

## Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности

г. Ханты-Мансийск

21 августа 2020 года

Во исполнение приказа Депсоцразвития Югры от 31.07.2020 № 962-р «О проведении проверки» в соответствии с рабочим планом проведения проверки консультантом отдела контроля в сфере социального обслуживания, доступной среды и внутреннего финансового аудита Административного управления Депсоцразвития Югры Поповым В.В. проведена плановая камеральная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения Ханты – Мансийского автономного округа – Югры «Сургутский районный центр социальной адаптации для лиц без определенного места жительства», г. Сургут (далее – учреждение) по следующим вопросам:

- проверка учета расчетов с подотчетными лицами;
- проверка учета расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- проверка начисления и выплаты заработной платы;
- проверка организации внутреннего финансового контроля.

Проверяемый период: с 01.07.2018 по 31.07.2020;

Срок проведения проверки: с 10.08.2020 по 21.08.2020.

Плановые назначения на содержание учреждения в проверяемом периоде утверждены:

в 2018 году – 108 436,5 тыс. рублей, исполнено за 6 месяцев 2018 года 42 897,1 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания 42 873,7 тыс. рублей, внебюджетных средств – 23,4 тыс. рублей;

в 2019 году – 116 640,0 тыс. рублей, исполнено за 2019 год 116 011,5 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания 115 372,9 тыс. рублей, внебюджетных средств – 638,6 тыс. рублей;

в 2020 году – 110 720,8 тыс. рублей, исполнено за 7 месяцев 2020 года 56 476,4 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии на выполнение государственного задания 56 092,1 тыс. рублей, внебюджетных средств – 384,3 тыс. рублей.

Распорядителями средств учреждения в проверяемом периоде являлись: с правом первой подписи – директор учреждения Фуранов Олег Валерьевич (до 11.09.2019), Каримов Эдуард Ирекович (по настоящее



время), с правом второй подписи – главный бухгалтер Савельева Ольга Ивановна.

#### Проверка учета расчетов с подотчетными лицами

Для проверки учета расчетов с подотчетными лицами учреждением представлены Коллективный договор бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Центр социальной адаптации для лиц без определенного места жительства «Альтернатива», заключенный 22.02.2018 с изменениями (далее – Коллективный договор), Учетная политика бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Центр социальной адаптации для лиц без определенного места жительства «Альтернатива», утвержденная приказом учреждения от 29.12.2017 № 30-о (далее – Учетная политика 2018), Учетная политика бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Центр социальной адаптации для лиц без определенного места жительства», утвержденная приказом учреждения от 31.12.2019 № 39-о (далее – Учетная политика 2020), Порядок выдачи денежных средств подотчет работникам учреждения, утвержденный приказом учреждения от 28.04.2018 № 31-о, Положение о служебных командировках работников учреждения, утвержденное приказом учреждения от 28.04.2018 № 32-о, Журналы операций № 3 расчетов с подотчетными лицами за 2018, 2019, 2020 годы выборочно, а также другие документы и регистры, сформированные в проверяемом периоде.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов в Журнале операций № 3 по расчетам с подотчетными лицами.

В учреждении в проверяемом периоде применялась унифицированная форма авансового отчета (код формы по ОКУД 0504505), утвержденная приказом 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 учреждении дебиторская задолженность подотчетных лиц отражалась в сумме денежных средств, выданных по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления подотчетного лица, составленного по утвержденной локальным актом форме, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок,



на который он выдается, что соответствует пункту 213 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н).

В соответствии с пунктом 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 г. № 749 (далее – Положение № 749) 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. В ходе проверки нарушений данного положения не выявлено. Все представленные к проверке авансовые отчеты по командировочным расходам представлены в срок.

Направление работников учреждения в служебные командировки в проверяемом периоде осуществлялось на основании решения руководителя учреждения. Письменное решение работодателя о направлении работника в командировку, в том числе однодневную, с указанием цели командировки оформлялось приказом о направлении работника в командировку, что соответствует требованиям Положения о служебных командировках.

