

АКТ ПРОВЕРКИ

начисления и выплаты заработной платы

г. Югорск

23 августа 2018 года

Во исполнение приказов Депсоцразвития Югры от 08.08.2018 № 727-р «О проведении проверок», от 10.08.2018 № 732-р «О внесении изменений в приказ Депсоцразвития Югры от 08.08.2018 № 727-р «О проведении проверок» в соответствии с рабочим планом проведения проверки консультантом отдела контроля в сфере социального обслуживания, доступной среды и внутреннего финансового аудита Административного управления Депсоцразвития Югры Смирновой Т.Т., главным специалистом-экспертом отдела контроля в сфере социального обслуживания, доступной среды и внутреннего финансового аудита Административного управления Депсоцразвития Югры Осматескулом А.О., главным бухгалтером бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Урайский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» Харрасовой Т.О., бухгалтером бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры Психоневрологический интернат» Журавлевой Л.В. проведена выездная проверка начисления и выплаты заработной платы в бюджетном учреждении Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Югорский комплексный центр социального обслуживания населения», г. Югорск (далее – учреждение).

Проверяемый период: 01.01.2018 по 31.07.2018.

Срок проведения проверки: с 13.08.2018 по 16.08.2018.

Проверка проведена сплошным методом.

В ходе проведения проверки установлено следующее:

Для проверки представлены Журналы операций расчетов по оплате труда № 6, лицевые счета работников, приказы по личному составу, основной деятельности, кадровому перемещению, записки-расчеты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпусков работникам.

Структура и штатная численность учреждения утверждена приказами директора Депсоцразвития Югры:

с 01.08.2017 приказом от 22.05.2017 № 458-р в количестве 87,0 ед.;

с 01.05.2018 приказом от 28.04.2018 № 463-р в количестве 86,0 ед.;

с 01.08.2018 приказом от 11.05.2018 № 498-р в количестве 84,0 единицы.

Учреждение имеет в своей структуре следующие отделения:

административно-хозяйственная часть;

организационно-методическое отделение;

консультативное отделение;

социально-медицинское отделение;

социально-реабилитационное отделение для граждан пожилого возраста и инвалидов (30 мест);

сектор реабилитации инвалидов молодого возраста (8 мест);

специализированное отделение социально-медицинского обслуживания на дому граждан пожилого возраста и инвалидов;

отделение дневного пребывания несовершеннолетних (20 мест, 2 группы);

отделение психолого-педагогической помощи семье и детям (сектор подготовки кандидатов в замещающие родители, служба профилактики семейного неблагополучия, служба «Экстренная детская помощь»).

На 13.08.2018 года штат учреждения укомплектован на 100,0 процентов.

В ходе проверки использования средств бюджета автономного округа, выделенных на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, направленных учреждением на выплаты по заработной плате, установлено следующее.

Сроки выплаты заработной платы работникам учреждения определены коллективным договором 2 раза в месяц 10 и 25 числа каждого месяца. Нарушения сроков выплаты заработной платы не установлено.

Начисление заработной платы производилось с помощью специализированной программы для учета расчетов по оплате труда «1С: Предприятие 8.2. «Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

Начисление заработной платы, в том числе за I половину месяца, осуществляется на основании табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф.0504421).

В соответствии с приказами 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),

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) для отражения начисления заработной платы и выплат, произведенных работникам в течение месяца и причитающихся в окончательный расчет, удержанных из заработной платы налогов и других сумм, в проверяемом периоде применялись унифицированные формы карточки-справки (ф.0504417), расчетной ведомости (ф.0504402), записки-расчеты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф.0504425), таблицы учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф.0504421).

В соответствии с приложением 5 к приказу Минфина России № 52н выбор способа заполнения таблицы учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф.0504421) определен актом учреждения в рамках формирования учетной политики учреждения методом регистрации случаев отклонений от нормального использования рабочего времени.

В нарушение п. 11 Инструкции № 157н:

не ведется отдельный учет по коду вида деятельности 2 «Приносящая доход деятельность» и по коду вида деятельности 4 «Субсидия на выполнение государственного задания» в расчетной ведомости (ф.0504402), в сводке начислений и удержаний (не формируются отдельные своды начислений и удержаний, расчетные ведомости по кодам финансового обеспечения).

весь ревизуемый период отсутствовали Журналы операций расчетов по оплате труда № 6 по КФО 2, что повлекло брошюровку первичных бухгалтерских документов по КФО 2 к Журналу операций расчетов по оплате труда № 6 по КФО 4. Журналы по оплате труда № 6 по КФО 2 сформированы в ходе проверки.

В соответствии с п. 8 Инструкции № 157н в карточках-справках (ф.0504417) заполняются все разделы и графы. Карточки-справки (ф.0504417) сброшюрованы в папки (дела) вместе с расчетными листками.

В нарушение ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) форма расчетного листка не утверждена локальным актом учреждения с учетом мнения представительного органа.

В проверяемом периоде действовал Коллективный договор учреждения на период с 22.05.2017 по 21.05.2020, принят на общем собрании работников трудового коллектива от 03.05.2017 (с изменениями от 07.08.2017, 16.01.2018, 30.04.2018). Коллективный договор учреждения, изменения утверждены директором учреждения, согласованы председателем первичной профсоюзной организацией учреждения, зарегистрированы и прошли уведомительную регистрацию в администрации города Югорска, приняты на общем собрании трудового коллектива.

В соответствии с требованиями стст.40, 144 ТК РФ, ст.3 Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 09.12.2004 № 77-оз «Об оплате труда работников государственных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» (далее – Закон автономного округа № 77-оз), приказов 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), от 25.12.2017 № 20-нп «О внесении изменений в приложение к приказу 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 № 20-нп) разработано Положение об установлении системы оплаты труда работников учреждения (далее – Положение об оплате труда), которое является неотъемлемой частью Коллективного договора учреждения.

