

АКТ
проверки устранения нарушений, указанных в акте проверки
контрольно-ревизионного отдела Административного управления
Депсоцразвития Югры от 17.10.2014

г. Нягань

30.04.2015 года

Во исполнение приказа Управления социальной защиты населения по г. Нягани и Октябрьскому району от 17.04.2015 № 48-р «О проведении проверки устранения нарушений, указанных в акте проверки от 17.10.2014 БУ «Реабилитационный центр «Гармония», в соответствии с планом проверки на 2015 год, комиссией в составе: Янгаловой Н.С. - руководителя комиссии, бухгалтера организационного отдела Мещангиной Э.Я., юриста организационного отдела Роговой В.В., проведена выездная проверка устранения нарушений, указанных в акте проверки КРО Депсоцразвития Югры от 17.10.2014 (проверка КРО проводилась за период с 01.09.2012 по 30.09.2014) в отношении бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями «Гармония», г. Нягань (далее по тексту - Учреждение) по вопросам, по которым были допущены нарушения:

1. Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы.
2. Проверка расчетов с подотчетными лицами.
3. Проверка правильности расчетов с дебиторами и кредиторами.
4. Проверка учета основных средств и материальных запасов.

Проверяемый период: с 01.10.2014 по 31.03.2015.

Срок проведения проверки: с 28.04.2015 по 30.04.2015.

В ходе проверки установлено следующее:

1. Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы

В соответствии с приказом Минфина России № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» 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, применяется унифицированная форма табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. 0504421).

С 01.10.2014 расчет среднего заработка для выплаты отпускных производится в соответствии с законодательством.

2. Проверка расчетов с подотчетными лицами

В соответствии с п. 8 Инструкции № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее по тексту - Инструкция № 157н) в авансовых отчетах (ф. 0504049) заполняются строки «Назначение аванса».

В соответствии с постановлением Госкомстата Российской Федерации от 01.09.2001 № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации «Авансовый отчет», оборотная сторона формы авансовых отчетов заполняется с расписыванием перечня документов, подтверждающих произведенные расходы, и сумм затрат по ним. Документы, приложенные к авансовому отчету, нумеруются подотчетным лицом.

В соответствии с п. 2.2 постановления 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» направление в служебные командировки работников организаций за пределы автономного округа производится по согласованию с исполнительным органом государственной власти автономного округа, в ведении которого находится организация - начальником Управления по г. Нягани и Октябрьскому району Цепиловым И.А. (авансовый отчет № 88 от 23.10.2014 - г. Тюмень с 20.09.2014 по 22.10.2014 медицинская сестра Иванова Н.П., авансовый отчет № 99 от 04.12.2014 - г. Москва с 25.11.2014 по 03.12.2014 заведующий отделением Романова Т.Н.).

В соответствии с нормами закона 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», постановления Думы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, п. 7 постановления Думы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 17.02.2012 № 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», при компенсации проезда к месту отдыха и обратно, проверяется соответствие представленных документов (справок) с фактически затраченными средствами работников. В случае превышения расходов по предоставленным справкам о стоимости прямого проезда к

месту отдыха и обратно над фактически произведенными затратами, к возмещению принимаются фактические расходы.

3. Проверка правильности расчетов с дебиторами и кредиторами

В течение проверяемого периода записи в журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 осуществлялись по мере совершения операций.

В соответствии со ст. 41 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» для проведения экспертизы поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг в Учреждении утвержден состав экспертов Учреждения (приказы Учреждения от 05.11.2014 № 931-од «Об утверждении состава экспертов учреждения», от 31.12.2014 № 1067-од «Об утверждении состава экспертов учреждения»). Каждый эксперт, в соответствии с возложенными обязанностями, осуществляет проверку поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг на предмет соответствия заключенным контрактам. Результаты экспертизы оформляются в виде штампа на первичных учетных документах (счет-фактура, акт выполненных работ, товарная накладная) с указанием соответствия или несоответствия экспертизы товаров, работ, услуг контрактам, подписи с расшифровкой Ф.И.О. эксперта, даты проведения экспертизы.

4. Проверка учета основных средств и материальных запасов.