Расходы руководителя и работников учреждения, связанные со служебными командировками, в проверяемом периоде возмещались в пределах фактических документально подтвержденных расходов, но не свыше размеров, установленных Порядком возмещения расходов, связанных со служебными командировками, руководителям и работникам государственных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утвержденным постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 19.05.2008 № 108-п.

Согласно пункта 214 Инструкции № 157н увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц на суммы полученных денежных средств допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок предоставления авансового отчета. При проверке соблюдения данного требования нарушений не выявлено, подотчетные суммы в проверяемом периоде выдавались при отсутствии задолженности за подотчетным лицом по ранее выданным авансам.



Проверкой на предмет согласования Депсоцразвития Югры командирования работников учреждения за пределы автономного округа также нарушений не выявлено.

Проверка на предмет выдачи авансов сотрудникам на личные нужды под видом выдачи авансов на нужды учреждения, а также выдачи авансов на нужды учреждения лицам, не работающим в данном учреждении, нарушений не выявила.

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», утвержденного постановлением Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 01.03.2010 № 4676 (далее – Официальное толкование) установлено следующее.

Проверка на предмет правомерности оплаты стоимости проезда к месту использования отпуска неработающим членам семьи работников нарушений не выявила. Все члены семей работников, которым произведена компенсация стоимости проезда, соответствуют положениям Официального толкования.

В соответствии с пунктом 3 раздела IV Официального толкования во всех представленных к проверке случаях выплаты работникам средств для предварительной компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно представление авансовых отчетов работниками производилось в течение трех рабочих дней с даты выхода на работу из отпуска с приложением подлинников проездных и перевозочных документов.

В соответствии с пунктом 4 раздела IV Официального толкования работник в течение двух недель после представления авансового отчета обязан в полном объеме возратить средства, выплаченные ему в качестве предварительной компенсации расходов, в случае, если он не воспользовался ими в целях проезда к месту использования отпуска и обратно, или возратить разницу в случае превышения авансовой суммы над фактическими расходами. В ходе проверки нарушений данного положения не выявлено.

В проверяемом периоде примерная стоимость проезда к месту использования отпуска и обратно, и соответственно, величина предварительной компенсации, осуществлялись на основании представленных работниками копий проездных документов или справок о стоимости проезда.



Согласно пункта 2 раздела II Официального толкования компенсация стоимости проезда работников к месту использования отпуска и обратно личным автотранспортом в проверяемом периоде производилась 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 производилась 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 проверяемом периоде при следовании за пределы Российской Федерации воздушным транспортом без посадки в ближайшем к месту пересечения государственной границы Российской Федерации аэропорту возмещению подлежала процентная часть стоимости воздушной перевозки, соответствующая процентному отношению ортодромии по Российской Федерации к общей ортодромии. Возмещение процентной части стоимости воздушной перевозки осуществлялось на основании справки транспортной организации, осуществлявшей перевозку, о стоимости воздушной перевозки по территории Российской Федерации, включенной в стоимость перевозочного документа (авиабилета), что соответствует требованиям пункта 13 раздела I Официального толкования.

В соответствии с пунктом 9 раздела I Официального толкования в случае, если работник проводит отпуск в нескольких местах, то компенсируется стоимость проезда только к одному из этих мест (по выбору работника), а также стоимость обратного проезда от того же места к месту постоянного жительства по фактическим расходам (при условии проезда по кратчайшему маршруту следования) или на основании справки о стоимости проезда в соответствии с установленными категориями проезда, выданной организацией, осуществляющей продажу проездных и перевозочных документов (билетов), но не более фактически произведенных расходов. Проверкой соблюдения данного требования нарушений не выявлено.

В связи с отсутствием случаев переезда работников к новому месту жительства в проверяемом периоде компенсация стоимости переезда работников учреждения и членов их семей к новому месту жительства не производилась.



