

Акт
проверки финансово-хозяйственной деятельности

г.Пыть-Ях

4 октября 2024 года

Во исполнение приказа Депсоцразвития Югры 18.09.2024 № 1169 «О проведении проверки» в соответствии с рабочим планом проведения проверки консультантом отдела регионального контроля и ревизионной работы Административного управления Депсоцразвития Югры Смирновой Т.Т., консультантом отдела регионального контроля и ревизионной работы Административного управления Депсоцразвития Югры Поповым В.В. проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Пыть-Яхский реабилитационный центр» (далее – учреждение), г. Пыть-Ях, по следующим вопросам:

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

Проверяемый период: с 01.09.2021 по 31.08.2024.
Срок проведения проверки: с 30.09.2024 по 04.10.2024.
Проверка проведена выборочным методом.

Распорядителями бюджетных средств учреждения в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи — директор Назарова Олеся Юрьевна с 25.01.2019 по настоящее время;

- с правом второй подписи — главный бухгалтер Лебедева Татьяна Славовна с 21.05.2012 по 29.12.2022, главный бухгалтер Саметова Гульнара Фаритовна с 20.02.2023 по настоящее время.

Структура и штатная численность учреждения утверждена приказами директора Департамента:

- с 15.03.2021 приказом от 13.01.2021 № 28-р в количестве 79,0 ед.;
- с 06.09.2021 приказом от 02.07.2021 № 713-р в количестве 80,5 ед.;
- с 01.08.2022 приказом от 30.05.2022 № 649-р в количестве 78,5 единиц;

- а также приказами учреждения:

- с 15.03.2023 приказом от 16.03.2023 №113-од в количестве 77,5 ед.;

с 01.01.2024 приказом от 30.10.2023 № 506-од в количестве 77,5 единиц.

По состоянию на 30.09.2024 штат учреждения укомплектован на 97,4 %, вакансии 2,0 ед., в том числе: психолог – 1 ед., специалист по охране труда – 1 единица.

Учреждение имеет в своей структуре следующие отделения:

административно-хозяйственная часть;

отделение информационно-аналитической работы;

консультативно-диагностическое отделение (в том числе консультирование по вопросам организации межведомственного взаимодействия и оказания реабилитационной и абилитационной помощи инвалидам, детям-инвалидам, ранней помощи, обеспечения и обучения пользованию техническими средствами реабилитации, консультирование членов семей, имеющих инвалидов, детей-инвалидов;

отделение социальной реабилитации и абилитации (50 мест, 6 групп) (в том числе: сектор социально-средовой, социокультурной реабилитации, социально-бытовой адаптации (в том числе с проживанием) (подготовка к сопровождаемому (самостоятельному) проживанию, тренировочная квартира), сектор социально-психологической реабилитации и абилитации, сектор ранней помощи, сектор дневного пребывания, сектор дневной занятости, «Мультидисциплинарная бригада», школа ухода, служба «Домашний микрореабилитационный центр», пункт проката технических средств реабилитации);

стационарное отделение (6 койкомест) (1 группа (в том числе 4 койкоместа «Мать и дитя»);

отделение дневного пребывания (30 мест, 3 группы);

социально-медицинское отделение.

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

№ 290.31.816.0 открыт в Департаменте финансов по Ханты-Мансийскому автономному округу ХМАО – Югре г. Ханты-Мансийск для учета операций со средствами, предоставленными в виде субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ);

№ 290.32.816.0 открыт в Департаменте финансов по Ханты-Мансийскому автономному округу ХМАО – Югре г. Ханты-Мансийск для

учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из бюджета автономного округа в виде субсидий на иные цели, а также бюджетные инвестиции;

№ 290.33.816 открыт в Департаменте финансов по Ханты-Мансийскому автономному округу ХМАО – 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 2021 году – 100 922,7 тыс. руб., исполнено за 4 месяца – 41 477,0 тыс. руб., в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания – 40 868,8 тыс. руб., субсидии на иные цели – 300,00 тыс. руб., средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 308,2 тыс. рублей;

в 2022 году – 108 679,00 тыс. руб., исполнено – 108 484,9 тыс. руб., в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания – 102 334,5 тыс. руб., субсидии на иные цели – 4 424,6 тыс. руб., средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 1 725,8 тыс. рублей;

в 2023 году – 107 226,0 тыс. руб., исполнено – 106 997,8 тыс. руб., в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания – 105 317,2 тыс. руб., субсидии на иные цели – 352,8 тыс. руб., средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 1 327,8 тыс. рублей;

в 2024 году – 125 950,3 тыс. руб., исполнено за 8 месяцев – 76 940,4 тыс. руб., в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания – 72 724,6 тыс. руб., субсидии на иные цели – 3 871,2 тыс. руб., средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 344,6 тыс. рублей.

