

Отчет об устранении нарушений,
 выявленных Департаментом социального развития
 Тюменской области в ходе плановой камеральной проверки АУ СОН ТО «Социально –
 реабилитационного центра для несовершеннолетних с. Омутинское»
 (Акт от 16 октября 2020 г.)

№ п/ п	Перечень нарушений, отмеченных в акте о результатах проверки, с указанием нормативного правового акта, номера статьи и пунктов, требования которых были нарушены	Информация об устранении выявленных нарушений, а также причин и условий, способствующих данным нарушениям.
1.	В нарушение ст. 57 Трудового Кодекса РФ в отдельных трудовых договорах не указан режим рабочего времени (время начала и окончание работы).	Устранено в полном объеме.
2.	В нарушение ст. 103 Трудового Кодекса РФ графики сменности обязаны доводиться до сведения работников не позднее, чем за один месяц до введения их в действие. В графиках сменности работников Учреждения отсутствует дата ознакомления работников с графиком сменности.	Устранено в полном объеме.
3.	В нарушении ст. 189 Трудового кодекса в локальных нормативных актах Учреждения время пачала и окончания смены, а также время отдыха для водителей не определены. Согласно п.4 трудовых договоров водителям предусмотрена пятидневная рабочая неделя с продолжительностью рабочего дня 8 часов. Фактически, согласно путевых листов (отметок о прохождении медицинского осмотра) режим работы водителей – по скользящему графику.	Устранено в полном объеме.
4.	В нарушение п.2.4 Правил внутреннего трудового распорядка Учреждения обозначены положения, противоречащие ст.218 НУ РФ в части предоставления налоговых льгот.	Устранено в полном объеме.
5.	Выявлено несоответствие предоставления дополнительных оплачиваемых краткосрочных отпусков. Основания для предоставления дополнительных отпусков и количества дней отпуска указанных в Коллективном договоре противоречат Правилам внутреннего трудового распорядка.	Устранено в полном объеме.
6.	В нарушение установлено, что в учреждении разработано Положение о внутреннем финансовом контроле утвержденной Учетной политикой. Порядком предусмотрено оформление результатов последующего контроля Актом проверки. При этом форма акта о проведении проверки не утверждена. Фактически мероприятия по проведению внутреннего финансового контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляются не в полном объеме,, что подтверждается наличием нарушений на отдельных участках бухгалтерского учета.	15.10.2020г. Внесены изменения в Учетную политику в части утверждения формы справки по итогам внутреннего контроля.
7	Учреждением не в полной мере обеспечена прозрачность и достоверность ведения бухгалтерского учета. Так, в нарушение Федерального Закона №402-ФЗ:А) имеет место принятие к учету неоформленных первичных учетных документов, носящих обезличенный характер и не содержащих конкретной информации (ст.9). Так, в отдельных актах выполненных работ не конкретизирован перечень оказываемых услуг .Б) данные, содержащиеся в	В 2020 года первичные учетные документы оформлены в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ и своевременно отражаются в регистрах бухгалтерского учета. Бухгалтерские справки, отраженные в журналах операций выпускаются на бумажном носителе и прикладываются в шив.