Нарушений и недостатков в ходе проведения проверки учета расчетов с подотчетными лицами не выявлено.

#### Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

Для проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками представлены Журналы операций №4 учета расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2018, 2019, 2020 годы, реестры договоров и государственных контрактов, акты сверки взаимных расчетов за 2018, 2019, 2020 годы, бухгалтерская отчетность учреждения, договоры и государственные контракты, заключенные учреждением в проверяемом периоде в рамках программных мероприятий за счет средств субсидии на иные цели.

В ходе проверки проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности учреждения по всем кодам финансового обеспечения на предмет обоснованности и соответствия первичным учетным документам и регистрам.

По результатам анализа просроченной дебиторской и кредиторской задолженности не выявлено, что соответствует данным представленным в бухгалтерской отчетности учреждения.

При проверке данных о наличии и сумме дебиторской и кредиторской задолженности, указанной в бухгалтерской отчетности учреждения за 2019 год (ф. 0509769) по виду деятельности «субсидия на выполнение государственного задания» установлено следующее.

Согласно отчетности общий объем кредиторской задолженности учреждения на 31.12.2020 (КФО «4») составил 70 111,65 руб., в т.ч. 64 185,57 руб. по счету 4 30223000, из которых 7025,08 руб. - задолженность перед АО «Газпром Энергосбыт Тюмень» по ГК №217 от 18.02.2019.

Проверка правомерности совершения авансовых платежей по представленным договорам и государственным контрактам нарушений не выявила. По всем сделкам авансовые платежи не были предусмотрены и учреждением не осуществлялись, что подтверждается актами сверки взаимных расчетов.

Анализ реестров гражданско-правовых договоров, заключенных учреждением в проверяемом периоде на предмет правомерности и целесообразности нарушений также не выявил.

Проведена проверка оформления, наличия обязательных реквизитов в первичных учетных документах, регистрах бухгалтерского учета, а также своевременности отражения учетных документов в соответствующих регистрах (выборка представлена в Таблице). В соответствии с пунктом

11 Инструкции № 157н записи в регистры бухгалтерского учета (журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа.

Таблица.

Наименование контрагента	Реквизиты контрагента (дата и номер контракта (договора))	Сумма контракта (договора), руб.	Дата и номер первичных документов	Оплата, дата и номер п/п	Сумма оплаты, руб.	Дата отражения операции в ж/о N 4
ИП Копылова О.П.	от 22.04.2019 N 32-0245768-01	322 187,66	Счет-фактура от 26.04.2019 №00774,	П/п № 308 от 29.04.2019	322 187,66	26.04.2019 -(счет), 29.04.2019 -(п/п),
ООО "МБК-СТРОЙ"	от 09.07.2019 N 74-0245768-01	400 000,00	Счет-фактура от 31.07.2019 N 6, Акт выполненных работ от 31.07.2019 №1	П/п N 793 от 16.08.2019	400 000,00	31.07.2019 -(акт), 16.08.2019 -(п/п)
ООО "МБК-СТРОЙ"	от 09.07.2019 N 64-0245768-01	209 330,00	Счет-фактура от 31.07.2019 N 8, Акт выполненных работ от 31.07.2019 №1	П/п N 795от 16.08.2019	209 330,00	31.07.2019 -(акт), 16.08.2019 -(п/п)
ООО "МБК-СТРОЙ"	от 09.07.2019 N 65-0245768-01	491 607,46	Счет-фактура от 31.07.2019 N7, Акт выполненных работ от 31.07.2019 №1	П/п N 796от 16.08.2019	491 607,46	31.07.2019 -(акт), 16.08.2019 -(п/п)
ООО "МБК-СТРОЙ"	от 09.07.2019 N 71-0245768-01	410 000,00	Счет-фактура от 31.07.2019 N5, Акт выполненных работ от 31.07.2019 №1	П/п N 796от 19.08.2019	410 000,00	31.07.2019 -(акт), 19.08.2019 -(п/п)
ООО "ФЕНИКС СТРОЙСЕРВИС"	от 09.07.2019 N 66-0245768-01	128 743,20	П/п № 33 от 08.07.2019 (обеспечение),	П/п N 797от 16.08.2019	128 743,20	31.07.2019 -(акт), 16.08.2019 -(п/п)
ИП Хорзов В.С.	от 11.07.2019 N 69-0245768-01	180 382,19	Счет от 31.07.2019 N156, Акт от 31.07.2019 №1,	П/п N 888 от 06.09.2019	180 382,19	11.09.2019 -(акт), 06.09.2019 -(п/п),
ООО "МБК-СТРОЙ"	от 19.07.2019 N 38	27 000,00	Счет-фактура от 31.07.2019 N9, Акт выполненных работ от 31.07.2019 №1	П/п N 841от 27.08.2019	27 000,00	31.07.2019 -(акт), 27.08.2019 -(п/п)
ООО "ЕВРО ОФИС"	от 23.12.2019 N 66	3 312,34	Счет-фактура от 24.12.2019 N863, Товарная накладная от 24.12.2019 №863	П/п N 1497 от 27.12.2019	3 312,34	24.12.2019 -(счет), 27.12.2019 -(п/п)