Приказом учреждения от 22.01.2018 № 09- АХД «О внесении изменений в оплату труда работников» с 01.01.2018 работникам учреждения установлены должностные оклады в новых размерах в соответствии с приказом Депсоцразвития Югры № 20-нп.

Данным приказом специалистам, занимающим должности по 2 и 3 квалификационным уровням профессиональной квалификационной группы «Общепромышленные должности служащих третьего уровня» установлены повышенные должностные оклады на основании Протокола заседания комиссии для подтверждения наличия внутриведомственной категории по общепромышленным должностям от 19.05.2018 № 1.

Положением об оплате труда работников учреждения утвержден размер должностного оклада (оклада), порядок установления компенсационных выплат, стимулирующих выплат работникам и оценки их деятельности, показатели, условия и периодичность стимулирующих выплат, в том числе коэффициента эффективности деятельности работников учреждения (далее – КЭД), занимающих должности, в отношении которых реализуется план мероприятий по поэтапному повышению до 2018 года средней заработной платы, премиальных выплат по итогам работы, в том числе за календарный год, порядок иных выплат.

Стимулирующие выплаты устанавливаются на основании индивидуальной оценки деятельности работников учреждения (мониторинга) согласно служебных записок руководителей структурных подразделений в процентах.

Критерии оценки установления стимулирующих выплат работникам, КЭД работникам, занимающих должности, в отношении которых реализуется план мероприятий по поэтапному повышению до 2018 года средней заработной платы, порядок установления КЭД утвержден Положением об оплате труда в соответствии с приказами Депсоцразвития Югры.

Приказами директора учреждения КЭД работникам устанавливается в процентном отношении индивидуально по каждому работнику с учетом критериев оценки и в соответствии с приказами Депсоцразвития от 09.08.2013 № 518-р «Об утверждении перечня должностей и порядка применения (установления) коэффициента эффективности деятельности работникам государственных бюджетных учреждений и государственных казенных учреждений, подведомственных Депсоцразвития Югры», от 23.05.2018 № 531-р «Об утверждении перечня должностей и порядка применения коэффициента эффективности деятельности работников организаций социального обслуживания, подведомственных Депсоцразвития Югры».

В учреждении осуществляется ежемесячный мониторинг достижения целевого показателя «Средняя заработная плата» в целом по категориям должностей.

Превышения ежемесячного предельного размера КЭД по работникам не установлено.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» мероприятия по повышению платы труда предусмотрены в отношении

следующих категорий работников: социальные работники, врачи, средний медицинский персонал, младший медицинский персонал.

Повышение заработной платы в отношении специалистов, осуществляющих предоставление социальных слуг, работников физкультуры и спорта, педагогических работников, работников культуры и искусства осуществляется в пределах средств, предусмотренных на исполнение государственных заданий государственных учреждений.

В учреждении по состоянию на 31.07.2018 превышение целевого показателя «средняя заработная плата» в размере 50 479,40 рублей допущено по категории должностей: «специалисты, осуществляющие предоставление социальных слуг» (работники физкультуры и спорта, педагогические работники, специалисты осуществляющие предоставление социальных слуг, работники культуры и искусства).

На I квартал 2018 года по данной категории должностей целевой показатель «средняя заработная плата» установлен в размере 63 402,70 рублей (приказ Депсоцразвития Югры от 16.01.2018 № 31-р);

На II квартал 2018 года по данной категории должностей целевой показатель «средняя заработная плата» установлен в размере 50 479,40 рублей (приказ Депсоцразвития Югры от 10.04.2018 № 400-р);

На III квартал 2018 года по данной категории должностей целевой показатель «средняя заработная плата» установлен в размере 50 495,60 рублей (приказ Депсоцразвития Югры от 19.07.2018 № 682-р).

По результатам проведенного анализа установлено, что целевой показатель «средняя заработная плата» по категории должностей «специалисты осуществляющие предоставление социальных слуг» (специалисты по социальной работе, психологи) составил с нарастающим итогом с начала года за:

I квартал 2018 года в размере 63 409,00 рублей, передостигание средней заработной платы составило 6,30 рубля; (в соответствии с отчетом «Сведения о численности и оплате труда работников сферы социального обслуживания по категориям персонала» (ф. зп-соц) – далее отчет зп-соц);

II квартал 2018 год в размере 58 341,00 рублей, передостигание средней заработной платы целевого показателя «средняя заработная плата» за II квартал 2018 года составило 7 861,60 рублей, от среднего значения целевого показателя (56 943,55 рубля) в сумме 1 399,95 рублей (в соответствии с отчетом зп-соц);

III квартал 2018 года (июль) в размере 58 360,00 рублей, передостигание средней заработной платы целевого показателя «средняя заработная плата»

составило 7 864,40 рублей, от среднего значения целевого показателя 1 416,45 рублей (56 943,55 рубля) (в соответствии с отчетом зп-соц).