Предыдущая проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения проведена консультантом отдела контроля в сфере социального обслуживания, доступной среды и внутреннего финансового аудита Административного управления Депсоцразвития Югры Смирновой Т.Т., заместителем начальника отдела контроля в сфере социального обслуживания, доступной среды и внутреннего финансового аудита Административного управления Депсоцразвития Югры Мерченко Д.Ю. с 20.09.2021 по 29.09.2021 за период с 01.01.2019 по 31.08.2021.

Неправомерные расходы по заработной плате в размере 52 024,83

рубля (с учетом НДФЛ), а также по оплате проезда к месту отдыха и обратно в размере 22 303,00 рубля. Денежные средства восстановлены в полном объеме (удержаны из заработной платы с письменного согласия) (приложение 1).

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):

в разделе «Отметки о приеме на работу и переводах» карточек-справок (ф.0504417) не заполняется графа «Надбавка за выслугу лет»;

расчетная ведомость (ф.0504402) формируется развернутая ведомость по видам начислений и удержаний унифицированной формы, однако, отсутствуют итоги по видам начислений и удержаний.

В нарушение пунктов 11, 21 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):

весь проверяемый период не все принятые к учету первичные (сводные) учетные документы (приказы) систематизируются (подбираются) в хронологическом порядке к Журналам операций № 6;

не формировались своды начислений, удержаний и выплат, расчетные ведомости отдельно по источникам финансирования КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного задания», КФО 2 «Внебюджетная деятельность» (по двум источникам финансирования формировались общие своды начислений, удержаний и выплат, расчетные ведомости). В ходе проверки своды начислений и удержаний, расчетные ведомости распечатаны с 01.01.2022.

Положением по внебюджетной деятельности от 14.07.2023 гарантии и компенсации работникам, предусмотренные Отраслевым

соглашением, 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, от 14.03.2023 на 2023-2025 годы (далее – Отраслевое соглашение) не утверждены, при этом, в соответствии с Коллективным договором выплаты осуществлялись. Социальные гарантии и компенсации работникам, предусмотренные Отраслевым соглашением, утверждены Положением по внебюджетной деятельности от 30.09.2024.

В ходе проверки установлено, что стимулирование труда работников учреждения за счет внебюджетных средств весь проверяемый период осуществлялось в нарушение требований приказа Депсоцразвития Югры № 03-нп в абсолютном размере не за фактически отработанное время (Положения по внебюджетной деятельности от 12.10.2021, 15.07.2023, 30.09.2024) (распространяет своё действие с 01.01.2024).

В ходе выборочной проверки установлено, что должностные оклады (оклады) работников с 01.01.2022, 01.06.2022, 01.10.2023, 01.01.2024, утвержденные штатными расписаниями учреждения, соответствуют должностным окладам, утвержденным приказом Депсоцразвития Югры № 03-нп (за исключением работника, занимающего должность буфетчика).

В ходе проверки выборочным методом проверено начисление заработной платы, стимулирующих, компенсационных, прочих выплат по итогам работы за IV квартал 2021 года, I-IV квартал 2022 года, I- II, IV квартал 2023 года, по итогам работы за 2022, 2023 годы, стимулирования труда за счет внебюджетных средств.

Установлено неправомерное начисление средств, направленных в виде субсидии на выполнение государственного задания, на сумму 1 836,02 рублей (с учетом НДФЛ), внебюджетных средств на сумму 12 000,00 рублей (с учетом НДФЛ), неэффективное расходование внебюджетных средств на сумму 85 200,00 рублей (с учетом НДФЛ), в том числе установлено следующее.

В ходе проверки должностных окладов установлено, что работнику учреждения Мамедовой М.Т., занимающему должность буфетчика по профессиональной квалификационной группе «Общепрофессиональные профессии рабочих первого уровня» установлен повышенный должностной оклад по профессиональной квалификационной группе

«Общепрофессиональные профессии рабочих второго уровня», по 4-5 разряду.

