



**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-5279  
02.04.2021

Начальнику  
Управления социальной  
защиты населения по городу  
Нижневартовску и  
Нижневартовскому району  
О.В.Журавлевой

Директору бюджетного  
учреждения Ханты-Мансийского  
автономного округа – Югры  
«Нижневартовский дом-интернат  
для престарелых и инвалидов»  
С.Г.Прокопьевой

Указание

В соответствии с приказом Депсоцразвития Югры от 09.03.2021 № 248-р «О проведении проверки» в период с 15.03.2021 по 19.03.2021 проведена плановая выездная проверка бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Нижневартовский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее – учреждение), в результате которой выявлены следующие нарушения.

1. В нарушение приказов 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 – приказ Минфина России № 157н) не всегда формируются своды начислений, удержаний и выплат, расчетно-платежные ведомости по кодам финансового обеспечения (далее – КФО) 4 «Субсидия на выполнение государственного задания», 2 «Внебюджетная деятельность»; формируются общие своды начислений, удержаний и выплат по всем КФО (следует формировать

своды начислений, удержаний и выплат отдельно по каждому КФО) (пункты 11, 21);

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) расчетно-платежные ведомости (ф.0504401) формируются в свернутом виде, в которой не отражаются виды начислений заработной платы, а также налоги, удержанные из сумм начислений по оплате труда, и иных сумм удержаний (приложение 5 к приказу).

2. В ходе проверки выявлено неправомерное начисление заработной платы работникам учреждения на общую сумму 342 041,17 рубль (с учетом НДФЛ), недоначисление на сумму 15 382,15 рубля (с учетом НДФЛ), в том числе:

2.1. 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):

стимулирующие выплаты за интенсивность работы, за качество выполняемых работ в 2019-2020 годы начислялись работникам от установленного приказом руководителя учреждения должностного оклада независимо от того отработал или не отработал работник норму рабочего времени (следовало от фактически начисленного в месяце должностного оклада), что повлекло неправомерное начисление стимулирующих, компенсационных выплат, среднего заработка. В ходе перерасчета отдельным работникам учреждения стимулирующих выплат за 2019-2020 годы неправомерное начисление составило на общую сумму 254 542,52 рубля (пункты 4.1, 4.3, 4.4.1, 4.9, приложение 3);

расчет заработной платы с марта 2020 года заведующему отделением произведен исходя из должностного оклада в размере 13 516,90 рублей (следовало из должностного оклада 14 030,54 рублей), что повлекло недоначисление заработной платы, стимулирующих, компенсационных и иных выплат за 2020 год (пункт 2.1.2.);

неправомерно работнику начислена доплата за совмещение в размере 50 % должностного оклада по должности «повар 4-5 разряда» (следовало по должности «повар»), что повлекло неправомерное начисление за июль-август 2020 года на общую сумму 101,34 рубль (пункты 2.1.8, 3.1, 3.6);

неправомерно работникам начислена премиальная выплата по итогам работы за IV квартал 2020 года на сумму 949,75 рублей,

недоначислена премиальная выплата по итогам работы за II квартал 2019 года на сумму 5 886,15 рублей (пункт 4.6);

неправомерно директору учреждения начислены выплаты за качество с учетом дней нахождения в командировках на общую сумму 12 933,64 рубля, премиальная выплата по итогам работы за 2020 год начислена не за фактически отработанное время (с учетом оплачиваемого дня отдыха 24 июня 2020 года, не отработанного одного дня в мае 2020 года) на сумму 951,64 рубль; не доначислены выплаты за качество на сумму 6 712,24 рублей (в ходе проверки денежные средства внесены на лицевой счет учреждения) (пункты 5.6, 4.7);

премирование работников учреждения по итогам работы за 2019 год, 2020 год произведено не за фактически отработанное время (без учета дней работы в выходные и нерабочие праздничные дни, нахождения в служебных командировках, с учетом оплачиваемого дня отдыха 24 июня 2020 года, не по основному месту работы (внешним совместителям, в том числе за 2019 год начислена одному, за 2020 год – трём). В ходе выборочной проверки начисления премиальной выплаты по итогам работы за 2019, 2020 годы установлено неправомерное начисление на общую сумму 62 626,84 рублей (в том числе трем внешним совместителям на общую сумму 61 784,03 рубля за 2020 год), недоначисление премиальной выплаты за 2019 год на сумму 337,10 рублей одному работнику (пункты 4.1, 4.7);