Целевой показатель «средняя заработная плата» по категории должностей «работники культура и искусства» составил с нарастающим итогом с начала года за:

I квартал 2018 года в размере 63 416,60 рублей, передостигание средней заработной платы целевого показателя «средняя заработная плата» составило 7 864,40 рублей (в соответствии с отчетом зп-соц);

II квартал 2018 год в размере 58 991,00 рублей, передостигание средней заработной платы целевого показателя «средняя заработная плата» составило 8 511,60 рублей, от среднего значения целевого показателя 2 049,95 рублей (56 943,55 рубля) (в соответствии с отчетом зп-соц);

III квартал 2018 года (июль) в размере 58 240,00 рублей, передостигание средней заработной платы целевого показателя «средняя заработная плата» составило 7 744,40 рублей, от среднего значения целевого показателя 1 298,95 рублей (56 943,55 рубля) (в соответствии с отчетом зп-соц и мониторингом в разрезе специалистов);

Целевой показатель «средняя заработная плата» по категории должностей «работники физкультура и спорта» составил с нарастающим итогом с начала года за:

в I квартале 2018 года данная категория должностей согласно отчета зп-соц включена в «иные категории»;

II квартал 2018 год в размере 56 966,00 рублей, передостигание средней заработной платы целевого показателя «средняя заработная плата» составило 6 486,6 рублей, от среднего значения целевого показателя 22,4 рубля (56 943,55 рубля) (в соответствии с отчетом зп-соц);

III квартал 2018 года (июль) в размере 59 485,00 рублей, передостигание средней заработной платы целевого показателя «средняя заработная плата» составило 8 989,40 рублей, от среднего значения целевого показателя 2 541,45 рублей (56 943,55 рубля) (в соответствии с отчетом зп-соц и мониторингом в разрезе специалистов).

Целевой показатель «средняя заработная плата» по категории «педагогические работники» составил с нарастающим итогом с начала года за:

в I квартале 2018 года данная категория должностей согласно отчета зп-соц включена в «иные категории»;

II квартал 2018 год в размере 56 135,00 рублей, передостигание средней заработной платы целевого показателя «средняя заработная плата» составило 5 655,60 рублей, недостижение от среднего значения целевого показателя 808,55 рублей (56 943,55 рубля) (в соответствии с отчетом зп-соц);

III квартал 2018 года (июль) размере 61 838,00 рублей, передостигание средней заработной платы целевого показателя «средняя заработная плата» составило 11 342,40 рублей, от среднего значения целевого показателя 4 894,45 рублей (56 943,55 рубля) (в соответствии с отчетом зп-соц и мониторингом в разрезе специалистов).

В ходе проверки начисления КЭД установлено, что передостигание целевого показателя «средняя заработная плата» как по должностям, так и по категориям должностей «специалисты, осуществляющие предоставление социальных услуг» сложилось в результате:

того, что целевой показатель «средняя заработная плата» по данной снизился с 63 402,70 рублей в I квартале 2018 года до 50495,70 рублей в III квартале 2018 года, что автоматически повлекло фактический рост целевого показателя «средняя заработная плата» до среднемесячного значения целевого показателя (с нарастающим итогом) в размере 56 941,05 рублей (за два квартала т.г.), в размере 54 792,6 рублей (за 7 месяцев т.г.);

массового выхода работников учреждения, получающих КЭД (социальные работники, педагогические работники, специалисты, осуществляющие предоставление социальных услуг) в очередные оплачиваемые отпуска с начислением единовременной выплаты к отпуску в январе и феврале в отпуск ушло по одному человеку, в июне – 10 человек, в июле – 14 человек;

при достижении целевого показателя «средняя заработная плата» данным категориям должностей при установлении ежемесячных стимулирующих выплат за интенсивность и за качество дополнительно устанавливался КЭД;

при достижении целевого показателя «средняя заработная плата»: специалистам по социальной работе, с учетом ежемесячных стимулирующих выплат за качество (за показатель «наличие квалификационной категории»), устанавливается КЭД в повышенном размере;

работникам при выходе в очередной оплачиваемый отпуск с предоставлением единовременной выплаты к отпуску дополнительно устанавливался КЭД, при этом не учитывалось достижение целевого показателя «средняя заработная плата» по работникам;

в учреждении не осуществлялся ежемесячный мониторинг достижения целевого показателя «средняя заработная плата» в разрезе работников (должностей) по категориям должностей, осуществлялся мониторинг в целом по категориям должностей;

при установлении работникам размера КЭД не проводился предварительный ежемесячный анализ фактически начисленной заработной платы за месяц по каждому работнику.

Положением об оплате труда не утвержден порядок начисления КЭД работникам, занимающих должности, в отношении которых реализуется план мероприятий по поэтапному повышению до 2018 года средней заработной платы. КЭД начисляется без учета фактически отработанного работником времени независимо от того, отработал работник несколько дней в месяце, либо отработал месячную норму рабочего времени;

в учреждении не осуществляется ежемесячный мониторинг достижения целевого показателя «Средняя заработная плата» в разрезе работников по категориям должностей, осуществляется мониторинг по группам должностей.

Положением об оплате труда, введенным в действие с 01.01.2018, предусмотрены следующие стимулирующие выплаты:

за интенсивность работы – в размере не более 50,0 % от должностного оклада (оклада), на основании приказа директора учреждения, периодичность – ежемесячно; устанавливается на срок не более одного года; в зависимости от напряженности в процессе труда (оценки деятельности работника);

за качество – в размере не более 50,0 % от должностного оклада (оклада) на основании показателей оценки эффективности деятельности работника, по приказу директора учреждения, периодичность – разовая, не чаще 1 раза в месяц; устанавливается ежемесячно;

за выслугу лет – в размере 10,0 % при стаже работы 2 года, 20,0 % при стаже работы 3 года, 30,0 % при стаже работы 5 лет, 35,0 % при стаже работы 10 лет, 40 % при стаже работы более 15 лет; периодичность – ежемесячно;

по итогам работы за квартал – в размере не более 100,0 % должностного оклада (оклада), на основании приказа директора учреждения, производятся работникам учреждения за фактически отработанное время, не позднее следующего за окончанием квартала месяца, за четвертый квартал – в декабре текущего года; периодичность – 1 раз в квартал;

по итогам работы за год – при наличии обоснованной экономии в размере и порядке, установленном приказом директора Депсоцразвития Югры, и приказа

директора учреждения за фактически отработанное время по табелю учета рабочего времени, периодичность – 1 раз в календарный год;

КЭД работникам учреждения, занимающим должности, в отношении которых реализуется план мероприятий по поэтапному повышению до 2018 года средней заработной платы, периодичность – ежемесячно, в порядке утверждения предельного размера КЭД, установленного приказами Депсоцразвития Югры. Порядок начисления коллективным договором учреждения не установлен;

единовременное премирование к юбилейным и праздничным датам – в размере, установленном приказом директора Депсоцразвития Югры, не более трех раз в год.