Так, буфетчику Мамедовой М.Т. установлены следующие должностные оклады, в том числе с:

01.01.2022 в размере 11 178,43 рублей вместо 11 070,48 рублей;

01.06.2022 в размере 11 849,14 рублей вместо 11 734,71 рубля;

01.10.2023 в размере 12 500,84 рублей вместо 12 380,12 рублей;

01.01.2024 в размере 13 995,00 рублей вместо 13 195,00 рублей.

При этом, учреждением не принято во внимание, что у буфетчика и повара разный функционал, кроме того работник Мамедова М.Т. не имеет тарифно-квалификационный разряд по должности «Буфетчик» (имеет 4 тарифно-квалификационный разряд по профессии «Повар-кондитер»).

Данное нарушение повлекло неэффективные расходы денежных средств, направленных в виде субсидии на выполнение государственного задания.

В нарушение пункта 3.6 приказа Депсоцразвития Югры № 03-нп, статьи 153 ТК РФ работникам, получающим оклад (должностной оклад), и привлеченным на работу в выходной или нерабочий праздничный день сверх нормы рабочего времени, на оплату по окладу за работу в выходные и нерабочие праздничные дни в 2024 году не начисляются стимулирующие выплаты (бухгалтер Жукова И.Ю., главный бухгалтер Саметова Г.Ф. январь 2024 года).

В нарушение порядка, установленного пунктом 4.6 приказа Депсоцразвития Югры № 03-нп, произведены премиальные выплаты по итогам работы за квартал, в том числе:

не за фактически отработанное время по табелю учета использования рабочего времени (без учета дней работы в выходные и нерабочие праздничные дни, дней нахождения в командировках, счетные ошибки при подсчете дней) начислены в 2021-2023 годы премиальные выплаты по итогам работы за квартал, что повлекло неправомерное начисление на сумму 568,35 рублей, а также недоначисление, в том числе за:

IV квартал 2021 года по приказам учреждения от 20.12.2021 №№ 122-пщ «О поощрении», 123-пщ недоначислено, в том числе: заместителю директора Лихолай В.В. за 5 дней (начислено за 55 дней, следовало за 60 дней, не учтены дни работы в выходные и нерабочие праздничные дни, счетная ошибка); заместителю директора Франчук Н.С. за 4 дня (начислено за 56 дней, следовало за 60 дней, не учтены дни нахождения в командировке, счетная ошибка); бухгалтеру Жуковой И.Ю. за 1 день

(начислено за 60 дней, следовало за 61 день, не учтен 1 день работы в выходной и нерабочий праздничный день);

I квартал 2022 года по приказам учреждения от 29.03.2022 №№25-пщ, 26-пщ недоначислено, в том числе: бухгалтеру Жуковой И.Ю. за 2 дня (начислено за 47 дней, следовало за 49 дней, не учтены дни работы в выходные и нерабочие праздничные дни), главному бухгалтеру Лебедевой Т.С. за 2 2дня (начислено за 48 дней, следовало за 50 дней, не учтены дни работы в выходные и нерабочие праздничные дни);

II квартал 2022 года по приказам учреждения от 27.06.2022 №№ 69-пщ, 70-пщ неправомерно начислено: бухгалтеру Жуковой И.Ю. за 2 дня на сумму 568,35 рублей (с учетом НДФЛ) (начислено за 43 дня, следовало за 41 день, учтены 2 оплачиваемых дня отдыха); неправомерно начислено главному бухгалтеру Лебедевой Т.С. за 2 дня (начислено за 50 дней, следовало за 48 дней, учтены 2 оплачиваемых дня отдыха), на день проверки работник числится умершим;

IV квартал 2022 года по приказам учреждения от 23.12.2022 №№ 115-пщ, 116-пщ недоначислено бухгалтеру Жуковой И.Ю. за 1 день (начислено за 63 дня, следовало за 64 дня, не учтен день работы в выходной и нерабочий праздничный день);

I квартал 2023 года по приказам учреждения от 27.03.2023 №№20-пщ, 21-пщ недоначислено, в том числе: заместителю директора Лихолай В.В. за 4 дня (начислено за 49 дней, следовало за 53 дня, не учтены дни нахождения в командировках); заместителю директора Франчук Н.С. за 4 дня (начислено за 49 дней, следовало за 53 дня, не учтены дни нахождения в командировках); бухгалтеру Жуковой И.Ю. за 4 дня (начислено за 51 день, следовало за 55 дней, не учтены дни работы в выходные и нерабочие праздничные дни); главному бухгалтеру Саметовой Г.Ф. за 1 день (начислено за 26 дней, следовало за 27 дней, не учтен 1 день нахождения в командировке);