на основании приказа учреждения от 29.05.2020 № 50-К «О стимулирующих выплатах» работникам, не получившим премиальную выплату за особые условия труда в размере 11 500,00 рублей, установлена выплата стимулирующего характера за интенсивность выполняемых работ за май 2020 года в размере до 50 % должностного оклада за показатель «Особый режим работы, связанный с особыми условиями труда работников, осуществляющих свою деятельность в режиме повышенной готовности (коронавирусной инфекции)», при этом, в соответствии с приказом Депсоцразвития Югры № 03-нп данный показатель отсутствует (пункт 4.3);

2.2. В нарушение 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» (далее – приказ Депсоцразвития Югры № 698-р), премирование работников учреждения за особые условия труда осуществлено в размере, превышающем 11 500,00 рублей, что повлекло неправомерное начисление данных выплат двадцать одному работнику. В ходе перерасчета пяти работникам учреждения неправомерно начислено 4 397,60 рублей;

2.3. В нарушение приказа Депсоцразвития Югры от 04.02.2019 № 95-р «Об утверждении предельного ежемесячного размера

коэффициента эффективности деятельности для отдельных категорий работников учреждений, подведомственных Депсоцразвития Югры, на 2019 год», действующего с 01.01.2019, по отдельным должностям работников коэффициент эффективности деятельности (далее – КЭД) за март, май 2019 года установлен ниже утвержденного Депсоцразвития Югры ежемесячного предельного размера КЭД, что повлекло недоначисление работникам учреждения КЭД на общую сумму 903,68 рубля;

2.4. В нарушение приказа Депсоцразвития Югры от 09.08.2019 № 731-р «О внесении изменений в приказ Депсоцразвития Югры от 01.08.2019 № 707-р «Об утверждении предельного ежемесячного размера коэффициента эффективности деятельности для отдельных категорий работников бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Депсоцразвития Югры, на 2019 год», действующего с 01.08.2019, по отдельным должностям работников КЭД за август, сентябрь 2019 года установлен ниже утвержденного Депсоцразвития Югры ежемесячного предельного размера КЭД, что повлекло недоначисление КЭД на общую сумму 799,52 рублей; превышен ежемесячный предельный размер КЭД за октябрь 2019 года, что повлекло неправомерное начисление КЭД на сумму 585,25 рублей;

2.5. В нарушение приказа Депсоцразвития Югры от 05.02.2020 № 107-р «О внесении изменений в приказ Депсоцразвития Югры от 23.01.2020 № 65-р «Об утверждении предельного ежемесячного размера коэффициента эффективности деятельности для отдельных категорий работников бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Депсоцразвития Югры, на 2020 год», действующего с 01.01.2020, превышен ежемесячный предельный размер КЭД за январь 2020 года, что повлекло неправомерное начисление КЭД на общую сумму 5 895,78 рублей, а также недоначисление КЭД по должностям «сиделка», «специалист по комплексной реабилитации (реабилитолог)», «психолог», «методист», «инструктор по труду», «специалист по социальной работе», «инструктор по адаптивной физической культуре», «старшая медицинская сестра», «медицинская сестра диетическая», «медицинская сестра процедурной», «медицинская сестра палатная», «культурорганизатор»;

2.6. В нарушение Порядка выплат отдельным категориям работников учреждения коэффициента эффективности деятельности, утвержденного директором учреждения 04.05.2017, работнику учреждения, занимающему должность «сиделка», в августе 2019 года КЭД начислен не за фактически отработанное время, что повлекло недоначисление в сумме 715,83 рублей (пункт б);

2.7. В нарушение Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК Российской Федерации):

продолжительность сверхурочной работы за 2020 год 16 работников, занятых в стационарных отделениях, превысила 120 часов в год

и составила от 133,4 до 729 часов (статья 99);