Стимулирующие выплаты начисляются к должностному окладу работника и не учитываются для начисления других выплат, надбавок, доплат, кроме районного коэффициента и процентной надбавки за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

Состав комиссии по установлению стимулирующих выплат утвержден приказом учреждения от 18.09.2017 № 189-р «О внесении изменений в состав комиссии по установлению стимулирующих выплат работникам Учреждения».

Порядок установления стимулирующих выплат директору учреждения до 01.04.2017 определен приказом Депсоцразвития Югры от 04.03.2013 № 144-р «О создании комиссии по установлению стимулирующих выплат директорам учреждений, подведомственных Депсоцразвития Югры» (далее – приказ Депсоцразвития Югры № 144-р), с 01.04.2017 определен приказом Депсоцразвития Югры от 26.04.2017 № 394-р «О создании комиссии по установлению стимулирующих выплат руководителям учреждений, подведомственных Депсоцразвития Югры» (далее – приказ Депсоцразвития Югры № 394-р).

Порядок и условия оплаты труда руководителя учреждения, его заместителей, главного бухгалтера установлен Положением об оплате труда от 16.01.2018 в соответствии с приказом Депсоцразвития Югры № 20-нп.

Уставом учреждения предусмотрено утверждение директором штатного расписания учреждения по унифицированной форме Т-3, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1.

В соответствии с Отраслевыми соглашениями, заключенными 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 17.12.2013 на 2014-2016 годы, от 08.12.2016 на 2017-2019 годы (далее – Отраслевое соглашение), согласно Положению об оплате труда работникам учреждения могут производиться следующие выплаты:

за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности:

оплата проезда на похороны близких родственников;

оказание работнику материальной помощи в случае смерти близких родственников в размере 10 000,00 рублей;

оказание материальной помощи одному из близких родственников работника в случае смерти работника в размере 10 000,00 рублей;

за счет денежных средств, направленных в виде субсидии на выполнение государственного задания:

в размере одного месячного фонда оплаты труда работающим юбилярам, которым исполняется 50, 55, 60 и 65 лет, проработавшим в учреждениях, подведомственных Депсоцразвития Югры, не менее 10 лет;

выплаты работникам, проработавшим в течение календарного года без листков нетрудоспособности в размере 3 000,00 рублей, при наличии обоснованной экономии фонда оплаты труда.

Порядок формирования и расходования средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг и от аренды имущества учреждения на 2018 года утвержден Учетной политикой учреждения на 2018 год.

До 23.07.2017 Порядок стимулирования труда работников не был утвержден.

Положение о порядке образования и использования средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (далее – Положение об использовании внебюджетных средств), а также Порядок стимулирования труда работников, способствующих развитию платных услуг, утверждены приказом директора учреждения от 23.07.2018 № 148-р «Об утверждении Положения о порядке образования и расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности учреждения». Положение об использовании внебюджетных средств не согласовано начальником Управления социальной защиты населения по городу Югорску и Советскому району.

В ходе проверки установлено несоответствие п. 5.3 и п.7.3 Положения об использовании внебюджетных средств в части перечня должностей работников,

в отношении которых осуществляется стимулирование труда за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Так, п. 5.3 Положения об использовании внебюджетных средств предусмотрено стимулирование труда работников, оказывающих платные услуги, а также работников, способствующих развитию платных услуг.

В то время как, п. 7.3 Положения об использовании внебюджетных средств предусмотрено стимулирование труда работников, способствующих развитию платных услуг.

Стимулирующие выплаты производятся на основании приказа директора учреждения. Основанием для издания приказа является решение комиссии по установлению стимулирующих выплат учреждения в соответствии со служебной запиской непосредственного руководителя работника за его вклад в течение установленного периода в развитие платных услуг, в размере:

не более 25 000,00 рублей – директору учреждения, главному бухгалтеру;

не более 20 000,00 рублей – заместителю директора, курирующему деятельность структурных подразделений учреждения, предоставляющих социальные услуги на платной основе; заведующим структурными подразделениями учреждения, предоставляющими социальные услуги на платной основе;

не более 17 500,00 рублей – бухгалтеру, экономисту, заведующему хозяйством, юрисконсульту административно-хозяйственной части, юрисконсульту консультативного отделения, юрисконсульту отделения психолого-педагогической помощи семье и детям, специалисту по закупкам.

Фактически за счет внебюджетных средств работникам учреждения, способствующим развитию платных услуг, начислены стимулирующие выплаты по итогам работы за IV квартал 2017 года на общую сумму 240 500,00 рублей (приказ учреждения от 26.12.2017 № 262-АХД «Об установлении выплат»), за II квартал 2018 года на общую сумму 120 250,00 рублей (приказ учреждения от 29.06.2018 № 65-АХД «Об установлении выплат»).

Кроме того, за счет внебюджетных средств по приказу учреждения от 17.01.2018 № 07-АХД «О выплате материальной помощи» Шабуровой Г.В., специалисту по социальной работе, начислена и выплачена материальная помощь в размере 10 000,00 рублей в связи со смертью близкого родственника.