В нарушение данного требования учреждением несвоевременно отражено поступление первичного учетного документа в регистре. В частности, при осуществлении расчетов с ИП Хорзов В.С. согласно представленного к проверке письма контрагента Акт выполненных работ № 1 от 31.07.2019 поступил в учреждение 30.08.2020, при этом отражен в Журнале операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками – 11.09.2019.

Других нарушений и недостатков не выявлено.

#### Проверка начисления и выплаты заработной платы

К проверке представлены следующие документы: Коллективный договор, Учетная политика на 2018 год, Учетная политика на 2020 год Журналы операций № 6 расчетов по оплате труда за 2018-2020 годы, штатные расписания учреждения в проверяемом периоде, штатное замещение, лицевые счета по заработной плате сотрудников учреждения за 2018, 2019, 2020 годы, карточки-справки и другие документы.

Согласно штатного расписания учреждения, утвержденного 28.04.2018 на период с 01.05.2018 по 31.07.2019 численность работников учреждения составляла 94 штатных единицы, с 01.08.2019 по настоящее время численность работников учреждения согласно штатного расписания, утвержденного 30.05.2019 составила 78,5 штатных единиц. Учреждение имеет в своей структуре следующие подразделения:

- административно-хозяйственная часть;
- социально-медицинское отделение;
- отделение информационно-аналитической работы;
- отделение милосердия (35 койко-мест);
- отделение комплексной реабилитации и абилитации;
- отделение социальной адаптации для лиц без определенного места жительства, лиц, освободившихся из мест лишения свободы (120 койко-мест).

Проверка соблюдения штатной структуры и численности нарушений не выявила, всем работникам учреждения начисление заработной платы производится в соответствии с их должностями, указанными в трудовых договорах и окладами, предусмотренными отраслевым положением об оплате труда и штатным расписанием.

Табели учета рабочего времени заполняются способом учета фактических затрат рабочего времени, для отражения начислений по заработной плате работников, а также отражения удержаний из сумм начислений применяется расчетная ведомость.



При проверке соблюдения порядка расчета и размеров стимулирующих выплат установлено следующее.

Все виды стимулирующих выплат, осуществлявшихся в учреждении в ревизуемом периоде, соответствуют положениям 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) и Коллективного договора учреждения. Начисление производится на основании приказа учреждения, который, в свою очередь, издается на основании протокола заседания комиссии учреждения по установлению стимулирующих выплат. На заседание комиссии предоставляются предложения руководителей структурных подразделений, содержащие оценку деятельности работника на основе показателей, закрепленных в Коллективном договоре учреждения для каждой стимулирующей выплаты.