	<p>первичных учетных документах, несвоевременно отражаются в регистрах бухгалтерского учета (п.1 ст.10). ;В) бухгалтерские справки, принятые к учёту в IV квартале 2019 года и отраженные в журнале операций № 4, 5, 7, 8 фактически на бумажном носителе проверке не предоставлены (ст.9), в связи с чем проследить достоверность и обоснованность внесенных записей не представляется возможным.</p>
<p>8 Имеет место осуществление Учреждением расходов, не предусмотренных локальными нормативными актами, так: А) систематически Учреждение несет расходы по компенсации расходов сотрудников за прохождение медицинских осмотров; Б) имеет место в 2019 году приобретение Учреждением новогодних подарков, в том числе детям сотрудников в количестве 77 штук и для детей проходящих реабилитацию в количестве 12 штук.</p>	<p>В соответствии с ТК РФ учреждение обязано оплачивать прохождение медицинских осмотров сотрудников, в связи с этим, внесены изменения в коллективный договор, внутренний трудовой распорядок, учетную политику Учреждения в части отражения данной обязанности.</p>
<p>9 В нарушение Инструкции 157н: А) аналитический учет расчетов с контрагентами организован не в полном объеме. Так, в бухгалтерском учете Учреждения не отражена задолженность за 7 контрагентами при ее фактическом наличии (п.257); Б) расходы по приобретению неисключительных прав на программные продукты на общую сумму 19,8 тыс. рублей единовременно списаны на расходы Учреждения, без отражения расходов на счете 040150000 «Расходы будущих периодов» с постепенным списанием расходов в равных долях на протяжении срока использования программных продуктов (п.302).</p>	<p>В 2020 году аналитический учет расходов с контрагентами организован в полном объеме, расходы по приобретению неисключительных прав на программные продукты отражаются на счете 040150000 "Расходы будущих периодов" с постепенным списанием расходов в равных долях на протяжении срока использования программных продуктов.</p>
<p>10 В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004г. №1 в штатном расписании Учреждения: А) не указаны компенсационный выплаты (графы 6-8), гарантированные законодательством и локальными актами Учреждения, регулирующие оплату труда; Б) некорректно заполнена графа 9 в части определения ФОТ.</p>	<p>Штатное расписание приведено в соответствии с постановлением Госкомстата России от 05.01.2004г. № 1</p>
<p>11 В нарушение ст. 136 Трудового кодекса РФ расчетные листы не отражают информацию о периоде начисления отдельных выплат (отпускных, оплаты по среднему заработку).</p>	<p>Форма расчетных листков приведена в соответствие со ст. 136 ТК РФ.</p>
<p>12 В нарушение п.302.1 Инструкции 157н и п.2.6 Учетной политики резерв на оплату отпусков на 31.12.2019 не сформирован.</p>	<p>В 2020 году резерв на оплату отпусков сформирован.</p>
<p>13 Согласно п. 3.5 Правил внутреннего трудового распорядка для воспитателей, медицинских работников, нянь, специалистов по работе с семьей, водителей установлен суммированный учет рабочего времени, с учетным периодом один год. При этом в нарушение п.8 Положения об особенностях режима рабочего времени и времени отдыха водителей автомобилей, утвержденного приказом Минтранса России от 20.08.2004 №15 установленная Учреждением продолжительность учетного периода (один год) при суммированном учете рабочего времени для водителей превышает допустимый период (один месяц, или, по согласованию</p>	<p>Устранено в полном объеме.</p>