При исчислении отпускных в расчет, в соответствии с п.2 постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», включались стимулирующие

выплаты работникам, начисленные за счет средств, полученных от предпринимательской, и иной приносящей доход деятельности.

В ходе проверки установлено, что часть суммы среднего заработка на период нахождения работников в отпуске, либо при командировании, начисленных за счет средств, полученных от предпринимательской, и иной приносящей доход деятельности, начислена и выплачена за счет субсидии на выполнение государственного задания. Кроме того, за счет субсидии на выполнение государственного задания перечислен НДФЛ, удержанный с работников. Следовало за счет средств, полученных от платной деятельности.

Данное нарушение повлекло нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

В нарушение ст. 289 БК РФ допущено нецелевое расходование денежных средств, направленных в виде субсидии на выполнение государственного задания на 2018 год, за период с 01.01.2018 по 31.07.2018 на общую сумму 43 780,70 рубля (с учетом НДФЛ) (приложение 3), в том числе:

по статье КОСГУ 211 «Оплата труда» начислены и перечислены работникам учреждения при расчете среднего заработка отпускные, командировочные на общую сумму 28 154,70 рубля с учетом НДФЛ);

НДФЛ, начисленный на стимулирующие выплаты за июль 2018 года от 120 250,00 рублей, удержанный с работников, перечислен в бюджет в сумме 15 626,0 рублей за счет денежных средств, направленных в виде субсидии на выполнение государственного задания (начислен в сумме 15 632,50 рублей).

Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 30,2 %, начисленные на стимулирующие выплаты от 120 250,00 рублей, в размере 36 315,50 рублей начислены и перечислены за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В период проверки денежные средства восстановлены на лицевой счет по учету субсидии на выполнение государственного задания (приложение 4), в том числе:

в сумме 28 154,70 рубля (уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа от 20.08.2018 № 9_29016880);

в сумме 15 626,00 рублей (уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа от 21.08.2018 № 10_29016880).

По данным Журнала операций расчетов по оплате труда № 6 по КФО 2 по состоянию на 31.07.2018 числится кредиторская задолженность в сумме

16 326,50 рублей, по состоянию на 21.08.2018 данная задолженность уменьшилась и составила 6,50 рублей (приложение 5).

В нарушение приказа учреждения от 31.01.2018 №16-АХД Ведерниковой М.Ф., медицинской сестре, неправомерно за период с 15.05.2018 по 31.07.2018 начислена стимулирующая выплата за качество (за показатель «наличие высшей квалификационной категории») в размере 15% после 14.05.2018 (даты окончания категории), неправомерное начисление составило на общую сумму 11 211,57 рублей (с учетом НДФЛ), в том числе по статье КОСГУ: 211 «Заработная плата» стимулирующая выплата на сумму 7 161,45 рубль (с учетом НДФЛ); 213 «Начисления на оплату труда» – 2 162,76 рублей (страховые взносы во внебюджетные фонды в размере 30,2 %).

В нарушение Положения по оплате труда учреждения неправомерно начислены работникам учреждения единовременная выплата к отпуску, стимулирующие выплаты, страховые взносы на общую сумму 14 695,01 рублей, в том числе по статье КОСГУ: 211 «Заработная плата» на сумму 11 286,49 рублей (с учетом НДФЛ), 213 «Начисления на оплату труда» – 3 408,52 рублей (страховые взносы за счет учреждения во внебюджетные фонды в размере 30,2 %), в том числе:

п.6.5 неправомерно произведен расчет единовременной выплаты к отпуску Вороткову К.В., юристконсульту (не верно учтена выплата за выслугу лет): начисление составило 30 591,00 рубль, следовало начислить 24 926,00 рублей ($10300,00 * 10\%$ (выслуга лет) * 2,2). Неправомерно начислено 5 665,00 рублей (с учетом НДФЛ), страховые взносы в сумме 1 710,83 рублей.

п.4.4.1. Положения об оплате труда, приказа учреждения от 31.05.2018 № 60-АХД неправомерно начислена ежемесячная стимулирующая выплата за качество Даулетшиной Е.М., специалисту по социальной работе, в размере 15% от должностного оклада (оклада), что составило 3 921,99 рубль (с учетом НДФЛ), страховые взносы в сумме 1 184,44 рубля. Данным приказом директора учреждения стимулирующая выплата Даулетшиной Е.М. не установлена.

п. 4.6 неправомерно начислена стимулирующая выплата по итогам работы за 1 квартал 2018 года в размере 1 699,50 рублей (с учетом НДФЛ) и страховые взносы в сумме 513,25 рублей Зыль Д.Ю., специалисту гражданской обороны, имеющему дисциплинарное взыскание, наложенное в расчетном периоде. Так, приказом учреждения от 30.03.2018 №1-д Зыль Д.Ю. наложено дисциплинарное взыскание в виде замечания. По приказу от 30.03.2018 №41-

АХД данному работнику произведено начисление и выплата премии по итогам работы за 1 квартал 2018 в размере 10% от должностного оклада (оклада);

В нарушение приказов учреждения работникам учреждения недоначислены стимулирующие выплаты по статье КОСГУ 211 «Заработная плата» на общую сумму 18 388,43 рублей (с учетом НДФЛ), в том числе (приложение 6):

от 31.01.2018 № 16-АХД Трофимовой С.М., специалисту по социальной работе, не начислена стимулирующая выплата качество (за показатель «наличие первой квалификационной категории») за июль 2018 года в размере 15% от должностного оклада (оклада), что составило 356,56 рублей (с учетом НДФЛ); Кириковой Е.В., социальному работнику, не доначислен КЭД за январь 2018 года в размере 16,5 %, что составило 7 012,14 рублей (с учетом районного коэффициента, северной надбавки и НДФЛ) (данном приказом КЭД установлен в размере 100 %, фактически начислено 83,5 %). При этом, по социальным работникам при целевом значении показателя «средняя заработная плата» в размере 63 402,70 рубля, Кириковой Е.В. в январе 2018 года начислено 60 357,39 рублей;