расчет стимулирующих выплат по итогам работы за квартал, год работникам, которым установлен суммированный учет рабочего времени, осуществлен за дни (следовало за часы, фактически отработанные в соответствии с графиком работы); работникам, работающим при пяти дневной рабочей неделе, расчет осуществлен за часы (следовало за дни). В ходе выборочной проверки по одному работнику за 1 квартал 2019 года недоначислено 27,63 рублей, за 2 квартал 2019 года излишне начислено 8,45 рублей (статья 104);

2.8. Расчет средней заработной платы производился с нарушением приложения к постановлению Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее – постановление Правительства Российской Федерации № 922):

не включаются в расчет среднего: премии, начисленные за счет средств, полученных в результате взимания платы за предоставление социальных услуг, выплаты стимулирующего характера, предусмотренные приказом Депсоцразвития Югры от 28.04.2020 № 490-р (пункт 2);

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

заработная плата работнику за период с октября по декабрь 2019 года проиндексирована на 1,0875, в то время как должностной оклад данного работника с 01.01.2020 проиндексирован на 1,038 (пункт 16).

3. В нарушение приказов Депсоцразвития Югры от 09.11.2017 № 17-нп «О внесении изменения в приложение к приказу Департамента социального развития Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 10.10.2014 № 14-нп «Об утверждении порядка расходования организациями социального обслуживания Ханты-Мансийского автономного округа – Югры средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг», 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» (далее – приказ Депсоцразвития Югры № 11-нп) Положениями по внебюджетной деятельности:

от 18.05.2018 на стимулирование труда работников направлено с мая по август 2018 года 30 % средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг (следовало в размере 25 %);

за счет средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг, предусмотрены иные выплаты (единовременное премирование к праздничным дням, профессиональным праздникам), в то время как данные средства могут расходоваться на социальные гарантии и льготы, а так же на стимулирование труда работников (в 2020 году начислены выплаты: ко Дню народного единства в размере 5 000,00 рублей, ко Дню образования ХМАО-Югры в размере 4 500,00 рублей);

не утверждены порядок установления стимулирующих выплат, периодичность выплат.

4. В нарушение Отраслевого соглашения, заключенного 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 (далее – Отраслевое соглашение):

пунктом 6.6 Положения об установлении системы оплаты труда работников учреждения (далее – Положение об оплате труда) от 10.03.2020 выплаты в размере одного месячного фонда оплаты труда, предусмотренные работающим юбилярам, которым исполняется 50, 55, 60 и 65 лет, проработавшим в учреждениях, подведомственных Депсоцразвития Югры, не менее 10 лет, дополнены выплатами работающим юбилярам, которым исполняется 70 и 75 лет, в то время как Отраслевым соглашением данная выплата не предусмотрена. Фактически выплаты работающим юбилярам, которым исполняется 70 и 75 лет, в проверяемом периоде не осуществлялись.

5. В нарушение приложения к постановлению Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 19.05.2008 № 108-п «О порядке возмещения расходов, связанных со служебными командировками, руководителям и работникам государственных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» неправомерно возмещены расходы по оплате суточных за каждый день нахождения работников в служебной командировке на общую сумму 400,00 рублей, недоплата суточных на сумму 600,00 рублей (авансовые отчеты от 19.07.2019 №№ 0000-000085, 0000-000086, от 25.02.2019 № 00ГУ-000001) (в ходе проверки переплаты возмещены на счет учреждения в полном объеме) (пункт 3 приложения).

6. В нарушение приложения к постановлению 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» неправомерно компенсированы расходы по оплате стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно к месту жительства на общую сумму 11 870,87 рублей (в ходе проверки переплаты возмещены на счет учреждения в полном объеме):

по оплате стоимости страховой премии, сбора за отправку СМС, комиссии за обработку платежа, услуг питания на железнодорожном транспорте на общую сумму 2 599,52 рубля (авансовые отчеты от 09.07.2019 № 0000-000081, 02.07.2019 № 0000-000080) (подпункт 1 пункт 7 раздел I);

по оплате стоимости проезда работника личным транспортом по норме 11,1 л./100 км. пробега, отличной от нормы, указанной для соответствующей модели транспортного средства 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» (следовало по норме 9,8 л./100 км. пробега), что повлекло переплату на сумму 535,55 рублей (авансовый отчет от 27.08.2019 № 0000-000110) (пункт 2 раздел II);

при компенсации процентной части стоимости воздушной перевозки по маршруту Тюмень – Москва – Солоники – Москва – Тюмень неверно произведен расчет процентного значения отношения ортодромии по Российской Федерации к общей ортодромии, что повлекло завышение размера компенсации на сумму 8 735,80 рублей (авансовый отчет от 03.09.2019 № 0000-000117) (пункт 13 раздел I).