Стимулирующие выплаты начисляются к должностному окладу, за исключением коэффициента эффективности деятельности (далее – КЭД), который начисляется к предельным значениям. КЭД устанавливается директором учреждения на основании предложений руководителей структурных подразделений до достижения целевых значений среднемесячной начисленной заработной платы отдельных категорий работников.

При проведении сверки и пересчета начисленных работникам в ревизуемом периоде стимулирующих выплат выявлено следующее.

В нарушение пункта 4.9 приказа Депсоцразвития Югры № 03-нп при расчете и начислении стимулирующей выплаты по итогам работы за квартал учреждением использовалось среднее фактическое значение начисленного оклада за три месяца, к которому применялся процент премирования. Следовало начислять к фиксированному должностному окладу, предусмотренному штатным расписанием и трудовым договором с учетом фактически отработанного времени в квартале (а не среднему фактическому окладу за квартал). Вследствие данного нарушения в течение всего ревизуемого периода значения начисленных работникам учреждения квартальных премий разнонаправленно отличались от положенного значения.

При проверке расчета и начисления стимулирующей выплаты по итогам работы за год выявлена недоплата повару административно-хозяйственной части Хмиленко В.А. стимулирующей выплаты по итогам работы за 2019 год. Так, при исчислении фактически отработанного времени расчет производился по табелю учета рабочего времени в днях, следовало –



в часах, поскольку учет труда повара Хмиленко В.А. осуществляется суммировано. В результате неверного расчета возникла недоплата 10 754, 47 руб. ( $27\,337,20 * (1973/1772,4) - 19\,589,82$ ).

Кроме того, проверкой выявлена недоплата стимулирующей выплаты по итогам работы за 2019 год ассистенту по оказанию технической помощи Рашитовой А.К. в сумме 24 199,76 руб. (вместо положенной и верно рассчитанной годовой премии 24 223,76 руб. начисление и выплата составила 24,00 руб.).

Проверка начисления КЭД нарушений не выявила. КЭД устанавливается директором учреждения на основании предложений руководителей структурных подразделений до достижения целевых значений среднемесячной начисленной заработной платы отдельных категорий работников. Размеры предельных значений КЭД, установленных соответствующими приказами Депсоцразвития Югры соблюдены.

При проверке установления и начисления стимулирующей выплаты за выслугу лет нарушений не выявлено. Начисление осуществляется к должностному окладу в размерах, предусмотренных отраслевым положением об оплате труда с учетом стажа.

При проверке установления, расчета и начисления стимулирующих выплат за качество и интенсивность выявлено нарушение пункта 4.9 приказа Депсоцразвития Югры № 03-нп при начислении выплаты за качество повару административно-хозяйственной части Хмиленко В.А., учет рабочего времени которой осуществляется суммировано. В частности, установленный приказом учреждения на основании протокола Комиссии по установлению стимулирующих выплат учреждения процент выплаты за качество в октябре 2019 года (30%) был начислен к должностному окладу, предусмотренному штатным расписанием (10 355 руб.), следовало – к фактическому окладу в октябре (12 943,75 руб.), поскольку при суммированном учете рабочего времени из-за разного количества смен в каждом месяце значение оклада меняется. В результате неверного расчета стимулирующей выплаты за качество в октябре 2019 года повару Хмиленко В.А. образовалась недоплата в сумме 1 708,59 руб. (в т.ч. НДФЛ).

При проверке порядка расчета и размеров компенсационных выплат выявлено следующее.

Размеры компенсационных выплат за работу в местностях с особыми климатическими условиями соответствуют требованиям трудового законодательства.

Размеры выплат за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, соответствуют положениям отраслевого положения об оплате труда,



положениям Коллективного договора и Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ), и устанавливаются по соглашению сторон, как правило, в размере 50% от оклада по основной занимаемой должности.

