

АКТ

комплексной проверки в бюджетном учреждении Ханты-Мансийского автономного округа-Югры «Комплексный центр социального обслуживания населения «Гармония» за период с 01.04.2016 по 31.03.2017 г.

г.Мегион


17.05.2017

Во исполнение приказа Управления социальной защиты населения г. Мегиона «Об проведении проверки» № 74-о от 24 апреля 2017 года организационным отделом Управления в составе: начальника отдела Кондовой Виктории Николаевны, главного специалиста Чернояровой Татьяны Владимировны, бухгалтера Плаксиной Татьяны Александровны в период с 25.04.2017 по 28.04.2017 г. произведена тематическая проверка в бюджетном учреждении Ханты-Мансийского автономного округа-Югры «Комплексный центр социального обслуживания населения «Гармония» за период с 01.04.2016 по 31.03.2017 г. по следующим вопросам:

1. Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы;
2. Проверка правильности расчетов с подотчетными лицами;
3. Проверка правильности расчетов с дебиторами и кредиторами.

1. Проверка начисления и выплаты заработной платы

Проверка начисления заработной платы осуществлялась выборочным методом. При проверке использовались журналы операций № 6 КФО 2 «Собственные доходы», КФО 4 «Субсидии на выполнение государственного задания», приказы по личному составу, основной деятельности, записки-расчеты об исчислении среднего заработка, табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф.0504421), карточки-справки ф. 0504417 и другие. Для расчетов с работниками применяются установленные для бюджетных учреждений формы первичных документов.

 1

За период проверки заработная плата сотрудникам начислялась в соответствии с Положением об оплате и стимулировании труда работников бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Комплексный центр социального обслуживания населения «Гармония», которое является приложением к Коллективному договору учреждения на 2013 – 2016 гг.» (с последними изменениями от 09.12.2015 – приказ № 1070-о) (далее – Положение). Коллективный договор на 2017 год в ходе проверки представлен не был, на официальном сайте учреждения не опубликован.

Сроки выплаты заработной платы сотрудникам БУ «Комплексный центр социального обслуживания населения «Гармония» определены в трудовых договорах с работниками, в пункте 6.16 Положения, заработная плата выплачивается 2 раза в месяц: 25 числа текущего месяца и 10 числа месяца, следующего за отчетным.

Однако в ходе проверки были выявлены случаи не полной выплаты заработной платы, в части начисленной премии за счет приносящей доход деятельности. Так, например премия, начисленная в марте 2016 года, была выплачена лишь в июне 2016 года, в нарушение статьи 136 ТК РФ, в которой сказано, что заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца, но не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

Проверкой правильности определения среднего заработка установлено:

в нарушение пункта 15 Постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (с изменениями и дополнениями) (далее – Постановление Правительства 922), при исчислении среднего заработка Комаровой И.М., Шининой Т.В., Сыркиной Е.В. вознаграждение по итогам работы за 2016 год, не учитывалось в расчете среднего заработка,



2

в нарушение пункта 2 Постановления Правительства 922, при исчислении среднего заработка Комаровой И.М., Шининой Т.В., Сыркиной Е.В. премия по итогам работы за квартал, выплаченная за счет приносящей доход деятельности, не учитывалась в расчете среднего заработка,

в нарушение пункта 15 Постановления Правительства 922, единовременная выплата к отпуску учитывается в полном объеме, а не пропорционально отработанному времени в расчетном периоде,

в нарушение пункта 4 Постановления Правительства 922, при исчислении среднего заработка Комаровой И.М., трудовой договор с которой заключен с 1 июня 2016 года, учитывалось вознаграждение по итогам работы за 2 квартал 2016 год, (апрель, май), начисленное по трудовому договору срок которого истек 31 мая 2016 года (приказ Директора Депсоцразвития Югры от 20.05.2016 года № 17-к).

Компенсационные выплаты за работу в ночное время и праздничные дни выплачиваются на основании приказа по основной деятельности об утверждении графика использования рабочего времени, (Приказ 20-о от 09.01.2017), без соответствующих кадровых приказов.

Приказы об установлении ежемесячных размеров КЭД работникам учреждения регистрируются в приказах по основной деятельности учреждения. Приложения к приказам в номенклатурном деле отсутствуют. Работники с приказами об установлении им КЭД не знакомятся. Так, в приказе об установлении размера КЭД работникам учреждения № 267-о от 31.03.2017 «Об установлении размера КЭД работникам отдельных категорий за март 2017 года», в номенклатурном деле отсутствует оригинал приложения к приказу со списком сотрудников и установленном размере КЭД, работники с приказом не ознакомлены. Приложение отдельно от оригинала приказа находится в бухгалтерии учреждения, в журнале операций по оплате труда.

