

Во исполнение приказа Депсоцразвития Югры от 03.04.2017 № 299-р «О проведении плановой проверки», в соответствии с рабочим планом проведения проверки, руководителем проверочной группы, главным специалистом-экспертом отдела контроля качества социальных услуг и ревизионной работы Административного управления Депсоцразвития Югры Миллером Е.В., главным бухгалтером бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры Попковой С.В. проведена выездная проверка финансово-хозяйственной деятельности в отношении автономного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Социально-оздоровительный центр «Сыновья», г. Сургут (далее по тексту – учреждение) по следующим вопросам:

- проверка учредительных документов;
- проверка правильности начисления и выплаты заработной платы;
- проверка правильности расчетов с подотчетными лицами;
- проверка правильности расчетов с дебиторами и кредиторами;
- проверка правильности учета основных средств и материальных запасов;
- проверка правильности ведения бюджетного процесса.

Проверяемый период: с 01.03.2015 по 31.03.2017.

Срок проведения проверки: с 10.04.2017 по 14.04.2017.

Проверка проведена выборочным методом.

В ходе проведения проверки установлено следующее:

Проверка учредительных документов

Учреждение создано распоряжением Главы администрации города Сургут от 23.10.1998 № 2639.

Распоряжением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 01.06.2005 № 226-рп «О передаче (приеме) имущества муниципальных образований автономного округа в государственную собственность Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» учреждение было принято в государственную собственность автономного округа.

Учреждение находится в ведении Департамента социального развития Ханты-Мансийского автономного округа - Югры (далее - Департамент) с 01.01.2006, является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, смету доходов и расходов, гербовую печать.

С 04.07.2011 учреждению изменен тип учреждения: с бюджетного на автономное (распоряжение Департамента по управлению государственным имуществом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее по тексту – Депимущества Югры) от 27.04.2011 № 01/-6532/11-0.

Учреждение состоит на регистрационном учете в Едином государственном реестре юридических лиц (ОГРН 1028600602711) и на учете в инспекции ФНС по городу Сургуту Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (ИНН 8602002874, КПП 860201001).

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Ханты-Мансийскому автономному округу 17.03.2017 учреждению присвоены следующие коды Общероссийских классификаторов: ОКПО – 49842710, ОКОГУ – 2300220, ОКАТО – 71136000000, ОКТМО – 71876000001, ОКФС – 13, ОКОПФ – 75201.

Устав учреждения в последней редакции утвержден распоряжением директора Депимущества Югры от 13.02.2015 № 13-р-246, согласован приказом директора Департамента от 09.02.2015 № 83-р, зарегистрирован в Едином государственном реестре юридических лиц 13.02.2015.

Согласно Уставу целью учреждения является социальное обслуживание проживающих на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры граждан пожилого возраста (мужчины старше 60 лет и женщины старше 55 лет), инвалидов старше 18 лет. В цели учреждения также входит удовлетворение потребностей граждан в социальном сопровождении.

В соответствии с номенклатурой организаций социального обслуживания Ханты-Мансийского автономного округа – Югры учреждение является социально-оздоровительным центром.

Для достижения своих целей учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

предоставление социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-трудовых, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности;

содействие в предоставлении медицинской, психологической, педагогической, юридической, социальной помощи, не относящейся к социальным услугам (социальное сопровождение).

Виды деятельности, не являющиеся основными, приносящие доход:

Услуги по сдаче в наем жилых помещений специализированного жилищного фонда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, находящихся в оперативном управлении учреждения, работникам учреждения.

Учреждение вправе осуществлять только те виды деятельности, которые указаны в разделе 2 Устава, и лишь постольку, поскольку это

служит достижению его целей. Видами деятельности учреждения могут быть только выполнение работ и оказание услуг.