7. Многочисленные нарушения расчетов по заработной плате, с подотчетными лицами, выявленные настоящей проверкой, свидетельствуют о недостаточной эффективности внутреннего финансового контроля. Кроме того, отсутствует Положение о внутреннем финансовом контроле, утвержденное локальным актом учреждения.

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:

1. Начальнику Управления социальной защиты населения по городу Нижневартовску и Нижневартовскому району О.В.Журавлевой в срок до 01.06.2021:

1.1. Провести проверку устранения нарушений, указанных в акте проверки учреждения от 19.03.2021;

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 учреждения от 19.03.2021, с приложением подтверждающих документов.

2. Директору бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Нижневартровский дом-интернат для престарелых и инвалидов» С.Г.Прокопьевой:

2.1. Устранить нарушения и замечания, указанные в акте проверки учреждения от 19.03.2021;

2.2. Принять меры по возмещению излишне начисленной и выплаченной работникам учреждения заработной платы, стимулирующих выплат, КЭД в сумме 342 041,17 рубль (с учетом НДФЛ);

2.3. Осуществлять:

начисление заработной платы, стимулирующих выплат по итогам работы за квартал, календарный год, компенсационных выплат, среднего заработка в соответствии с приказами Депсоцразвития Югры, учреждения, постановления Правительства Российской Федерации № 922, ТК Российской Федерации;

установление и начисление размера КЭД отдельным категориям работников исходя предельного ежемесячного размера КЭД, утвержденного приказами Депсоцразвития Югры;

формирование регистров бюджетного учета по оплате труда (расчетно-платежные ведомости, своды начислений и удержаний) в соответствии с требованиями приказов Минфина России №№ 157н, 52н;

2.4. Произвести работникам учреждения сплошным методом перерасчет:

стимулирующих выплат за интенсивность работы, качество выполняемых работ за 2020 год, премиальных выплат за особые условия труда, выплаченных на основании приказа учреждения от 29.05.2020 № 50-К во исполнение приказа Депсоцразвития Югры № 698-р, по итогам работы за 2020 год, отпускных;

заработной платы, стимулирующих, компенсационных выплат заведующему отделением с марта 2020 года;

2.5. Не допускать продолжительности сверхурочной работы свыше 120 часов в год по работникам учреждения, которым установлен суммированный учет рабочего времени;

2.6. Разработать и утвердить Положением по внебюджетной деятельности порядок установления стимулирующих выплат работникам учреждения за счет средств, полученных в результате взимания платы за предоставление социальных услуг, а также периодичность их выплат;

2.7. Привести Положения об оплате труда, по внебюджетной деятельности в части единовременных выплат работающим юбилярам соответствие с приказом Депсоцразвития Югры № 03-нп, Отраслевым соглашением;

2.8. Соблюдать требования нормативных документов при компенсации командировочных расходов руководителю и работникам учреждения;

2.9. Не допускать нарушений требований нормативных документов при реализации гарантий и компенсаций при оплате проезда работников учреждения к месту проведения отпуска и обратно;

2.10. Принять меры по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, обеспечить осуществление финансового контроля в соответствии с утвержденным локальным актом учреждения Положением о внутреннем финансовом контроле.

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

2.12. В срок до 15.05.2021 представить в Управление социальной защиты населения по городу Нижневартовску и Нижневартовскому району информацию об устранении нарушений и замечаний, указанных в акте проверки учреждения от 19.03.2021, настоящем указании.

Директор



**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

Сертификат

0189DBVC008BAC9D944BABCAD8736AB47

Владелец Пономарева Тереза Анатольевна

Действителен с 08.12.2020 по 08.12.2021

Т.А.Пономарева

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).