



**ДЕПАРТАМЕНТ СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ
ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРЫ
(ДЕПСОЦРАЗВИТИЯ ЮГРЫ)**

ул. Мира, дом 5, г. Ханты-Мансийск
Ханты-Мансийский автономный округ - Югра
(Тюменская область), 628006

Телефон: (3467)32-93-15
Факс: (3467) 32-93-08
E-mail: Socprotect@admhmao.ru

Начальнику Управления
социальной защиты населения
по г. Ханты-Мансийску
и Ханты-Мансийскому району
О.В. Нестеровой

Директору бюджетного
учреждения Ханты-Мансийского
автономного округа – Югры
«Дом-интернат для престарелых
и инвалидов «Уют»
А.А. Савельевских

Указание

В соответствии с планом проверок Депсоцразвития Югры на 2015 год проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в бюджетном учреждении Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Дом-интернат для престарелых и инвалидов «Уют» (далее по тексту – учреждение) за период с 01.10.2013 по 31.10.2015, в результате которой выявлены следующие нарушения.

1. В нарушение ст.126 Трудового кодекса Российской Федерацией производилась выплата компенсации за неиспользованный отпуск работникам, которые не использовали основной оплачиваемый отпуск.

2. Выявлен случай неправильного расчета количества дней отпуска при увольнении работника, в результате чего излишне установлена компенсация за 4 календарных дня неиспользованного отпуска в сумме 7 237,48 рублей. Следует отметить, что работниками кадровой службы не производилось округление количества дней отпуска по правилам округления, количество отпуска в приказах учреждения указывалось в неполных календарных днях.

3. В нарушение п.13 постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» при сокращении работников, которым установлен суммированный учет рабочего времени, расчет среднего заработка произведен в календарных днях по среднедневному заработку. Следовало производить расчет по среднему часовому заработку, в результате чего была допущена переплата в общей сумме 165 713,26 рублей.

При этом аналогичное нарушение было указано в акте проверки финансово-хозяйственной деятельности от 05.09.2014.

4. В нарушение приказа Депсоцразвития Югры от 04.03.2013 № 144-р «О создании комиссии по установлению стимулирующих выплат директорам учреждений, подведомственных Депсоцразвития Югры» расчет квартальной премии директору учреждения производился за фактически отработанное время в размерах выше, чем предусмотрено п. 2.5 приложения к приказу Депсоцразвития Югры от 04.03.2013 № 144-р.

В результате неверного расчета произведено неправомерное начисление 3-х квартальных премий директору учреждения на общую сумму 170 687,25 рублей.

5. В нарушение приказа Депсоцразвития Югры от 30.03.2015 № 210-р «О премировании по результатам работы за 2014 год» расчет премии директору учреждения произведен не за фактически отработанное время. Сумма излишне начисленной премии составила 44 577,6 рублей.

6. Выявлен случай установления завышенного оклада при приеме на работу повара. Так по приказу учреждения работнику установлен должностной оклад исходя из 4-5 разряда в размере 5 798,0 рублей, фактически повару был присвоен 3 разряд и оклад должен был быть установлен в размере 5 245,0 рублей.

При этом аналогичное нарушение указано в акте проверки финансово-хозяйственной деятельности от 05.09.2014.

7. В нарушение приказов Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными средствами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», от 15.12.2010 № 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» в учреждении:

применялась не унифицированная форма табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф.0504421). Заполнение табеля учета рабочего времени осуществлялось методом сплошных явок, следовало методом отклонений от нормы. «Карточки-справки» (ф.0504417) за 2014 год не распечатаны (**указанное нарушения содержится в акте проверки финансово-хозяйственной деятельности от 05.09.2014**);

журналы операций расчетов по оплате труда № 6 не были подписаны главным бухгалтером и лицом, составившим журнал операций, отдельные графики работы сотрудников учреждения не были утверждены директором учреждения (**указанное нарушение содержится в акте проверки финансово-хозяйственной деятельности от 05.09.2014**);

в авансовых отчетах не всегда заполнялась строка «назначение аванса»;

бухгалтерией учреждения принимались к учету не утвержденные руководителем учреждения (или уполномоченным им лицом) авансовые отчеты работников;

велся один журнал операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4 и журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7 без разделения по кодам вида финансового обеспечения;

в бухгалтерию учреждения не поступали первичные (сводные) учетные документы по приносящей доход деятельности акты сдачи-приемки социальных услуг и реестры перечисления денежных средств за предоставление социальных услуг за частичную плату в размере 75% пенсионных выплат из ГУ УПФР в г. Ханты-Мансийске, следовательно, первичные (сводные) учетные документы не систематизировались в хронологическом порядке в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам № 5. Учет по доходам, поступающим в учреждение от ГУ УПФР, велся в общей сумме только на основании документов о зачислении денежных средств на лицевой счет учреждения без указания получателя социальных услуг и суммы начисленной за оказанные услуги;