II квартал 2023 года по приказам учреждения от 28.06.2023 № 40-пщ, 41-пщ недоначислено заместителю директора Франчук Н.С. за 2 дня (начислено за 51 день, следовало за 53 дня, не учтены дни работы в выходные и нерабочие праздничные дни);

IV квартал 2023 года по приказам учреждения от 20.12.2022 №№ 82-пщ, 83-пщ недоначислено заместителю директора Лихолай В.В. за 2 дня (начислено за 55 дней, следовало за 57 дней, не учтены дни работы в выходные и нерабочие праздничные дни).

В нарушение пунктов 4, 4.7 приказов Депсоцразвития Югры

№ 03-нп, от 23.12.2022 № 1837-р «О премировании по итогам работы за 2022 год» (далее – приказ Депсоцразвития Югры № 1837-р) на основании приказа учреждения от 23.12.2023 № 113-пщ «О премировании» премиальная выплата работникам в размере не более 1,6 ФОТ (1,18 ФОТ) начислена не за фактически отработанное время (без учета дней нахождения в командировке, дней работы в выходные и нерабочие праздничные дни), что повлекло недоначисление, в том числе:

бухгалтеру Жуковой И.Ю. за 3 дня (начислено за 204 дня, следовало за 207 дней, не учтены дни работы в выходные и нерабочие праздничные дни, оплачиваемые дни отдыха); главному бухгалтеру Лебедевой Т.С. за 2 дня (начислено за 167 дней, следовало 169 дней, не учтены дни работы в выходные и нерабочие праздничные дни).

В нарушение пунктов 4, 4.7 приказов Депсоцразвития Югры № 03-нп, от 15.12.2023 № 2175-р «О премировании по итогам работы за 2023 год» (далее – приказ Депсоцразвития Югры № 2175-р) на основании приказа учреждения от 20.12.2023 № 93-пщ «О премировании» премиальная выплата работникам в размере не более 2 ФОТ (1,4 ФОТ) начислена не за фактически отработанное время (без учета дней нахождения в командировке, дней работы в выходные и нерабочие праздничные дни), кроме того не учтена при расчете надбавка за выслугу лет, при этом районный коэффициент и северная надбавка на выслугу лет включена в расчет, что повлекло недоначисление, в том числе:

заместителям директора: Лихолай В.В. неправомерно начислено за 1 день (начислена за 202 дня, следовало 201 день); Франчук Н.С. недоначислено за 3 дня (начислено за 197 дней, следовало за 200 дней).

В нарушение статьи 91 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ), а также пункта 3.6 приказа Депсоцразвития Югры № 03-нп при расчете компенсационных выплат за работу в ночное время в размере 20 % ассистенту по оказанию технической помощи Галимовой Ф.Ш. за ноябрь 2021 года применена норма рабочего времени, отличная от нормы, установленной производственным календарем (следовало по производственному календарю применить норму рабочего времени 143 часа, применена норма 163,6 часа). В ходе перерасчета недоначислено Галимовой Ф.Ш. на сумму 101,33 рубль.

В ходе выборочной проверки установлено, что специализированная программа для учета расчетов по оплате труда «1С: Предприятие 8.3. «Зарплата и кадры бюджетного учреждения» не настроена на правильное начисление должностных окладов работникам, работающим по графику, и

которым установлен суммированный учет рабочего времени, чем нарушено требование статьи 91 ТК РФ. Так, при расчете должностного оклада ассистенту по оказанию технической помощи Варнаковой Н.В. при расчете должностного оклада за октябрь 2023 года не верно применена норма рабочего времени, что повлекло начисление оклада в размере 9 054,21 рубля вместо оклада в размере 8 642,63 рубля, неправомерно начислено 1 267,67 рублей (с учетом НДФЛ).

В ходе проверки установлено, что за счет внебюджетных средств в январе 2024 года выплачена премиальная выплата по итогам работы за 2023 год шести работникам на сумму 85 200,00 рублей. При этом, приказом Депсоцразвития Югры № 03-нп премиальная выплата по итогам работы за календарный год предусмотрена к выплате в декабре текущего календарного года.