от 30.03.2018 № 41-АХД Вороткову К.В., юрисконсульту, не доначислена стимулирующая выплата за качество за март 2018 года в размере 20% от должностного оклада (оклада), что составило 4 532,00 рубля (с учетом НДФЛ) (данном приказом установлена стимулирующая выплата в размере 40 % от должностного оклада (оклада), фактически начислено 20 % от должностного оклада (оклада)); Майер Т.И., документоведу, не доначислена стимулирующая выплата за качество за март 2018 года в размере 25% от должностного оклада (оклада), что составило 5 665,00 рублей (с учетом НДФЛ) (данном приказом установлена стимулирующая выплата в размере 50 % от должностного оклада (оклада), фактически начислено 25 % от должностного оклада (оклада)).

Выплаты к юбилейным датам осуществлялись за счет средств, направленных в виде субсидии на выполнение государственного задания, на основании приказов учреждения в соответствии с приказами Депсоцразвития Югры и в размерах, установленных данным приказом (приказы учреждения от 09.04.2018 № 45-АХД Сушенцова Е.В., 14.05.2018 № 53-АХД Палида Р.Т.), нарушений не установлено.

В ходе выборочной проверки определения среднего заработка установлены нарушения п. 2 постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной

платы», что повлекло неправомерное начисление на общую сумму 11 211,57 рублей, в том числе: отпускных по статье КОСГУ 211 «Заработная плата» на сумму 8 611,04 рублей, по статье КОСГУ; 213 «Начисления на оплату труда» – 2 600,53 рублей (страховые взносы за счет учреждения во внебюджетные фонды в размере 30,2 %), недоначисление отпускных по статье КОСГУ 211 «Заработная плата» 822,73 рубля (с учетом НДФЛ), в том числе:

в расчет среднего заработка не правомерно включена единовременная выплата к отпуску, не начисленная в расчетном периоде, что повлекло неправомерное начисление отпускных двум работникам учреждения на общую сумму 8 611,04 рублей (с учетом НДФЛ), в том числе Белевой О.Н., заведующей отделением, в сумме 6 662,88 рубля (приказы от 03.04.2018 № 46-о, от 19.06.2018 №112-о); Вороткову К.В., юристконсульту, в сумме 1 948,16 рублей (приказ от 21.06.2018 №128-о);

в расчет среднего заработка не включена единовременная выплата к отпуску, начисленная в расчетном периоде Карпову М.К., врачу-специалисту, заведующему социально-реабилитационным отделением (приказ от 14.05.2018 № 71-о), недоначислено 822,73 рубля (с учетом НДФЛ).

Всего по результатам проверки установлено:

неправомерное начисление заработной платы, страховых взносов на общую сумму 35 230,8 рублей, в том числе: заработной платы, стимулирующих выплат, отпускных работникам учреждения по статье КОСГУ 211 «Заработная плата» в сумме 27 058,98 рублей, страховых взносов во внебюджетные фонды за счет учреждения в размере 30,2 % по статье КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» на общую сумму 8 171,82 рубль;

недоначисление на общую сумму 18 388,43 рублей (с учетом НДФЛ).

В соответствии со ст. 153 ТК РФ в учреждении осуществляется начисление компенсационных выплат. Нарушений по начислению не установлено. На компенсационные выплаты за работу в выходные, не рабочие праздничные дни, за увеличение объема работ, за отсутствующего работника, за расширенную зону в соответствии Коллективным договором учреждения, ст. 153 ТК РФ начислялся районный коэффициент и надбавка за работу в местностях, приравненных к районам Крайнего Севера.

При выборочной проверке начисления заработной платы, премиальных выплат по итогам работы за месяц, за 2016, 2017 годы директору учреждения Добрынкиной В.Н. нарушений не установлено.

Кроме того, следует отметить, что программа 1С-Бухгалтерия не настроена на правильный расчет среднего заработка. Так, при расчете среднего заработка единовременная выплата к отпуску учитывается во втором разделе не в полном размере (пропорционалится), премиальная выплата по итогам работы за 2017 год, начисленная в декабре 2017 года, отражается при расчете среднего заработка во втором разделе таблицы не в месяце начисления (в марте, апреле, июле 2017 года).

Учреждением в рамках формирования Учетной политики:

установлен порядок, что аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда № 6, что соответствует требованию абз. 2 п.257 Инструкции № 157н;

отражена особенность ведения аналитического учета по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (счета 030301000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц», 030302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», 030306000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», 030307000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС», 030310000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии») в Многографной карточке (ф.0504054) в разрезе бюджетов и соответственно зачисляемых видов платежей, в соответствии с требованием п. 264 Инструкции 157н.

В ходе проведения анализа исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения (далее – план ФХД) на 2017 год, на 2018 год по статьям КОСГУ 211 «Заработная плата», 213 «Начисления на оплату труда» установлено следующее.

Планом ФХД на 2017 год на статью КОСГУ 211 «Заработная плата» предусмотрено 50 433,07 тыс. рублей с учетом исполнения Указов Президента Российской Федерации по повышению заработной платы работникам, занимающих должности, в отношении которых реализуется план мероприятий по поэтапному повышению до 2018 года средней заработной платы, в объеме 6 548,86 тыс. рублей. Кассовые выплаты составили 50 433,07 тыс. рублей, или 100 % от плановых показателей.

