86 рубля (с учетом НДФЛ), недоначислена – 71 744,19 рублей (с учетом НДФЛ), в том числе:

в нарушение приказов директора Депсоцразвития Югры от 21.12.2018 № 1229-р «О премировании по итогам работы», директора учреждения от 24.12.2018 № 48-пщ, пп. 4.1, 4.7 Положения об оплате труда премия по результатам работы за 2018 год начислена не за фактически отработанное время, в результате чего сложилось недоначисление в сумме 3 186,11 рублей (заместителю директора Н.Ю.Вакуевой), излишнее начисление в сумме 593,33 рубля (бухгалтеру Т.А.Швайцер);

в нарушение приказа учреждения от 23.01.2019 № 10 бухгалтеру учреждения Е.А.Терентьевой в декабре 2018 года не начислена надбавка за выслугу лет с 06.12.2018 в сумме 2 207,15 рублей (с учетом НДФЛ);

в нарушение приказа Депсоцразвития Югры от 26.04.2017 № 394-р «О создании комиссии по установлению стимулирующих выплат руководителям учреждений, подведомственных Депсоцразвития Югры», а также приказов начальника Управления социальной защиты населения по Березовскому району об установлении размера стимулирующих выплат директору учреждения Е.С.Горбуновой недоначислены стимулирующие выплаты за качество, за работу в выходной и нерабочий праздничный день в общей сумме 66 350,93 рублей (с учетом НДФЛ), чем нарушены требования ст. 153 Трудового кодекса Российской Федерации, пп. 3.7. Положения об оплате труда, пп. 3.8. приложения 1 к Положению об оплате труда.

2. 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», п. 2.1.7. Положения об оплате труда, утвержденного изменением в коллективный договор учреждения от 11.02.2019 в 2019 году повару учреждения О.В.Ярмухамметовой должностной оклад установлен с учетом 4 разряда в размере 10 355,00 рублей, следовало с учетом 6 разряда в размере 10 415,00 рублей (с 01.01.2019 находится в отпуске по уходу за ребенком до 1,5 лет), рабочему по комплексному обслуживанию и ремонту зданий В.А.Самойлову в соответствии с приказом учреждения от 13.02.2019 № 59-ахд установлен повышенный должностной оклад с января по февраль 2019 года в размере 10 305,00 рублей по 2 квалификационному уровню, с марта 2019 года (без приказа директора учреждения) в размере 10 355,00 рублей по 1 квалификационному уровню, как имеющему 4 и 5 квалификационный разряд, следовало установить в размере 10 255,00 рублей (неправомерное начисление заработной платы Самойлову В.А. за период с 01.01.2019 по 30.06.2019 с учетом НДФЛ составило 5 760,28 рублей).

3. В нарушение п. 15 постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» в 2017 году премии по итогам работы за квартал, премиальные выплаты по итогам работы за 2017 год, начисленные

пропорционально отработанному времени, учитывались при расчете среднего пропорционально, следовало – в полном объеме.

4. В нарушение требований квалификационного справочника профессий рабочих, утвержденного Постановлением Госкомтруда СССР и Секретариата ВЦСПС от 20.02.1984 №58/3-102 (далее – Постановление №58/3-102), в соответствии с которым устанавливаются месячные оклады, присвоение классности водителям (Ф.Н.Кустышеву, В.К.Прутяну, С.В.Швайцеру, Б.И.Романчуку присвоен 1 класс, В.А.Папулову – 2 класс) произведено без учета стажа работы в учреждении.

В личных делах отсутствуют копии удостоверений, подтверждающих подготовку или переподготовку в учебном заведении по единым программам, у водителя В.А.Папулова дополнительно отсутствует копия водительского удостоверения, подтверждающая наличие права управления определенными категориями транспортных средств.

5. Учреждением в рамках формирования Учетной политики:

не закреплено ведение аналитического учета расчетов по оплате труда в Журнале операций расчетов по оплате труда № 6, чем нарушено требование абз. 2 п.257 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);

не отражена особенность ведения аналитического учета по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в Карточке учета средств и расчетов (ф.0504051), либо в Многографной карточке (ф.0504054) в разрезе бюджетов и соответственно зачисляемых видов платежей, чем нарушено требование п. 264 Инструкции 157н.

6. В нарушение п. 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 г. № 749 (далее – Положение № 749), в учреждении в проверяемом периоде допущен случай осуществления окончательного расчета по выданному денежному авансу по истечении трех рабочих дней после возвращения работника из командировки (специалист по социальной работе М.В.Иванова, авансовый отчет № 154 от 14.06.2018), следовало – не позднее трех рабочих дней.

7. В нарушение Порядка возмещения расходов, связанных со служебными командировками, руководителям и работникам

государственных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утвержденного постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 19.05.2008 № 108-п (далее – Порядок № 108-п) в учреждении в ревизуемом периоде выявлены многочисленные случаи возмещения работникам учреждения неподтвержденных документально расходов на проживание в размере 12,00 рублей за сутки.