2. Проверка расчетов с подотчетными лицами


3

Для проверки предоставлены Журнал операций с подотчетными лицами № 3 по КФО 2 «Собственные доходы», КФО 4 «Субсидии на выполнение государственного задания».

Учетной политикой Учреждения установлены сроки сдачи авансовых отчетов и возврата остатков денежных средств подотчетными лицами, а также сроки сдачи и срок возврата денежных средств указывается в заявлениях на выдачу денежных средств подотчет. Срок предоставления авансовых отчетов об израсходованных суммах – в течение трех рабочих дней, с даты выхода на работу. Срок для возврата средств работниками на лицевой счет либо в кассу учреждения – в течение трех рабочих дней, с даты выхода на работу.

Нарушения сроков предоставления авансовых отчетов не выявлено.

В нарушении п. 16 Учетной политики на 2016 год, утвержденной приказом учреждения от 31.12.2015 года № 1145-о, и на 2017 год, утвержденной приказом от 30.12.2016 года № 983-о, а также п. 6.3. Указания Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» к расходным кассовым ордерам, подтверждающим выдачу наличных денежных средств из кассы учреждения подотчетных сумм, отсутствуют заявления подотчетных лиц, составленные в произвольной форме и содержащими записи о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату, либо к расходным кассовым ордерам приложено заявление сотрудника с указанием суммы и реквизитов карточного счета для перечисления.

К платежным поручениям, основанием для перечисления на банковский счет работника подотчетных сумм служит служебная записка руководителя структурного подразделения, однако, необходимо личное заявление сотрудника, содержащее реквизиты банковской карты для

 4

перечисления подотчетных сумм и срок на который они выдаются, с целью подтверждения данных перечислений в состав подотчетных сумм, а не иных доходов, которые следует облагать НДФЛ. Данной позиции придерживается Министерство финансов Российской Федерации в своих разъяснительных письмах.

Работникам учреждения производились выплаты компенсации за прохождение предварительного и периодического медицинского осмотра, по факту предоставления работником подтверждающих документов и составления авансового отчета, а также прилагались личные заявления работников о возмещении стоимости оплаченных услуг из личных средств.

В нарушении п.3 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» расходы на периодические медицинские осмотры работников отражены по подстатье 212 "Прочие выплаты" как «Возмещение расходов на прохождение медицинского осмотра». Однако данные расходы следует отражать по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» в составе расходов на медицинские услуги (в том, числе, диспансеризация, медицинский осмотр и освидетельствование работников (включая предрейсовые осмотры водителей), состоящих в штате учреждения, проведение медицинских анализов). Кроме того, данные расходы должны осуществляться, согласно договору заключенному между учреждением и медицинской организацией на оказание соответствующих медицинских услуг, что следует из п. п. 35, 36 Порядка проведения обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, утвержденного Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 12 апреля 2011 года № 302-н "Об утверждении перечней вредных и (или) опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и

периодические медицинские осмотры (обследования), и Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда". Общая сумма выплаченной компенсации работникам учреждения за прохождение периодических медицинских работников из средств субсидии на государственное задание за период с 01.04.2016 по 31.03.2017 года составляет: 468 262,16 руб.

3. Проверка правильности расчетов с дебиторами и кредиторами.

Первичные учетные документы проверены выборочным методом за период с 01.04.2016 по 31.03.2017.

На поставку товаров, на оказание коммунальных услуг, услуг связи, прочих работ, услуг заключены государственные контракты (договоры) на основании проведенных конкурсов, аукционов, размещения заказов путем запроса котировок, у единственного поставщика.

Расчеты с дебиторами и кредиторами ведутся в Журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 отдельно по каждому коду финансового обеспечения.

В течение проверяемого периода записи в Журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 осуществлялись по мере совершения операций – не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа. Документы брошюруются в хронологическом порядке.

В проверяемом периоде: на 01 октября 2016 года в Журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 отражена кредиторская задолженность, которая составляет 60 000 руб. 00 коп. перед индивидуальным предпринимателем Прозновским А.С. за оказанные услуги в период с мая по сентябрь 2016 года, также на 01.09.2016 имеется кредиторская задолженность за три месяца 2016 года (июнь – август 2016 г.) перед ОАО «АиС-Сервис» в сумме 50 279 руб. 80 коп. Оплата за оказанные