Превышения предельного размера премиальной выплаты по итогам работы за календарный год за счет субсидии и внебюджетных средств более 2 ФОТ, установленного приказом Депсоцразвития Югры № 03-нп, не установлено. Сумма неэффективных расходов составила 85 200,00 рублей.

В ходе проверки начисления заработной платы директору учреждения Назаровой О.Ю. установлено следующее:

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

в нарушение приказа Депсоцразвития Югры № 1837-р премиальная выплата по итогам работы за 2022 год в размере 1,18 ФОТ начислена не за фактически отработанное время за 173 дня, следовало за 184 дня (не учтены 13 дней нахождения в командировках, учтены 2 оплачиваемых дня отдыха). Кроме того, премиальную выплату директору учреждения следовало начислить в размере 1,6 ФОТ, что повлекло недоначисление;

в нарушение приказа Депсоцразвития Югры № 2175-р премиальная выплата в размере 1,4 ФОТ начислена не за фактически отработанное время за 195 дней, следовало за 199 дней (не учтено 4 дня работы в выходные и нерабочие праздничные дни), что повлекло недоначисление;

в нарушение пункта 5.5 приложения к приказу Депсоцразвития Югры № 03-нп:

а также приказа Депсоцразвития Югры от 26.09.2023 № 1658-р «Об установлении размера стимулирующих выплат руководителям бюджетных учреждения, подведомственных Депсоцразвития Югры по итогам работы за сентябрь 2023 года» недоначислена выплата за качество за сентябрь 2023 года в размере 25 % должностного оклада на сумму 742,56 рубля;

в нарушение пункта 5.4 приложения к приказу Депсоцразвития Югры № 03-нп без приказов Депсоцразвития Югры за счет внебюджетных средств начислены и выплачены выплаты за качество на общую сумму 12 000,00 рублей (с учетом НДФЛ), в том числе по приказам учреждения от: 31.01.2022 № 12-пщ «О стимулирующей выплате за участие в оказании платных услуг» на сумму 6 000,00 рублей, 27.06.2022 № 78-пщ на сумму 6 000,00 рублей (размер выплат за качество для директоров учреждений, подведомственных Депсоцразвития Югры, в 2022 году утверждался приказом Депсоцразвития Югры);

не начислен средний заработок при командировании в г. Казань с 19.07.2022 по 23.07.2022 за день командировки 23.07.2022 по приказу Депсоцразвития Югры от 01.07.2022 № 145-в «О направлении работника в командировку».

В ходе выборочной проверки правильности расчета среднего заработка в нарушение 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»:

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

пункта 2 не включается в расчет среднего заработка единовременная выплата при предоставлении очередного оплачиваемого отпуска.

Проверка учета расчетов с подотчетными лицами

В соответствии с пунктом 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 (далее – Положение об особенностях направления в служебные командировки) работник по возвращении из командировки обязан представить работодателю в течение 3 рабочих дней авансовый отчет об израсходованных в связи с командировкой суммах и произвести

окончательный расчет по выданному ему перед отъездом в командировку денежному авансу на командировочные расходы. К авансовому отчету прилагаются документы о найме жилого помещения, фактических расходах по проезду (включая оплату услуг по оформлению проездных документов и предоставлению в поездах постельных принадлежностей) и об иных расходах, связанных с командировкой.

В нарушение указанного положения учреждением психологу ОСРиА Жуковой Л.Н. (А/о № 71 от 22.12.2021) компенсированы расходы по найму жилого помещения в командировке без предоставления подотчетным лицом документов о найме жилого помещения (*неправомерные расходы составили 5624,00 руб.*).

Согласно пункту 7 Положения об особенностях направления в служебные командировки фактический срок пребывания работника в командировке определяется по проездным документам, представляемым работником по возвращении из командировки. При отсутствии проездных документов, документов по найму жилого помещения либо иных документов, подтверждающих заключение договора на оказание гостиничных услуг по месту командирования, в целях подтверждения фактического срока пребывания в месте командирования работником представляются служебная записка и (или) иной документ о фактическом сроке пребывания работника в командировке, содержащий подтверждение принимающей работника стороны (организации либо должностного лица) о сроке прибытия (убытия) работника к месту командирования (из места командировки).

В нарушение указанного положения:

психологом ОСРиА Чернышовой И.М. к авансовому отчету от 20.06.2023 № 33 не приложены документы по проезду в обратном направлении, в результате чего документально не подтвержден фактический срок пребывания в месте командировки (г. Сургут);

специалисту по работе с семьей Акназаровой В.Р. суточные компенсированы без учета фактического срока нахождения в командировке.

