



**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

26.10.2022 № 15-Исх-18798

Директору  
бюджетного учреждения  
Ханты-Хансийского  
автономного округа – Югры  
«Нефтеюганский  
реабилитационный центр»

Л.Н.Пакулевой

Начальнику  
Управления социальной защиты  
населения по городу Нефтеюганску  
и Нефтеюганскому району

О.В.Загородниковой

**Указание**

В соответствии с приказом Депсоцразвития Югры от 10.10.2022 № 1240-р «О проведении проверки» в период с 17.10.2022 по 21.10.2022 проведена плановая выездная проверка финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Нефтеюганский реабилитационный центр» (далее – учреждение), по результатам которой выявлены следующие нарушения.

1. В ходе выборочной проверки установлено неправомерное начисление заработной платы работникам учреждения на сумму 2 604,34 рубля (восстановлено в ходе проверки), недоначисление на сумму 21 126,89 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 2.1 раздела II на основании приказа учреждения от 27.06.2016 № 56-ахд «О присвоении квалификационной категории» документоведа с 21.06.2016 по 20.06.2021 расчет заработной платы осуществлялся с учетом повышающего коэффициента к окладу (квалификационной категории «документовед I категории»), что повлекло неправомерное начисление заработной платы работнику в проверяемом периоде;

пунктов 4.4, 4.9 заместителю директора учреждения неправомерно начислена стимулирующая выплата за качество выполняемых работ за день нахождения работника в командировке, оплаченного исходя из среднего заработка, на сумму 370,54 рублей за январь 2020 года;

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 по итогам работы за 2020, 2021 годы начислены не за фактически отработанное время (с учетом оплачиваемых дней отдыха 24.06.2020, 01.07.2020, без учета дня работы в выходные и нерабочие праздничные дни 01.11.2021). В ходе выборочного перерасчета установлено неправомерное начисление уволившемуся в июне 2020 года заместителю главного бухгалтера премиальной выплаты по итогам работы за 2020 год на сумму 1 709,34 рублей, недоначисление специалисту по охране труда премиальной выплаты по итогам работы за 2021 год на сумму 437,69 рублей. Кроме того, в марте 2021 года работникам учреждения осуществлен перерасчет премиальной выплаты по итогам работы за 2020 год, при этом уволившимся работникам перерасчет не осуществлен.

1.2. В нарушение приказа Депсоцразвития Югры от 01.10.2021 № 1106-р «О выплате за увеличение объема работ» директору учреждения компенсационная выплата начислена без применения районного коэффициента и процентной надбавки к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, что повлекло недоначисление на сумму 20 689,20 рублей.

1.3. В нарушение приказа Депсоцразвития Югры от 09.08.2022 № 268-к «О надбавке за выслугу лет» директору учреждения неправомерно начислена надбавка за выслугу лет на сумму 524,46 рубля за май 2022 года.

1.4. В нарушение приказа Депсоцразвития Югры от 05.08.2020 № 987-р «Об утверждении предельного ежемесячного размера коэффициента эффективности деятельности для отдельных категорий работников бюджетных и автономных учреждений, подведомственных

Депсоцразвития Югры, на 2020 год», расчет размера коэффициента эффективности деятельности (далее – КЭД) за июль 2020 года по отдельным категориям должностей работников («инструктор по лечебной физкультуре», «медицинская сестра по физиотерапии», «медицинская сестра по массажу», «врач-специалист»), в отношении которых реализуется план мероприятий по поэтапному повышению заработной платы, осуществлен не от установленного предельного размера КЭД.

1.5. В нарушение статьи 104 Трудового кодекса Российской Федерации, Правил внутреннего трудового распорядка учреждения работникам, которым установлен суммированный учет рабочего времени расчет стимулирующих выплат по итогам работы за квартал, по итогам работы за 2020, 2021 годы осуществлен исходя от нормы рабочих дней в месяце за фактически отработанные дни, следовало от нормы часов в месяце за фактически отработанные часы в соответствии с графиками работы.

1.6. В нарушение пункта 16 приложения к постановлению Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее – постановление Правительства РФ № 922) работникам учреждения при расчете среднего заработка производится индексация КЭД, который установлен в абсолютном размере.