В соответствии с п. 2.5 Методических указаний по инвентаризации перед сдачей годовой отчетности (инвентаризация проводилась в декабре 2014 года перед составлением годовой отчетности за 2014 год), при инвентаризации товарно-материальных ценностей в инвентаризационные описи вносятся данные о фактическом наличии нефинансовых активов.

В соответствии с Инструкцией № 157н в инвентаризационных описях заполняются все графы, в том числе: строка «заключение комиссии», в меню-требованиях на выдачу продуктов питания заполняется строка «фактическая стоимость в рублях».

При изготовлении самим Учреждением готовой продукции (из приобретенной ткани, мягкого инвентаря) на основании актов раскроя, готовая продукция учитывается на счете 010535 в количественном и стоимостном выражении (на основании акта раскроя № 1 от 11.03.2015 из приобретенного тюля в количестве 17 м. на сумму 5 950,00 рублей изготовлены и приняты к учету шторы в количестве 3 шт. на сумму 5 950,00 рублей.

Списание ГСМ осуществляется на основании заправочных ведомостей и путевых листов. Нормы расхода ГСМ разработаны в соответствии с установленными Методическими рекомендациями Минтранса России от

14.03.2008 № АМ-23-р «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте». Утверждены приказом Учреждения от 20.10.2014 № 891-од (нормы расхода ГСМ на 2014 год), приказом Учреждения от 31.12.2014 № 1069-од (нормы расхода ГСМ на 2015 год). Повышающий коэффициент для автомобиля ГАЗ-32213 в размере 10% от базовой нормы, для транспорта, совершающего частые технологические остановки, применяемый до проведения проверки КРО Депсоцразвития Югры 17.10.2014 года, не применяется.

Приобретение запасных частей и ремонт автотранспортных средств в Учреждении осуществляется на основании Заключений о неисправности, составляемых ИП Щукина И.А., имеющей разрешение на осуществление данного вида деятельности согласно выписке из ЕГРИП, имеющих право на составление заключений о необходимости ремонта или замены отдельных узлов.

В соответствии со ст. 46 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» в Учреждении п. 4.1. приказа Учреждения от 12.01.2015 № 21-од «Об обеспечении транспортной безопасности» утверждена обязанность прохождения ежедневных послерейсовых осмотров водителей. Заключены договоры с бюджетным учреждением ХМАО - Югры «Няганская городская поликлиника»: договор на оказание услуг по проведению послерейсовых осмотров водителей» № 415/14 от 20.10.2014 сроком действия с 20.10.2014 по 31.12.2014; договор на оказание услуг по проведению предрейсовых и послерейсовых осмотров водителей» № 78/15 от 12.01.2015 сроком действия с 12.01.2015 по 06.03.2015; договор на оказание услуг по проведению предрейсовых и послерейсовых осмотров водителей» № 4/15 от 10.03.2015 сроком действия с 10.03.2015 по 31.12.2015.

Пунктом 1 приказа Учреждения от 12.01.2015 № 21-од «Об обеспечении транспортной безопасности» ответственным за предрейсовый технический осмотр транспортных средств назначен специалист по охране труда Чубаров Д.В., который обучен в негосударственном образовательном учреждении «Няганская спортивно-техническая школа» по программе «Обеспечение безопасности дорожного движения по организации перевозок автомобильным транспортом в пределах РФ» с выдачей удостоверения профессиональной компетентности № 223 от 05.11.2014 года, по квалификации «Специалист по обеспечению безопасности дорожного движения с правом выпуска автотранспорта на линию».

Выводы по результатам проведения проверки:

Нарушения, выявленные в ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности, проведенной 17.10.2014 года контрольно-ревизионным отделом Депсоцразвития Югры в отношении бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа - Югры «Реабилитационный центр для детей и подростков с ограниченными возможностями «Гармония», не допускаются.

Финансово-хозяйственная деятельность Учреждения осуществляется в соответствии с действующим законодательством.

Руководитель комиссии -
начальник организационного отдела
Управления социальной защиты населения
по г. Нягани и Октябрьскому району



Янгалова Н.С.

Директор бюджетного учреждения
Ханты-Мансийского автономного округа - Югры
«Реабилитационный центр для детей и подростков
с ограниченными возможностями
«Гармония»



Шутова О.Н.