В ходе проверки соблюдения положений 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», утвержденного постановлением Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 01.03.2010 № 4676 (далее – Официальное толкование №4676), постановлением Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 29.11.2023 № 951 (далее – Официальное толкование №951) установлено следующее.

Согласно пункта 7 раздела I Официального толкования №4676 расходы, подлежащие компенсации, включают в себя оплату стоимости проезда к месту использования отпуска работника и обратно к месту постоянного жительства – в размере фактических расходов, подтвержденных проездными документами (включая оплату услуг по бронированию и оформлению проездных документов, предоставлению в поездах постельных принадлежностей, а также оплату стоимости авиационных горюче-смазочных материалов (топливного сбора), но не свыше стоимости проезда соответствующей категории выбранного транспорта.

В нарушение указанного положения учреждением:

ассистенту по оказанию технической помощи Трапезниковой О.С. (А/о от 18.11.2021 № 60) неправомерно компенсирована стоимость услуги онлайн-регистрации, а также предоставления пакета «Выгодный» в отношении неработающего члена семьи Игиташевой В.О., оплаченных при приобретении авиабилетов для проезда к месту использования отпуска и обратно (*неправомерные расходы составили 2099,00 руб.*);

ассистенту по оказанию технической помощи Поздняковой Н.В. (А/о от 25.01.2022 № 1) неправомерно компенсированы расходы на оплату «вознаграждения агента» при приобретении авиабилета для проезда по маршруту Красноярск - Сургут (*неправомерные расходы составили 368,21 руб.*);

заведующему отделением Мансуевой Т.С. (А/о от 15.06.2023 № 32) неправомерно компенсированы расходы на оплату «вознаграждения агента» при приобретении авиабилета для проезда по маршруту Махачкала - Сургут (*неправомерные расходы составили 712,03 руб.*);

ассистенту по оказанию технической помощи Варанкиной С.В. (А/о от 07.08.2023 № 43) неправомерно компенсированы расходы на оплату «вознаграждения агента» при приобретении авиабилетов к месту отдыха и обратно (*неправомерные расходы составили 2891,12 руб.*).

Согласно пункта 2 раздела II Официального толкования №4676, пункта 3 раздела II Официального толкования №951 оплате подлежит

стоимость проезда работника, а также неработающих членов его семьи в порядке, установленном пунктом 4 раздела III настоящего толкования, личным транспортом к месту использования отпуска и обратно на основании отметки в маршрутном листе, получаемом в государственном органе автономного округа (государственном учреждении автономного округа), или других документов, подтверждающих нахождение в пункте отдыха. Оплата стоимости проезда производится работнику по кратчайшему маршруту при предъявлении квитанций об оплате сборов за проезд по платным автотрассам, за провоз транспортного средства на железнодорожной платформе или пароме (при отсутствии дорог общего пользования), кассовых чеков автозаправочных станций в соответствии с нормами расхода топлива соответствующей марки транспортного средства, утверждаемыми Министерством транспорта Российской Федерации. В случае отсутствия сведений о нормах расхода топлива соответствующей марки транспортного средства в правовых актах Министерства транспорта Российской Федерации оплата стоимости проезда производится 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.

В нарушение указанных положений при расчете размера компенсации стоимости проезда на личном автотранспорте по чекам АЗС учреждением использовались данные о расходе топлива транспортных средств из интернета (отчет №00ГУ-000014 от 22.05.2024, подотчетное лицо Тикина А.Е., А/о от 04.09.2023 № 57, подотчетное лицо Иванейко А.А.), не предусмотренные Официальным толкованием. Следовало руководствоваться: нормативными документами Минтранса России, при отсутствии в них информации – инструкцией по эксплуатации или данными дилеров, при отсутствии информации – нормами Минтранса России по схожей марке и модели с превышением мощности.

Учет нефинансовых активов

Согласно пункту 46 Инструкции № 157н каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер

(далее – инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен лицом, ответственным за сохранность объекта имущества и (или) использование его по назначению в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краски или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

В нарушение указанных положений проверкой выявлены объекты основных средств без инвентарных номеров (ноутбук Honor, аудиосистема Sven, ноутбук HP).