Следует отметить, что ни Коллективным договором, ни локальными актами учреждения в ревизуемом периоде не закреплялся порядок расчета оплаты сверхурочной работы при суммированном учете рабочего времени, в т.ч. способ расчета часовой тарифной ставки (из годовой нормы или из месячной), а также способ определения часов, подлежащих оплате в двойном размере (все последующие часы, начиная с третьего часа в часовом объеме переработки каждого месяца или все последующие часы, начиная с третьего часа в часовом объеме переработки за весь учетный период, т.е. год).

Вместе с тем, в 2019 году у поваров административно-хозяйственной части, труд которых учитывается суммировано с учетным периодом один год, возникла переработка.

Учитывая отсутствие утвержденного порядка расчета оплаты сверхурочной работы, определить нормативный размер компенсационной выплаты за сверхурочную работу поварам в 2019 года не представляется возможным (фактически учреждением расчет часовой тарифной ставки произведен из месячной нормы).

Состав иных выплат в учреждении в ревизуемом периоде соответствовал составу выплат, предусмотренному приказом Депсоцразвития Югры № 03-нп, а также Коллективным договором учреждения. Проверена обоснованность установления выплаты за классность водителю учреждения, а также состав единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска. Единовременная выплата в проверяемом периоде состояла из оклада, компенсационных выплат в виде районного коэффициента и процентной надбавки за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, стимулирующей выплаты за выслугу лет, а также иной выплаты в виде доплаты за классность и почетное звание. Основанием для единовременной выплаты являлся приказ директора о предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и единовременной выплаты. Нарушений при начислении иных выплат не выявлено.

Проверкой соблюдения норм трудового законодательства о минимальном размере оплаты труда нарушений не выявлено. В ревизуемом периоде работники учреждения, отработавшие полный месяц, заработная плата которых не достигала минимального размера оплаты труда, устанавливаемого на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры для трудоспособного населения, получали соответствующую доплату в размере разницы между указанными значениями.



При проверке записок-расчетов об исчислении среднего заработка выявлено следующее.

Согласно пункта 15 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2017 № 922 (далее – Положение) в случае если время, приходящееся на расчетный период, отработано не полностью или из него исключалось время в соответствии с пунктом 5 Положения, премии и вознаграждения учитываются при определении среднего заработка пропорционально времени, отработанному в расчетном периоде, за исключением премий, начисленных за фактически отработанное время в расчетном периоде (ежемесячные, ежеквартальные и др.).

В нарушение указанного положения при расчете среднего заработка медицинской сестре отделения милосердия Кизенковой Н.С. стимулирующая выплата по итогам работы за 2019 год, начисленная в декабре 2019 года за фактически отработанное время взята в расчет не в полном объеме (записка-расчет №00000000135 от 25.12.2019). В результате занижения общей суммы годового заработка возникла недоплата при исчислении отпускных в размере 150,50 руб.

Согласно пункта 16 Положения при повышении среднего заработка учитываются должностные оклады и выплаты, установленные к должностным окладам в фиксированном размере (проценты, кратность), за исключением выплат, установленных к должностным окладам в диапазоне значений (проценты, кратность).

В нарушение указанного положения учреждением при расчете среднего заработка повару административно-хозяйственной части Хмиленко В.А. (записка-расчет №00000000058 от 21.05.2020) проиндексирована стимулирующая выплата за качество за ноябрь 2019 года, которая устанавливается в диапазоне значений.

Других нарушений и недостатков не выявлено.

#### Проверка организации внутреннего финансового контроля

Для проверки представлены Порядок внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Сургутский районный центр социальной адаптации для лиц без определенного места жительства», утвержденный приказом учреждения от 28.04.2018 № 37-о (далее – Порядок 2018), Порядок внутреннего финансового контроля в бюджетном учреждении Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Сургутский районный центр социальной адаптации для лиц без определенного места жительства», утвержденный



приказом учреждения от 31.12.2019 № 41-о (далее – Порядок 2019), Планы внутреннего финансового контроля на 2019, 2020 годы, а также протоколы проверок внутреннего финансового контроля.