2. В нарушение приказа Депсоцразвития Югры от 28.08.2018 № 11-нп «О внесении изменения в приложение к приказу Департамента социального развития Ханты-Мансийского автономного округа Югры от 10 октября 2014 года № 14-нп «Об утверждении порядка расходования организациями социального обслуживания населения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг» Положением об использовании внебюджетных средств учреждения не утвержден порядок осуществления стимулирующих выплат.

3. Установлено, что в проверяемом периоде за счет внебюджетных средств осуществлялись выплаты социальных гарантий и компенсаций, предусмотренных разделом 6 Коллективного договора учреждения на 2020-2022 годы. Положением об использовании внебюджетных средств учреждения данные выплаты не предусмотрены, порядок осуществления таких выплат в учреждении не разработан.

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»:

сформированы общие своды начислений, удержаний и выплат, расчетные ведомости (ф.0504402) по КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного задания» (далее – КФО 4) и КФО 2 «Внебюджетная деятельность» (далее – КФО 2) (апрель, август 2020 года, ноябрь-декабрь 2021 года);

отсутствуют своды начислений, удержаний и выплат, расчетные ведомости (ф.0504402) по КФО 2 (апрель, август 2020 года, ноябрь-декабрь 2021 года);

не формируются развернутые расчетные ведомости по видам начислений, удержаний из заработной платы и выплат, отсутствуют итоги по видам начислений и удержаний.

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» первичные бухгалтерские документы, своды начислений, удержаний и выплат по КФО 4 сброшюрованы к Журналам операций № 6 по оплате труда по КФО 5 «Субсидии на иные цели» (следовало к соответствующим Журналам операций № 6 по оплате труда по КФО 4) (весь проверяемый период). Аналогично, сброшюрованы первичные бухгалтерские документы по КФО 2 (следовало к соответствующим Журналам операций по КФО 2) (апрель, август 2020 года, ноябрь-декабрь 2021 года).

6. В нарушение Учетной политики учреждения табель учета использования рабочего времени (ф.0504421) ведется смешанным способом.

7. В нарушение приложения к постановлению Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 01.03.2010 № 4676 «Об утверждении официального толкования отдельных норм 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, территориальном фонде обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» (далее – Постановление Думы автономного округа № 4676):

пункта 3 раздела IV допущен случай нарушения срока окончательного расчета с работником по компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно со дня представления авансового отчета работником (авансовый отчет от 30.07.2021 № 27);

пункта 2 раздела II компенсация стоимости проезда работника к месту отдыха и обратно личным автотранспортом в проверяемом периоде в отдельных случаях производилась не в соответствии с нормами расхода топлива соответствующей марки транспортного средства, утверждаемыми Министерством транспорта Российской Федерации, 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 (авансовые отчеты от: 26.10.2020 № 28 – из расчета 6,8 л./100 км.пробега при норме расхода топлива 7,8 л./100 км.пробега; 26.08.2019 № 210 – из расчета 5,9 л./100 км.пробега при норме расхода топлива 7,4 л./100 км.пробега).

8. В нарушение пункта 10 приложения к постановлению Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 11.09.2015 № 318-п «О формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) государственными учреждениями Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и финансовом обеспечении его выполнения» (далее – постановление Правительства автономного округа № 318-п) государственное задание размещено на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) с нарушением установленного срока, позднее 5 рабочих дней после его утверждения (на 4 рабочих дня).

9. В нарушение требований пункта 5 части 3 государственного задания учреждения на 2021 год «Иные показатели, связанные с выполнением государственного задания» допущены поквартальные отклонения свыше 5% при исполнении государственного задания по данным отчетов за 1 квартал 2021 года на 27 % от установленного государственного задания, за 2 квартал 2021 года – на 10,6% от установленного государственного задания.

10. Информация об объеме оказанных и отраженных в отчетах о выполнении государственного задания за 2, 3, 4 кварталы 2021 года не соответствует отчету по форме (приложение № 2), утвержденной приказом Депсоцразвития Югры от 26.05.2020 № 600-р «Об организации контроля за выполнением государственных заданий учреждениями, подведомственными Депсоцразвития Югры» (далее – приказ

Депсоцразвития Югры № 600-р), в части количества граждан, получивших услуги в соответствующем квартале (по данным иерархического отчета об оказанных услугах за 2021 год и Годового отчета о выполнении государственного задания за 2021 год).