8. В нарушение п. 14 раздела I 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 государственных органах и государственных учреждениях Ханты-Мансийского автономного округа – Югры», утвержденного постановлением Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры четвертого созыва от 01.03.2010 № 4676 (далее – Официальное толкование) в учреждении в ревизуемом периоде по всем случаям предварительная компенсация расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно осуществлялась без предоставления работниками копий проездных документов или справок о стоимости проезда.

9. В нарушение п. 2 раздела II Официального толкования при проезде работника учреждения А.В.Исаева к месту использования отпуска и обратно личным автотранспортом расчет топлива произведен по норме, отсутствующей в Распоряжении Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (применена норма – 9,2 л, а/м Mazda Premacy, авансовый отчет от 13.09.2017 № 221), следовало – в соответствии с данными о расходе топлива, указанными в инструкции по эксплуатации транспортного средства, либо на основании данных о расходе топлива соответствующей марки транспортного средства смешанного цикла, представленных официальными дилерами производителей транспортных средств.

10. В нарушение п. 9 раздела I Официального толкования при проведении отпуска в нескольких местах заведующей филиалом в п. Саранпауль В.В.Чекмазовой компенсирована стоимость прямого и обратного проезда по фактическим расходам с нарушением условия кратчайшего маршрута следования (авансовый отчет В.В.Чекмазовой от 29.10.2018 № 271).

11. В нарушение п. 4 раздела IV Официального толкования работником учреждения Н.В.Чулковой возврат неиспользованной

подотчетной суммы произведен с нарушением двухнедельного срока (авансовый отчет от 09.10.2018 № 261).

12. Осуществление последующего внутреннего финансового контроля в учреждении, предусмотренного статьей 19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ не подтверждено документально.

13. Объем субсидии, подлежащей признанию в бухгалтерском учете и представленный в квартальном отчете учреждения об использовании субсидии на выполнение государственного задания за первый квартал 2019 года завышен на 2 402 894,84 рубля.

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

1. Начальнику Управления социальной защиты населения по Березовскому району И.Л.Антоненко в срок до 02.09.2019:

1.1. провести проверку устранения нарушений, указанных в Акте проверки финансово-хозяйственной деятельности от 18.07.2019 (далее – Акт проверки);

1.2. представить в отдел контроля в сфере социального обслуживания, доступной среды и внутреннего финансового аудита Административного управления Депсоцразвития Югры отчет о выполнении настоящего указания и принятых мерах по устранению нарушений, отраженных в Акте проверки, с приложением подтверждающих документов;

1.3. направить предложения о применении к директору учреждения Е.С.Горбуновой мер юридической ответственности.

2. Директору бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Березовский районный комплексный центр социального обслуживания населения» Е.С.Горбуновой:

2.1. устранить нарушения и замечания, указанные в Акте проверки;

2.2. принять меры по восстановлению (доначислению) неправомерно начисленных (недоначисленных) выплат работникам учреждения;

2.3. обеспечить соблюдение требований действующего законодательства при начислении заработной платы, установлении должностных окладов, а также осуществлении расчетов с подотчетными лицами;

2.4. произвести расчет и восстановление неправомерно возмещенных в ревизуемом периоде работникам учреждения расходов на проживание в размере 12,00 рублей за сутки;

2.5. произвести перерасчет компенсированной стоимости проезда работнику учреждения А.В.Исаева к месту использования отпуска и обратно на личном автотранспорте в соответствии с требованиями Официального толкования (авансовый отчет от 13.09.2017 № 221);

2.6. произвести перерасчет компенсированной стоимости проезда к месту отдыха и обратно заведующей филиалом в п. Саранпауль В.В.Чекмазовой (авансовый отчет В.В.Чекмазовой от 29.10.2018 № 271) и принять меры по восстановлению неправомерно компенсированных средств (при наличии по результатам пересчета);

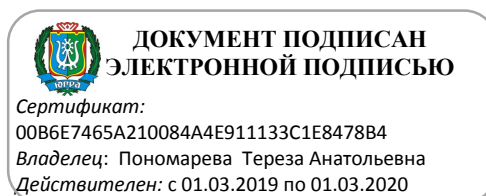
2.7. осуществлять внутренний финансовый контроль, в том числе последующий финансовый контроль с оформлением подтверждающих документов;

2.8. направить в Депсоцразвития Югры уточненный квартальный отчет об использовании субсидии на выполнение государственного задания за I квартал 2019 год;

2.9. принять меры юридической ответственности к работникам, по вине которых допущены нарушения финансово-хозяйственной деятельности;

2.10. в срок до 26.08.2019 представить в Управление социальной защиты населения по Березовскому району информацию об устранении нарушений и замечаний, указанных в Акте проверки, настоящем указании.

И.о. директора



Т.А.Пономарева