Для утилизации списанного имущества учреждением с ООО «Город мастеров» заключен Договор № 23-24д от 29.07.2024 года на оказание услуг по утилизации списанного оборудования в количестве 387 (триста восемьдесят семь) инвентарных объектов на сумму 69 660,00 руб. (180,00 руб./шт.) (далее – договор утилизации). В соответствии с указанным договором 08.08.2024 ООО «Город мастеров» приняло от учреждения и утилизировало все предусмотренное договором имущество, о чем составлены Акт приема-передачи от 08.08.2024, Акт об утилизации №878 от 08.08.2024. Услуги по утилизации были оплачены учреждением в полном объеме 09.09.2024 (акт оказанных услуг №127 от 08.08.2024, платежное поручение № 491 от 09.09.2024 на сумму 69660,00 руб.).

В ходе проверки фактического исполнения договора утилизации выявлены следующие нарушения:

договор утилизации содержал инвентарные объекты-двойники в количестве 16 инвентарных объектов, указанные в договоре дважды в т.ч. мобильное гусеничное лестничное подъемное устройство, инв. №51010400000450, стиральная машина Индезит, инв. №2101060000250, холодильник Стинол 205, инв. № 07101306 и др. *(неэффективные расходы составили 2880,00 руб.);*

два инвентарных объекта, предусмотренные договором утилизации (стиральная машина Индезит, инв. № 2101060000250, холодильник Стинол 205, инв. № 07101306), не были утилизированы и по состоянию на 03.10.2025 находились в уличном подсобном помещении.

Согласно пункту 25 Стандарта «Концептуальные основы»¹ первичные (сводные) учетные документы принимаются к бухгалтерскому учету, если они составлены по унифицированным формам документов, утвержденным согласно законодательству Российской Федерации правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти.

В нарушение указанного положения учреждением допускались случаи использования неунифицированных форм первичных учетных документов (Акт сдачи-приемки товара).

Приказом Депсоцразвития Югры № 1728-р от 08.12.2022 «О применении унифицированных форм электронных документов» утвержден перечень подлежащих использованию с 01.01.2023 унифицированных форм электронных первичных учетных документов.

В нарушение указанного приказа учреждением в 2023-2024 году допускались случаи оформления выдачи материальных запасов для использования в деятельности учреждения, а также передачи в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), следовало оформлять с использованием требования-накладной (ф. 0510451).

Согласно пунктам 2, 4 Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 г. № АМ-23-Р (далее – Распоряжение Минтранса России) базовая норма расхода топлив зависит от конструкции автомобиля, его агрегатов и систем, учитывает массу автомобиля в снаряженном состоянии, типизированный маршрут и режим движения в условиях эксплуатации в пределах «Правил дорожного движения». Значения базовых норм приведены в Распоряжении Минтранса России. Вместе с тем в соответствии с пунктом 6 Распоряжения Минтранса России для моделей, марок и модификаций автомобильной техники, поступающей в автопарк страны, на которую Минтрансом России не утверждены нормы расхода топлив (отсутствующие в данном документе), по решению юридического лица или индивидуального предпринимателя, осуществляющего эксплуатацию АТС, в отношении данных АТС могут вводиться базовые нормы, разработанные по индивидуальным заявкам в установленном

¹ Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»

порядке научными организациями, осуществляющими разработку таких норм по специальной программе-методике.

В нарушение указанных положений учреждением в отношении транспортного средства Автомобиль специальный (2834 VW) гос.номер А589НН186 (базовая норма для которого в Распоряжении Минтранса России отсутствует) введена базовая норма (14,0 л.) без обращения в установленном порядке в соответствующую научную организацию.

В ходе проверки выявлены инвентарные объекты движимого имущества, которые фактически находясь в эксплуатации, не учитываются по данным бухгалтерского учета (холодильник Стинол инв. № 07101306/2, уличное подсобное помещение), что является нарушением пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которого каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Организация внутреннего контроля

В ходе проверки соблюдения локального акта установлено, что оформление документов, свидетельствующих о проведении внутреннего контроля в учреждении в проверяемом периоде, произведено в соответствии с Положением. Учреждением утверждались карты внутреннего финансового контроля, проводились проверки, выявлялись нарушения, которые фиксировались в журналах внутреннего финансового контроля. Нарушений локального акта не выявлено.

Вместе с тем, выявленные в ходе настоящей проверки нарушения по вопросам учета расчетов по оплате труда, по вопросу учета расчетов с подотчетными лицами, а также по вопросу учета нефинансовых активов свидетельствует о недостаточной эффективности внутреннего контроля в учреждении.