11. В ходе сверки данных, сформированных из модуля учета социальных услуг прикладного программного обеспечения «Автоматизированная система обработки информации» (далее – ППО АСОИ), и данных акта сдачи-приемки оказанных услуг к договору о предоставлении социальных услуг установлено, что услуги, оказанные в полустационарной форме по договору о предоставлении социальных услуг от 19.04.2021 № 555, отражены в отчете о выполнении государственного задания за 2 квартал 2021 года как услуги, оказанные на дому. Данному получателю услуги на дому оказаны в 2021 году по договору от 23.12.2021 № 1687, соответственно данные, отраженные в отчете о выполнении государственного задания за 2 квартал 2021, завышены на 1 человека.

12. В ходе проверки установлено, что в 2021 году акты сдачи-приемки оказанных услуг оформлялись однократно за весь период действия договора, заключенного в конце 2020 года, а не ежемесячно. При этом, услуги оказаны как в конце 2020 года, так и в начале 2021 года, а акт сдачи-приемки оказанных услуг оформлен в январе 2021 года. Кроме того, данный получатель социальных услуг учитывался как уникальный получатель услуг и в 2020 году и в 2021 году. Аналогично произведен учет уникальных получателей социальных услуг по заключенным договорам о предоставлении социальных услуг в декабре 2021 года с переходящим на 2022 год периодом действия.

13. Настоящей проверкой по вопросам начисления и выплаты заработной платы, расчетов с подотчетными лицами выявлены отдельные нарушения. По результатам последующего финансового контроля в учреждении нарушения не установлены, при этом риск-ориентированный подход не применяется, что свидетельствует о низкой эффективности внутреннего финансового контроля и формальном подходе к осуществлению внутреннего финансового контроля.

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 «Нефтеюганский реабилитационный центр»

Л.Н. Пакулевой в срок до 12.12.2022:

1. Устранить нарушения и замечания, указанные в Акте проверки учреждения от 21.10.2022.

2. Представить в адрес Депсоцразвития Югры информацию об устранении нарушений и замечаний, указанных в Акте проверки учреждения от 21.10.2022, настоящим указании, с приложением подтверждающих документов.

3. Осуществлять:

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

установление и начисление размера КЭД работникам с учетом актуальных значений предельного ежемесячного размера КЭД, утвержденного приказами Депсоцразвития Югры;

ведение и заполнение табеля учета использования рабочего времени в соответствии с Учетной политикой учреждения;

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

4. Дополнить Положение об использовании внебюджетных средств порядком выплаты социальных гарантий и компенсаций, предусмотренных разделом 6 Коллективного договора учреждения на 2020-2022 годы.

5. Утвердить Положением по внебюджетной деятельности порядок стимулирования труда работников за счет внебюджетных средств, периодичность, показатели.

6. Обеспечить:

строгое соблюдение требований Постановления Думы автономного округа № 4676 при реализации гарантий и компенсаций при оплате проезда работников учреждения к месту проведения отпуска и обратно;

соблюдение требований постановления Правительства автономного округа № 318-п в части сроков размещения информации о государственном задании на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru));

исполнение государственного задания в соответствии плановыми (квартальными) показателями, или их соответствующей корректировки в случае их отклонения более допустимых значений, установленных государственным заданием;

корректное заполнение данных об оказанных социальных услугах в ППО АСОИ в соответствии с формами оказания услуг, предусмотренных договором о предоставлении социальных услуг, в соответствующем периоде;

сверку данных иерархического отчета об оказанных услугах, сформированному из ППО АСОИ, с данными годового отчета о выполнении государственного задания, утвержденного приказом Депсоцразвития Югры № 600-р, перед формированием отчетов о выполнении государственного задания за соответствующий период.

7. Принять меры по повышению эффективности внутреннего финансового контроля в учреждении.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 2E9DF8256A976FB28738D654AEA68D56C49BA10B  
Владелец **Круглова Светлана Вячеславовна**  
Действителен с 04.10.2021 по 04.01.2023

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.