Планом ФХД на 2018 год на статью КОСГУ 211 «Заработная плата» предусмотрено 46 100,6 тыс. рублей с учетом исполнения Указов Президента

Российской Федерации по повышению заработной платы работникам, занимающих должности, в отношении которых реализуется план мероприятий по поэтапному повышению до 2018 года средней заработной платы, или 91,4 % от значений 2017 года. Кассовые выплаты за период с 01.01.2018 по 31.07.2018 составили 33 189,4 тыс. рублей, или 71,99 % от планового показателя, при этом кассовые выплаты по статье КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» составили 8 876,5 тыс. рублей, или 63,95 % от планового показателя. Фактические расходы за 7 месяцев 2018 года составили 34 933,2 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на 31.07.2018 по статье КОСГУ 211 «Заработная плата» составил в сумме 12 911,2 тыс. рублей. Для обеспечения работников учреждения заработной платой до конца 2018 года необходимы денежные средства в сумме 4 512,0 тыс. рублей с учетом передвигки на 13.08.2018 (приложение 7).

В ходе поведенного анализа исполнения кассовых выплат установлено, что перерасход субсидии, направленной на выполнение государственного задания по статье КОСГУ 211 «Заработная плата» сложился в результате (приложение 8):

1. Установления приказами директора учреждения стимулирующих выплат работникам административно-хозяйственной части период с 01.01.2018 по 31.07.2018 в максимальных предельных размерах 45-50 % должностного оклада (оклада). Так, Планом ФХД на 2018 год предусмотрены стимулирующие выплаты на сумму 3 362 619,00 рублей, или, в среднем 280 000,00 рублей в месяц, фактические расходы (кассовые выплаты) за 7 месяцев 2018 года составили на общую сумму 3 276 864,24 рублей, или 97,4 %, в среднем 468 123,46 рублей (приложение 9);

Планом ФХД на 2018 год не предусмотрены:

компенсационные выплаты за увеличенный объем работы, фактические расходы по данным компенсационным выплатам за 7 месяцев 2018 года составили соответственно 338 898,26 рублей и 297 433,51 рубля. При этом, несмотря на Протокольное решение совещания руководителей управлений социальной защиты населения от 15.02.2018 об исключении из расчета ФОТ плановых расходов по замещению на период отсутствия работников в отпусках и планировании расходов на замещение по отдельным должностям в исключительных случаях, в учреждении применяется массовая практика по оплате работникам замещения на период отсутствия работников в отпусках, за увеличенный объем работы, расширение зоны;

компенсационные выплаты за работу в выходные и не рабочие праздничные дни, фактические выплаты составили в сумме 297 433,51 рубля, перерасход составил 297 433,51 рубля. Кроме того, следует отметить, что в учреждении применяется практика, когда работникам учреждения (в том числе работникам административно-хозяйственного аппарата) ежемесячно устанавливаются компенсационные выплаты за работу в выходные и не рабочие праздничные дни. Оплата за работу в выходные и не рабочие праздничные дни производится специалистами, оказывающими социальные услуги на дому одиноким тяжелобольным получателям социальных услуг, которые не могут самостоятельно осуществлять уход за собой. Так же данная выплата производится специалистом, сопровождающим группы детей, выезжающих на летний отдых и оздоровление);

расходы на отпускные, фактические расходы составили 5 076 760,24 рублей, перерасход составил 5 076 760,24 рублей (с учетом работников, получающих КЭД);

командировочные расходы в части оплаты по среднему заработку составили 448 174,18 рубля, перерасход составил 448 174,18 рубля.

Планом ФХД на 2018 год предусмотрены расходы на:

единовременную выплату к отпуску в сумме 2 802 182,50 рубля, фактические расходы составили 2 151 430,58 рублей, или 76,7 % от плановых показателей, остаток средств на 01.08.2018 составил 650 751,92 рубль;

на КЭД в сумме 11 572 233,34 рубля, фактические расходы составили 7 200 195,44 рублей, или 62,2 % от плановых показателей, остаток составил 4 372 037,9 рублей (приложение 10).

в 2018 году в учреждении издавались приказы по установлению работникам учреждения (Назаровой Н.Н., заместителю директора, Тороповой И.А., специалисту по охране труда, Гарбору С.А., юрисконсульту административно-хозяйственной части, компенсационных выплат (за увеличение объема работ, а именно, за выполнение работы, предусмотренной должностными инструкциями), содержащие некорректную формулировку, т.е. не указывалось за выполнение по какой должности (профессии) осуществлялась доплата, что не соответствует требованиям ст. 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации (приказы учреждения от 09.01.2018 № 01-АХД, № 02-АХД, № 03-АХД «О возложении обязанностей и доплате» (приложение 11). Приказом учреждения от 01.08.2018 № 79-АХД «Об отмене выплат за

интенсивность» доплаты данным работникам учреждения отменены с 01.08.2018;

Приказом директора учреждения от 15.01.2018 № 17-р «О назначении уполномоченных лиц» лицами, уполномоченными с правом применения электронной подписи при отправке электронных документов, а также визировании документов при наличии подведомственной сети через программу «СБЕРБАНК БИЗНЕС ОНЛАЙН» на зачисление денежных средств на счета карт работников, назначены главный бухгалтер Шилова Е.Е., инженер по автоматизированным системам управления производством Шульга И.И., в их отсутствие бухгалтер Горовенко О.В., инженер по автоматизированным системам управления производством Полещук Е.Н.

Проведена сверка сумм заработной платы по спискам, направленным в кредитное учреждение Западно-Сибирский банк ПАО Сбербанк России дополнительный офис № 1791/0112 через программу «СБЕРБАНК БИЗНЕС ОНЛАЙН» для зачисления на лицевые счета в июле 2018 года (заработная плата за 2 половину июня, за первую половину июля, отпускные, пособия по нетрудоспособности, по уходу за детьми до 1,5 и до 3-х лет, по приемной семье для пожилого человека и др. выплаты), с лицевыми счетами (расчетными листками) 92 работников учреждения.