при формировании инвентарной карточки учета основных средств не всегда заполнялись графы: «первоначальная (восстановительная), кадастровая стоимость, руб.», «паспорт, свидетельство, чертеж (проект, модель, тип, марка)», акты о списании материальных запасов не согласовывались директором учреждения, отсутствовали подписи членов постоянно действующей комиссии по списанию основных средств и материальных запасов, в путевых листах не заполнялись строки: «остаток: при выезде при возвращении», «расход: по норме фактический».

8. В нарушение п.6.3. Указания Центрального банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» работником учреждения не был внесен остаток по авансовому отчету (компенсация командировочных расходов). Кроме того сумма задолженности была необоснованно списана с учета, в результате чего переплата составила 7 800,0 рублей. В ходе проверки сумма задолженности восстановлена по учету.

9. В нарушение 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» установлены служебные командировки работников учреждения за пределы территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры без согласования выезда с Депсоцразвития Югры.

10. В ходе проверки установлены нарушения некоторых пунктов 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» неправомерно компенсированы расходы по проезду к месту отдыха и обратно на общую сумму 39 881,15 рубль:

п.1 раздела I – работнику неправомерно компенсирован проезд к месту отдыха за пределы территории Российской Федерации и обратно к месту жительства в сумме, указанной в договоре с туристской компанией, включающей кроме перелета: проживание, трансфер, питание;

п.3. раздела I – в 2014 году неправомерно производилась компенсация проезда к месту отдыха и обратно к месту жительства на личном транспорте без обязательных подтверждающих документов, а именно копий свидетельства о регистрации или паспорта транспортного средства, подтверждающие право собственности на транспортное средство работника или членов его семьи (супруга, детей, родителей), следовательно, оплата производилась без расчета норм расхода ГСМ, необходимых для проезда к месту отдыха и обратно к месту жительства, на основании чеков с АЗС. Кроме того, в одном случае произведена оплата расходов работника Учреждения на приобретение сопутствующих товаров на АЗС (сигареты);

п.7 раздела I – неправомерно компенсирована стоимость сверхнормативного багажа, дважды произведена компенсация проезда по

маршруту Пыть-Ях – Санкт-Петербург по справке транспортного агентства работнику учреждения;

п. 11 раздела I – неправомерно компенсированы расходы, связанные с проездом к месту отдыха за пределы территории Российской Федерации и обратно к месту жительства на железнодорожном транспорте по справке транспортного агентства по маршруту Москва – Брест, следовало компенсировать проезд до ближайшей к границе Российской Федерации станции;

п. 1 раздела VI – неправомерно компенсирован проезд к месту отдыха и обратно по маршруту Екатеринбург – Челябинск – Пыть-Ях по справкам транспортной организации о наименьшей стоимости билета на железнодорожном транспорте без представления документов, подтверждающих нахождение данного работника в городе Челябинске. Так же данному работнику неправомерно произведена оплата льготного проезда его ребенка по справке, выданной транспортным агентством о стоимости проезда до ближайшего аэропорта на территории Российской Федерации. Фактические затраты на проезд ребенка, согласно справке выданной агентством, уполномоченным на осуществление и организацию детского отдыха в республике Болгария были ниже, переплата составила 9 240,3 рублей.

11. При оказании социальных услуг за полную плату, одному получателю при расчете стоимости оказания услуг в октябре-ноябре 2015 года был применен тариф утвержденный приказом Региональной службы по тарифам Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 20.11.2013 № 103-нп «Об установлении предельных максимальных тарифов на платные социальные услуги, оказываемые государственными учреждениями социального обслуживания Ханты-Мансийского автономного округа – Югры», отмененным на момент заключения договора.

12. Оказание платных услуг осуществляется на основании договора об оказании услуг, акта об оказании услуг. **В виду отсутствия в бухгалтерии журнала операций расчетов с дебиторами по доходам № 5 с первичными (сводными) учетными документами, произвести сверку оплаченных и фактически оказанных услуг не представилось возможным.**

13. В нарушение п.2.3. приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» выявлены случаи отсутствия членов инвентаризационной комиссии при проведении инвентаризации нефинансовых активов, о чем свидетельствует отсутствие подписей председателя комиссии, а так же членов инвентаризационной комиссии в инвентаризационных описях по объектам нефинансовых активов и в актах о результатах инвентаризации.