6

услуги произведена платежными поручениями № 839 от 12.09.16 г., в сумме 18 490,60 руб., № 838 от 19.09.16 г. – 15 894,60 руб., № 926 от 29.09.16 г. – 15 894,60 руб. в пользу ОАО «АиС-Сервис»; № 811 от 26.08.16 г., № 1885 от 18.11.16 г., № 1229 от 28.11.16 г., № 1419 от 23.12.16 г. и № 1420 от 23.12.16 г. по 12 000,00 руб. каждый платеж в пользу ИП Прозновского А.С. Согласно заключенным договорам № 16 от 01.01.2016 г.; № 17 от 01.04.2016 г., № 18 от 01.07.2016 г., № 19 от 01.10.2016 г. «на техническое обслуживание серверного программного обеспечения» с ИП Прозновским А.С ; № 22/10 от 01.01.2016 г.; 22/10 от 01.07.2016 «на оказание услуг связи» с ОАО «АиС-Сервис» оплата за оказанные услуги производится ежемесячно, соответственно нарушаются обязательства, взятые на себя бюджетным учреждением. Отсутствие кредиторской задолженности на конец 2016 года подтверждено актами сверок взаимных расчетов.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками по коду финансового обеспечения 4 (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания), также подтверждены актами сверок взаимных расчетов.

На конец 2016 года существует текущая кредиторская задолженность перед Макрорегиональный филиал «Урал» ПАО «Ростелеком» за декабрь 2016 г. в сумме 21855 руб. 90 коп., которая погашена в январе 2017 года и перед АО «Тюменская энергосбытовая компания» за оказанные услуги в декабре 2016 г. в сумме 6967 руб. 06 коп., которая также погашена в январе 2017 года.

В соответствии с пунктом 120 Инструкцию по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н товарные накладные на приобретаемую продукцию (например: ООО «Юкомилк, ООО «ПРОДОптица») хранятся в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками в части операций поступления материальных запасов по фактической стоимости их приобретения (изготовления)», вместо этого они находятся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.



В соответствии с гл. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете» в регистрах бухгалтерского учета отражаются первичные учетные документы оформленные надлежащим образом и содержащие все обязательные реквизиты, однако имеются случаи опечаток в наименованиях организаций (как в наименовании самого учреждения, так и в наименованиях поставщиков). Например, в первичных документах, принятых к бухгалтерскому учету от поставщиков ООО «Аптека №246», ООО «Айлант, ООО «Макси+».

С учетом вышеизложенного и на основании п. 7.8. Положения об Управлении, утвержденного приказом Депсоцразвития Югры от от 10 августа 2012г. № 509-р:

1. Директору бюджетного учреждения Ханты-Мансийского округа – Югры «Комплексный центр социального обслуживания населения «Гармония» (И.М. Комаровой):

осуществлять на постоянной основе контроль за действиями ответственных лиц за ведение бухгалтерского учета в учреждении, принять меры по недопущению нарушений действующего законодательства;

выплату заработной платы производить в сроки, установленные трудовым законодательством и коллективным договором;

при расчете среднего заработка строго руководствоваться Постановлением Правительства 922, произвести перерасчет неверно исчисленного среднего заработка за 2016 – 2017 годы;

усилить контроль за надлежащим составлением приказов по основной деятельности и личному составу, в рамках действующего законодательства, за исполнительской дисциплиной в части исполнения взятых на себя обязательств по заключенным договорам в рамках Федерального закона от 08.07.2011 года № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (с изменениями и дополнениями);

осуществлять расходование бюджетных средств в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Ханты-Мансийского

 8

автономного округа – Югры, а также с приказом Минфина от 01.07.2013 № 65н (с изменениями и дополнениями);

применить меры материального, дисциплинарного взыскания к работникам, по вине которых допущены нарушения;

в срок до 01.06.2017 года представить в Управление план мероприятий, направленный на устранение замечаний, утвержденный приказом учреждения с назначением ответственных лиц за его исполнение.

Начальник организационного отдела
Управления социальной защиты населения
по г. Мегиону



В.Н. Кондова

Главный специалист организационного отдела
Управления социальной защиты населения
по г. Мегиону



Т.В. Черноярова

Бухгалтер организационного отдела
Управления социальной защиты населения
по г. Мегиону



Т.А. Плаксина

С актом проверки ознакомлены:

Начальник Управления социальной защиты
населения по г.Мегиону



Т.А. Масленникова

Директор БУ «Комплексный центр
социального обслуживания населения
«Гармония»



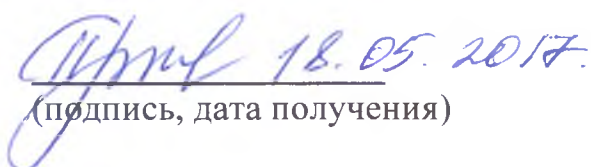
И.М. Комарова

Главный бухгалтер БУ «Комплексный центр
социального обслуживания населения
«Гармония»



Т.В. Шинина

Настоящий Акт составлен в двух экземплярах. Один экземпляр передан: И.М. Комаровой, директору бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа-Югры «Комплексный центр социального обслуживания населения «Гармония»


(подпись, дата получения)