Учреждением осуществляются медицинские услуги при оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: лечебной физкультуре, организации сестринского дела, сестринскому делу по; при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: терапии; при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по неврологии, физиотерапии, функциональной диагностике. При оказании специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании специализированной медицинской помощи в стационарных условиях по: сестринскому делу, терапии. При проведении медицинских осмотров, медицинских освидетельствований и медицинских экспертиз организуются и выполняются следующие работы (услуги): при проведении медицинских экспертиз по: экспертизе качества медицинской помощи. При оказании первичной, в том числе доврачебной, врачебной и специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: медицинскому массажу, организации сестринского дела, сестринскому делу, физиотерапии; при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: терапии; неврологии; физиотерапии. При оказании специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги): при оказании специализированной медицинской помощи в стационарных условиях по: сестринскому делу, терапии. При проведении медицинских осмотров, медицинских освидетельствований и медицинских экспертиз организуются и выполняются следующие работы (услуги): при проведении медицинских осмотров по: медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым); при проведении медицинских экспертиз по: экспертизе качества медицинской помощи в соответствии с лицензией на осуществление медицинской деятельности от 03.06.2016 №ЛО-86-01-002505 (предоставлена на срок бессрочно).

Учреждение прошло сертификацию по системе менеджмента качества на соответствие требованиям ГОСТ ISO 9001-2011(ISO 9001:2008) применительно к предоставлению социальных услуг (социально-бытовых, социально-медицинских, социально-психологических, социально-педагогических, социально-трудовых, социально-правовых), в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, для граждан пожилого возраста (мужчины старше 60 лет, женщины старше 55 лет) и инвалидов старше 18

лет, признанных нуждающимся в социальном обслуживании и проживающих на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в полустационарной форме социального обслуживания. Сертификат соответствия выдан Федеральным Агентством по техническому регулированию и метрологии Система добровольной сертификации систем менеджмента «Регистр систем менеджмента» от 15.05.2015 № РОСС RU.ИП15.И00022.

Местонахождение и почтовый адрес Учреждения: Российская Федерация, 628415, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, город Сургут, ул. Промышленная, 4.

Помещения общей площадью 5062,4 кв.м. (включая 3 квартиры) передано Учреждению в оперативное управление, земля площадью 13 574,00 кв.м. передана в постоянное (бессрочное) пользование, что подтверждается свидетельством о государственной регистрации права, выданным территориальным Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре от 20.03.2012 №№ 86 –АБ 383308, 86 –АБ 383309, 86 –АБ 383310; 21.10.2011 №№ 86 –АБ 314415, 86 –АБ 314416, 86 –АБ 314417, 86 –АБ 314419, 86 –АБ 314420, 86 –АБ 315438, 86 –АБ 314421, 86 –АБ 314418; 24.10.2011 № 86-АБ 314575; 10.04.2012 №№ 86 –АБ 386936 сети освещения, 86–АБ 386937 сети электроснабжения, 86–АБ 386938 сети холодного водоснабжения, 86–АБ 386939 сети теплоснабжения, 86–АБ 386940 внутриплощадочные канализационные сети, 86–АБ 386941 наружные сети надземного водоснабжения.

Движение денежных средств в учреждении осуществлялось в проверяемом периоде на лицевых счетах:

№ 290.41.916.0 открыт в Департаменте финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры г. Ханты-Мансийск для учета субсидии автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным заданием государственных услуг (выполнением работ);

№ 290.42.916.0 открыт в Департаменте финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры г. Ханты-Мансийск для учета субсидий на иные цели, а также бюджетные инвестиции;

№ 290.43.916.0 открыт в Департаменте финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры г. Ханты-Мансийск для учета средств поступающих от приносящей доход деятельности.

Распорядителями средств учреждения в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи директор – Соловьева Ирина Сергеевна с 01.04.2006 по настоящее время;

с правом второй подписи главный бухгалтер – Хмара Антонина Васильевна с 01.09.2006 по настоящее время.

Предыдущая ревизия финансово-хозяйственной деятельности учреждения проведена с 15 по 19 сентября 2014 года консультантом контрольно-ревизионного отдела Административного управления Делсоцразвития Югры Смирновой Т.Т., главным бухгалтером бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Методический центр развития социального обслуживания» Попковой С.Н. за период с 01.08.2012 по 31.08.2014. Замечания, указанные в акте проверки от 19.09.2014 устранены в полном объеме.

Управлением социальной защиты по городу Сургуту и Сургутскому району проверки финансово-хозяйственной деятельности Учреждения в проверяемом периоде не осуществлялись.