Указанные нарушения были отражены в акте проверки финансово-хозяйственной деятельности от 05.09.2014.

14. На балансе учреждения числится особо ценное движимое имущество стоматологическая установка «Хирана Симпатик» балансовой стоимостью 460 000,0 рублей. В связи с сокращением ставки «Врач-стоматолог» установка учреждением не используется с 01.03.2015.

В Акте проверки Депимущества Югры от 29.05.2015 № 31 учреждению рекомендовано, в срок до 15.07.2015 согласовать с Депимущества Югры передачу в безвозмездное пользование БУ «Ханты-Мансийская клиническая стоматологическая поликлиника» установки в соответствии с постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 14.01.2011 № 2-п.

В настоящее время установка не передана, в связи с отсутствием в учреждении документации на данную установку.

15. В ходе проверки установлено искажение бюджетной отчетности за 2014 год:

по счету 0010100000 «Основные средства» по данным отчета учреждения по исполнению бюджета на 01.01.2015 числятся основные средства на сумму 235 485 271,26 рубль, по данным оборотных ведомостей по нефинансовым активам (ф.0504035) по основным средствам в сумме 240 334 118,93 рублей;

по счету 0010500000 «Материальные запасы» по данным отчета учреждения по исполнению бюджета на 01.01.2015 числятся материальные запасы на сумму 6 118 551,79 рубль, по данным оборотных ведомостей по нефинансовым активам (ф.0504035) по материальным запасам в сумме 6 249 312,59 рублей.

16. В нарушение «Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на Государственном бюджете СССР», утвержденной приказом Минздрава СССР от 02.06.1987 № 747 отчет о движении лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету, по ф.2-МЗ, не утверждался руководителем учреждения.

17. В предыдущем акте проверки финансово-хозяйственной деятельности был отражен факт того, что нормы расхода топлив для служебного автотранспортного средства КАВЗ-4238-02 не предусмотрены распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» и запрос в ОАО «Научно-исследовательский институт автомобильного транспорта» не направлялся.

В ходе проверки выявлено, что запрос в ОАО «Научно-исследовательский институт автомобильного транспорта» не

направлялся, списание ГСМ продолжает осуществляться на основании приказа учреждения от 23.07.2012 № 99-п.

18. В нарушение п.2 приложения к постановлению Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированной первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» в Журнале учета движения путевых листов № 8 в колонках: «Подпись бухгалтера и дата приемки путевого листа», «Дата и подпись приемки путевого листа диспетчером» не проставляются даты приемки путевых листов.

С учетом изложенного и на основании пункта 70 порядка проведения проверок при осуществлении внутреннего финансового контроля, ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения государственных нужд, контроля за деятельностью государственных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в форме последующего контроля, аудиторских проверок при осуществлении внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Службы контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 25.03.2014 № 9-нп:

1. Начальнику Управления социальной защиты населения по г. Ханты-Мансийску и Ханты-Мансийскому району О.В. Нестеровой:

в срок до 29.01.2016 провести проверку устранения учреждением нарушений, указанных в актах проверок от 05.09.2014, от 27.11.2015;

в срок до 01.02.2016 представить в отдел контроля качества социальных услуг и ревизионной работы Административного управления Депсоцразвития Югры информацию об устранении нарушений, отраженных в акте проверки.

2. Директору бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Дом-интернат для престарелых и инвалидов «Уют» А.А. Савельевских:

устранить (исправить) нарушения, установленные проверкой от от 27.11.2015, а также исполнить не выполненные предложения к акту проверок от 05.09.2014;

возместить переплату заработной платы в общей сумме 388 215,59 рублей в соответствии с действующим законодательством;

возместить неправомерно компенсированные расходы по проезду к месту отдыха и обратно на общую сумму 39 881,15 рубль в соответствии с действующим законодательством;

взыскать с Мальцевой Н.С. необоснованно списанную с ее подотчета сумму задолженности в размере 7 800,0 рублей в соответствии с действующим законодательством;

урегулировать вопрос о передаче особо ценного имущества (стоматологическое оборудование) в бюджетное учреждение Ханты-

Мансийского автономного округа – Югры «Ханты-Мансийская стоматологическая поликлиника»;

восстановить учет по расчетам с дебиторами по доходам и провести сверку расчетов за оказанные услуги по каждому получателю;

привлечь к ответственности работников учреждения, допустивших нарушения финансовой, кадровой дисциплины;

в срок до 25.01.2016 представить в Управление социальной защиты населения по городу Ханты-Мансийску и Ханты-Мансийскому району информацию об устранении нарушений и замечаний, указанных в актах проверок от 05.09.2014, 27.11.2015.

Директор



М.Г. Краско