Предложения (рекомендации) по результатам проведения проверки:

1. Принять меры по восстановлению неправомерно начисленной и выплаченной заработной платы, в том числе средств, направленных в виде субсидии на выполнение государственного задания, на сумму 1 836,02 рублей (с учетом НДС), внебюджетных средств на сумму 12 000,00 рублей (с учетом НДС).

2. Осуществлять:

начисление заработной платы, стимулирующих выплат по итогам работы за календарный год, среднего заработка в соответствии с

приказами Депсоцразвития Югры, учреждения, постановления Правительства Российской Федерации № 922;

начисление оплаты по окладу за работу в выходные и нерабочие праздничные дни в соответствии с Постановлением Конституционного суда РФ №26-П;

формирование, систематизацию и сохранность регистров бюджетного учета по оплате труда в соответствии с требованиями Инструкции № 157н, приказа Минфина России № 52н;

настройку специализированной программы для учета расчетов по оплате труда «1С: Предприятие 8.3. «Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

3. Не допускать неэффективного использования средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

4. Привести должностной оклад буфетчика Мамедовой М.Т. в соответствие с приказом Депсоцразвития Югры № 03-нп.

5. Не допускать возмещения расходов, связанных со служебными командировками руководителю и работникам учреждения в отсутствие документов, подтверждающих фактические расходы (в т.ч. по найму жилого помещения), а также фактический срок нахождения в командировке.

6. Соблюдать требования нормативных правовых документов при реализации гарантии по компенсации стоимости проезда к месту отдыха и обратно, в том числе:

не компенсировать расходы работников, не предусмотренные Официальным толкованием (в т.ч. «вознаграждение агента», услуга онлайн-регистрации);

не использовать данные сети интернет в качестве источника информации о норме расхода топлива транспортного средства.

7. Обеспечить нанесение инвентарных номеров на все объекты основных средств, находящие на учете и в эксплуатации в учреждении.

8. Усилить контроль за утилизацией списанного имущества.

9. Не допускать использования неунифицированных форм первичных учетных документов в тех случаях, когда для соответствующих фактов хозяйственной жизни утверждены унифицированные формы.

10. Принять меры по разработке базовой нормы расхода топлива транспортного средства.

11. Обеспечить постановку на бухгалтерский учет всего неучтенного имущества учреждения, фактически находящегося в эксплуатации.

12. Принять меры по повышению эффективности внутреннего контроля.

Приложение:

1. Перечень нормативных и иных правовых актов, соблюдение которых проверено в ходе проверки на 2 л.
2. Справка Смирновой Т.Т. на 17 л.;
3. Справка Попова В.В. на 17 л.

Консультант отдела регионального контроля
и ревизионной работы Административного управления,
Депсоцразвития Югры

Т.Т. Смирнова

Консультант отдела регионального контроля
и ревизионной работы Административного
управления Депсоцразвития Югры

В.В. Попов

Копию акта проверки получил:

И.о.директора бюджетного учреждения
Ханты-Мансийского автономного
округа – Югры «Пыть-Яхский
реабилитационный центр»

Н.С. Франчук

Приложение
к Акту проверки
финансово-хозяйственной
деятельности от 04.10.2024

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.	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»
2.	Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
3.	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»
4.	Трудовой кодекс Российской Федерации
5.	Бюджетный кодекс Российской Федерации
6.	Постановление Минтруда России от 21.08.1998 № 37 «Об утверждении квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих»
7.	Постановление Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»
8.	Постановление Правительства Российской Федерации 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»
Нормативные и иные правовые акты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры	
1.	Постановление Правительства Ханты – Мансийского автономного округа – Югры от 26.08.2003 № 331-п «О ежегодном дополнительном оплачиваемом отпуске работникам с ненормированным рабочим днем в организациях, финансируемых за счет средств бюджета Ханты – Мансийского автономного округа»

2.	Закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 09.12.2004 № 77-оз «Об оплате труда работников государственных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры»
3.	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»
4.	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 государственных органах и государственных учреждениях Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, территориальном фонде обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры»
5.	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 государственных органах и государственных учреждениях Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, территориальном фонде обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры»
6.	Постановление Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 29.11.2023 № 951 «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 государственных органах и государственных учреждениях Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, территориальном фонде обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры»
7.	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.	Приказы директора учреждения
2.	Коллективный договор учреждения (с изменениями и дополнениями)
3.	Учетная политика учреждения на 2021-2024 годы