Штатная численность и структура учреждения утверждена приказами директора учреждения:

с 01.03.2015 приказом от 30.12.2014 № 145-к в количестве 78 единиц;

с 01.01.2017 приказом от 31.10.2016 № 131 в количестве 78 единиц.

На 31.03.2017 года штат учреждения укомплектован на 97,4%, вакансии 2 единицы: медицинская сестра по массажу – 1 единица, повар - 1 единица.

Учреждение имеет в своей структуре следующие отделения:

административно-хозяйственная часть;

организационно-методическое отделение;

приемно-консультативное отделение;

социально-медицинское отделение;

отделение правового обслуживания, учета кадров, делопроизводства;

социально-реабилитационное отделение (на 40 койко-мест);

отделение социальной адаптации инвалидов (на 8 койко-мест).

2. Проверка начисления и выплаты заработной платы

Проверка начисления заработной платы произведена выборочным методом за период с 01.03.2015 по 31.03.2017.

В нарушение п. 11 приказа 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 фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее по тексту – Инструкция № 157н) не всегда заполнялась графа «Содержание операции» в Журнале операций № 6 расчетов по оплате труда.

В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н применялась неунифицированная форма расчетной ведомости, где отражены не все данные сотрудников (следовало применять Расчетную ведомость ф. 0504402), в расчете среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях не всегда отражалось количество отработанных дней. С 2017 года применяется унифицированная форма

расчетной ведомости (ф. 0504402).

Для учета использования рабочего времени и начисления заработной платы применялся табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф.0504421), в котором регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени. В нарушение приложения 5 к приказу Минфина России №52 и выбор способа заполнения табеля (ф. 0504421) не определен актом учреждения в рамках формирования учетной политики учреждения.

3. Проверка расчетов с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами проверены выборочным методом за период с 01.03.2015 по 31.03.2017.

В нарушение п.7 раздела I 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 произведена компенсация стоимости питания на железнодорожном транспорте при проезде к месту отдыха работникам Кустуровой Е.А. в результате переплата составила 401,0 рубль (авансовый отчет от 01.09.2015 № 31) и работнику Буркиной А.Г. переплата составила 1 386, 0 рублей (авансовый отчет от 25.07.2016 № 10). Переплата восстановлена в полном объеме в ходе проверки.

4. Проверка расчетов с кредиторами и дебиторами

Проверка проведена выборочным методом за период с 01.03.2015 по 31.03.2017.

Нарушений по данному вопросу в ходе проверки не выявлено.

5. Проверка учета основных средств и материальных запасов

Первичные учетные документы проверены выборочным методом за период с 01.03.2015 по 31.03.2017.

В соответствии с п.1 ст.11 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 1.5 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее по тексту - Методические указания по инвентаризации), п. 20 Инструкции № 157н и на основании приказов директора учреждения перед сдачей годовой отчетности проводилась инвентаризация нефинансовых активов, финансовых обязательств.

В нарушение Методических указаний по инвентаризации:

п. 2.4. выявлен случай отсутствия расписки материально-ответственного лица в Инвентаризационной описи наличных денежных средств (ф.0504088) от 29.09.2016 № НД/00000015 о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход;

п. 2.9. выявлен единичный случай оформления инвентаризационной описи с незаполненными строками на последних страницах, следует в данных строках ставить прочерк (Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов от 24.06.2016 № 00000009).

В нарушение п.7 Инструкции № 157н, приказа Минфина России № 52н в Актах о результатах инвентаризации в 2016 году не заполняется строка наименования объекта инвентаризации «проведена проверка (нефинансовые активы, финансовые активы, расчеты)» (Акт о результатах инвентаризации от 30.09.2016 № 00000035, от 30.09.2016 № 00000036).