Согласно пункта 3.2 Порядка внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется в форме предварительного, текущего и последующего финансового контроля.

В соответствии с пунктом 3.3 Порядка ведение предварительного и текущего контроля осуществляется на постоянной основе сотрудниками учреждения в рамках своих полномочий.

Последующий контроль проводится путем анализа отчетности, документации учреждения, проведения инвентаризаций.

Согласно пункта 3.3 Порядка информация о результатах внутреннего финансового контроля должна фиксироваться в Журнале внутреннего финансового контроля, форма которого предусмотрена Порядком. Журнал к проверке не представлен.

Внутренний финансовый контроль проводится путем проведения плановых и внеплановых проверок. Внеплановые проверки проводятся Комиссией учреждения, состав которой также регламентируется Порядком. По результатам внеплановых проверок Комиссией составляются Акты проверок.

Учреждением представлены протоколы проверок текущего контроля, осуществленного главным бухгалтером учреждения. Согласно протоколов, нарушений не выявлялось.

Вместе с тем проведенная проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения показала недостаточную эффективность внутреннего финансового контроля. В частности, в рамках проверки начисления и выплаты заработной платы был выявлен ряд нарушений, при этом в ходе внутреннего финансового контроля должностными лицами учреждения данные нарушения выявлены не были, не смотря на то, что указанное направление деятельности учреждения согласно Планов проверки подлежало внутреннему финансовому контролю.

Нарушений не выявлено.

Предложения (рекомендации) по результатам проведения проверки:

- усилить контроль за своевременным отражением первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета;
- принять меры по выплате средств работникам учреждения, недоплаченных в проверяемом периоде;



- не допускать нарушений при расчете среднего заработка, для чего внести соответствующие изменения в настройки программного продукта;
- осуществлять расчет и начисление квартальной премии в соответствии с требованиями нормативных документов;
- закрепить в положении об оплате труда учреждения порядок расчета оплаты сверхурочной работы;
- не допускать суммарной переработки более 120 часов в год;
- принять меры по повышению эффективности внутреннего финансового контроля в учреждении, в том числе рассмотреть возможность перекрестного последующего контроля должностными лицами учреждения, обеспечивающими взаимозаменяемость.

Приложение:


Перечень нормативных и иных правовых актов на 3 л. в 1 экз.

Консультант отдела  
контроля в сфере социального  
обслуживания, доступной среды  
и внутреннего финансового аудита  
Административного управления  
Депсоцразвития Югры

  
\_\_\_\_\_ В.В.Попов

*Копию акта проверки получил:*

Директор бюджетного учреждения  
Ханты-Мансийского автономного  
округа – Югры «Сургутский районный  
центр социальной адаптации для лиц  
без определенного места жительства»

  
\_\_\_\_\_ Э.И.Каримов



Приложение  
к Акту проверки  
финансово-хозяйственной  
деятельности  
от 21 августа 2020

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.	Положение Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации».
5.	Трудовой кодекс Российской Федерации.
6.	Бюджетный кодекс Российской Федерации.



7.	Постановление Минтруда России от 21.08.1998 № 37 «Об утверждении квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих».
8.	Постановление Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».
9.	Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».
<p>Нормативные и иные правовые акты</p> <p>Ханты-Мансийского автономного округа – Югры</p>	
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 автономного округа от 31.05.2006 № 126-п «Об аттестации отдельных категорий работников учреждений, подведомственных Департаменту социального развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры».
4.	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».
5.	Закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 09.12.2004 № 76-оз «О гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре, работающих в организациях, финансируемых из бюджета автономного округа».



6.	Постановление Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 01.03.2010 № 4676 «Об утверждении официального толкования отдельных норм закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «О гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре, работающих в организациях, финансируемых из бюджета автономного округа».
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 2018, 2019, 2020 годы