Расхождений по зачислению заработной платы на банковские карты работников не установлено.

Проведена сверка данных расчетной ведомости за июль 2018 года с лицевыми счетами работников учреждения, расхождений не установлено.

Выводы и предложения (рекомендации) по результатам проведения проверки:

1. Осуществлять начисление заработной платы, стимулирующих, компенсационных выплат в соответствии с локальными актами учреждения, действующим законодательством;
2. Проводить ежемесячный мониторинг достижения целевого показателя «средняя заработная плата» с разбивкой по работникам;
3. Принять меры по восстановлению неправомерно начисленной и выплаченной работникам учреждения заработной платы, компенсационных, стимулирующих выплат в общей сумме 35 230,8 рублей;
4. Обеспечить соблюдение требований ТК Российской Федерации;

5. Закрепить Коллективным договором учреждения порядок начисления КЭД.

Приложения №№ 1-11 на _____ л. в 1 экз.

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



Т.Т. Смирнова

Главный специалист-эксперт
отдела контроля в сфере социального
обслуживания, доступной среды и
внутреннего финансового аудита
Административного управления
Депсоцразвития Югры



А.О. Осматескул

Главный бухгалтер бюджетного
учреждения Ханты-Мансийского
автономного округа - Югры
«Урайский социально-реабилитационный
центр для несовершеннолетних»



Т.О. Харрасова

Бухгалтер бюджетного учреждения
Ханты-Мансийского
автономного округа - Югры
«Психоневрологический интернат»



Л.В. Журавлева

Копию акта выездной проверки получил

Директор бюджетного учреждения
Ханты-Мансийского автономного
округа – Югры «Югорский
комплексный центр социального
обслуживания населения»



В.Н. Добрынкина

Приложение 1
к Акту проверки
от 23 августа 2018 года

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.	Трудовой кодекс Российской Федерации
2.	Бюджетный кодекс Российской Федерации
3.	Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
4.	Постановление Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»
5.	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»
6.	Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»
7.	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»
Нормативные и иные правовые (локальные) акты объекта проверки	
1.	Приказы директора учреждения за 2018 год по основной деятельности, личному составу, о поощрении и премировании.
2.	Положение об учетной политике учреждения на 2018 год»
3.	Коллективный договор учреждения с изменения

Приложение к акту
 проверки от 23.08.2018

**Неправомерное начисление отпускных за счет субсидии на выполнение
 государственного задания за период 01.01.2018 по 31.07.2018**

№ п/п	ФИО	Должность	Начислен ы отпускны е (с учетом НДФЛ),р уб.	Отчислен ия во внебюдж етные фонды в размере 30,2 %, руб.	Реквизиты приказа (дата, номер)
1.	Калиновская С.Н.	заведующий отделением	1 478,49	446,50	Отпуск 18.05.2018 № 74-о
2.	Круглова Л.Г.	заведующий отделением	2 341,45	707,12	Отпуск 18.06.2018 №107-о, Командиро вка 21.05.2018 № 22-к
3.	Назарова Н.Н.	заместитель директора	3 351,05	1 012,02	Отпуск 19.06.2018 № 113-о, 09.01.2018 № 01-о, Командиров ка 30.03.2018 № 12-к
4.	Мовчан С.Н.,	специалист	2 260,99	682,82	Отпуск

		по закупкам			25.05.2018 № 81-о, 25.01.2018 № 08-о
5.	Сорокина О.В.,	юрисконсульт	2 029,04	612,77	Отпуск 25.05.2018 №78-о, 17.01.2018 № 04-о
6.	Строкина Ю.А.	заместитель директора	1 048,79	316,73	Отпуск 26.02.2018 №21-о
7.	Палида Р.Т., ,	заведующий отделением	1 943,87	587,05	Отпуск 03.04.2018 №42-о, 04.06.2018 № 97-о
8.	Белева О.Н.	заведующий отделением	745,71	225,20	Отпуск 03.04.2018 № 46-о
9.	Воротников В.К.	юрисконсульт	1 743,51	526,54	Отпуск 21.06.2018 №128-о
10.	Гарбор С.А.	юрисконсульт	1 081,53	326,62	Отпуск 20.04.2018 №59-о
11.	Гордиенко Н.Ю.	заведующий отделением	3 601,82	1 087,75	Отпуск 28.02.2018 №28-о, 18.06.2018 №109-о
12.	Горовенко О.В.	бухгалтер	1 335,12	403,21	Отпуск 26.02.2018 № 20-о, 25.02.2018

					№80-о
13.	Добрынкина В.Н.	директор	1 572,11	474,78	Отпуск 02.04.2018 №10-о, Командиро вки от 13.03.2018 №07-к, от 10.07.2018 №29-к
14.	Федосеева О.Ю.	бухгалтер	828,84	250,31	Отпуск 04.05.2018 №66-о
15.	Шилова Е.Е.	Главный бухгалтер	2 792,38	843,30	Отпуск 05.02.2018 №15-о, 19.06.2018 №117-о, Командиров ки 26.04.2018 №19-к, 17.05.2018 №21-к
	ИТОГО:		28 154,70	8 502,72	

Главный бухгалтер бюджетного
учреждения Ханты-Мансийского
автономного округа - Югры
«Урайский социально-реабилитационный
центр для несовершеннолетних»


Т.О. Харрасова

Бухгалтер бюджетного учреждения
Ханты-Мансийского
автономного округа - Югры
«Психоневрологический интернат»


Л.В. Журавлева