В ходе проверки полноты использования объектов основных средств выявлены следующие основные средства подлежащие списанию:

Таблица 1

п/п	Наименование актива	Инвентарный номер	Дата принятия к учету	Примечание
	Телевизор LG	1010400585	25.06.2007	
	Телевизор LG	1010400586	25.06.2007	
	Телевизор LG	1010400587	25.06.2007	
	Телевизор LG	1010400591	25.06.2007	
	Телевизор LG	1010400592	25.06.2007	
	Пылесос SAMSUNG	1013600021	06.02.2012	
	Пылесос	1013600062	24.12.2012	
	Пылесос Bosch BSA-3100	1010400760	17.11.2010	

На балансе учреждения также имеется комплекс аппаратно-программный КАПфс-Бос-Биосвязь (кардио) (2008 г.в.) общей балансовой стоимостью 464 868,0 рублей, который в виду отсутствия обученного персонала не используется.

Следует отметить, что с 01.01.2017 учреждением не используется автотранспортное средство Fiat Ducato (гос.номер В 430 УТ 86) 2011 г.в., переданное учреждению депутатом Тюменской области, в связи с неисправностью, ремонт данного транспортного средства нецелесообразен ввиду его дороговизны. Водитель, закрепленный за данным автомобилем,

посменно с водителем транспортного средства Fiat Ducato (гос.номер С 098 УО 86) исполняет свои обязанности.

6. Проверка ведения бюджетного учета и процесса

Объем финансирования учреждения в проверяемом периоде составил:

в 2015 году доведены ассигнования всего 80712,3 тыс. рублей, в том числе средств автономного округа на выполнение госзадания – 76530,6 тыс. рублей, внебюджетные средства – 1243,7 тыс. рублей, субсидия на иные цели – 2938,0 тыс. рублей, исполнение составило по госзаданию – 99,6%, по внебюджетным средствам – 78,8%, по субсидиям на иные цели – 94,2%.

в 2016 году доведены ассигнования всего 84322,4 тыс. рублей, в том числе средств автономного округа на выполнение госзадания – 75219,7 тыс. рублей, внебюджетные средства – 2327,8 тыс. рублей, субсидия на иные цели – 6774,9 тыс. рублей, исполнение составило по госзаданию – 100%, по внебюджетным средствам – 91,5%, по субсидиям на иные цели – 100%.

на первый квартал 2017 года доведено ассигнований всего 17454,3 тыс. рублей, в том числе средств автономного округа на выполнение госзадания – 16555,1 тыс. рублей, внебюджетные средства – 720,9 тыс. рублей, субсидия на иные цели – 178,3 тыс. рублей. Исполнение за 3 месяца составило по выполнению госзадания – 22,6%, по внебюджетным средствам – 6,7%, по субсидиям на иные цели – 100%.

Государственное задание на оказание государственных услуг в 2015-2016 годах было запланировано в количестве 1320 получателей государственных услуг, фактическое исполнение составило в 2015 году – 720 человек (100 %), в 2016 году – 638 человек (106 %).

Превышения лимита, связанного с использованием сотовой связи директором учреждения в проверяемом периоде не выявлено.

Выводы и предложения (рекомендации) по результатам проведения проверки:

1. Привести в соответствие с действующим законодательством оформление Журнала операций № 6 «Расчеты по оплате труда», Учетную политику учреждения.

2. Применять унифицированные формы бухгалтерских регистров в соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

3. оформление инвентаризаций осуществлять в соответствии с действующим законодательством;

4. осуществлять компенсацию стоимости проезда работников учреждения и членов семьи работников в соответствии с нормативными правовыми актами Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;

5. списать неиспользуемое имущество, отраженное в таблице настоящего акта;

6. в случае необходимости использования комплекса Капсфс-Био-Связь (кардио) отправить на обучение сотрудника для работы на данном оборудовании, а в случае ненадобности использования данного оборудования, принять меры по перераспределению в другие учреждения;

7. провести независимую оценку стоимости ремонта автотранспортного средства Fiat Ducato (гос. номер В 430 УТ 86).

Приложение:

1. Перечень нормативных и иных правовых актов, на 3 л. в 1 экз.;
2. Справка проверки ФХД Попковой С.Н. на 4 л. в 1 экз.;

Главный специалист отдела контроля качества
социальных услуг и ревизионной работы
Административного управления
Депсоцразвития Югры



Е.В. Миллер

Копию акта проверки получил:

Директор автономного учреждения
Ханты-Мансийского автономного округа – Югры
«Социально-оздоровительный центр «Сыновья»



И.С. Соловьева