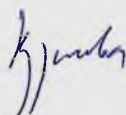
	с выборным органом первичной профсоюзной организации, а при ее отсутствии - с иным представительным органом работников до трех месяцев).	
14	В нарушение ст.57 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах с водителями не отражено введение суммированного учета рабочего времени. Фактическая продолжительность учетного периода у водителей при суммированном учете рабочего времени составляет один месяц.	Внесены соответствующие изменения в локальные акты учреждения (Коллективный договор, Правила внутреннего трудового распорядка).
15	В приказах на премирование не конкретизирована расчетная база, от которой начисляется процент. Фактически начисление производится в процентах от должностного оклада в соответствии с Положением об оплате труда.	В приказах на премирование утвержден размер и конкретизирована расчетная база.
16	В нарушение ст. 154 Трудового кодекса РФ конкретный размер повышения оплаты труда за работу в ночное время документальное подтверждение факта учета мнения представительного органа работников, при установке конкретного размера повышения оплаты труда за работу в ночное время проверке не представлено.	Устранено в полном объеме.
17	Коллективным договором и Правилами внутреннего трудового распорядка предусмотрено предоставление дополнительных оплачиваемых краткосрочных отпусков, не предусмотренных Положением об отраслевой системе оплаты труда (в связи с бракосочетанием работника; рождением в семье ребенка, вступлением в брак близких родственников работника; смертью близких родственников работника; с обследованием в иногороднем лечебном учреждении самого работника либо его несовершеннолетних детей в возрасте до 14 лет. Общая сумма оплаченных за счет средств субсидии на выполнение государственного задания дополнительных отпусков, которые не предусмотрены Положением об отраслевой системе оплаты за IV квартал 2019 составила 2,6 тыс. руб.	Внесены соответствующие изменения в локальные акты учреждения (Коллективный договор, Правила внутреннего трудового распорядка).
18	Постановления Правительства РФ «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» от 24.12.2007 №922 выборочной проверкой расчета среднего заработка установлены факты переплаты двум работникам на общую сумму 1,98 тыс. руб.	По заявлению виновного лица сумма переплаты удержана из заработной платы в октябре 2020.
19	Проверкой начисления премиального вознаграждения директору Учреждения в 2019 году: - за счет средств от приносящей доход деятельности - общая сумма переплаты в размере 97,5 тыс. руб. обусловлена неверным применением расчетной базы. - выборочной проверкой начисления среднего заработка за IV квартал 2019 года установлен факт недоплаты командировочных выплат на общую сумму 13,5 тыс. руб. в связи с неверным расчетом среднего заработка. Проверкой начисления премиального вознаграждения директору Учреждения в 2019 году: - за счет средств от приносящей доход деятельности - общая сумма переплаты в размере 97,5 тыс. руб. обусловлена неверным применением расчетной базы. - выборочной проверкой начисления среднего заработка за IV квартал 2019 года установлен факт недоплаты командировочных	Фактическая сумма переплаты составила 84,0 тыс. руб. (97,5-13,5), по заявлению сотрудника сумма переплаты будет ежемесячно удерживаться из заработной платы по 11 200,00 руб., а также внесена сумма в кассу 26000,00 руб.

	выплат на общую сумму 13,5 тыс. руб. в связи с неверным расчетом среднего заработка.	
20	Установлено, что внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов от одного материального лица к другому в Учреждении совершается без документального оформления основания для перемещения.	В 2020 года внутреннее перемещение между МОЛ производится на основании приказов руководителя.
21	В нарушение ст.244 Трудового кодекса РФ Учреждение заключает договора о полной индивидуальной материальной ответственности с работниками не входящими в установленные перечни (водитель, инспектор, программист, психолог, машинист по стирке, педагог-психолог, специалист, повар, медицинская сестра, няня, кухонный рабочий, воспитатель, уборщица).	Проводится ежегодная инвентаризация с последующей передачей МОЛ завхозу Молодых И.М.
22	В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона №402-ФЗ в отдельных первичных учетных документах (актах о списании материальных запасов) не заполнены обязательные реквизиты (нормы расхода).	В 2020 году в актах о списании материальных запасах заполнена норма расхода.
23	В нарушение Инструкции №157н : А) в 9 случаях объекты основных средств приняты к учету в качестве материальных запасов (п.38, п.98); Б) при принятии к учету материальных запасов Учреждением допускается обобщение одноименных товаров, имеющих различные характеристики и различные цены (п.114); В) имеет место учет материальных запасов на аналитических счетах счета 10500 "Материальные запасы" по несоответствующим их аналитической группе (п.118).	А) учет объектов приведен в соответствие, объекты приняты в качестве основных средств; Б) в 2020 году не допускается обобщение одноименных товаров, имеющих различные характеристики и различные цены; В) учет материальных запасов приведен в соответствие с аналитической группой.
24	Имеет место случай неверного оприходования материальных запасов. Так, в нарушение п.33 Инструкции №183н по УПД № 7797 от 02.10.2019 от поставщика ООО «Мария-Гюмень» принято к учету «кукуруза консер.» в количестве 10,2 кг. на сумму 1,1 тыс. руб., в то время как следовало принять в количестве 5,76 кг на сумму 1,1 тыс. руб. (бухгалтерская ошибка, пояснительная прилагается). Следует отметить, что в ходе годовой инвентаризации расхождений между фактическим наличием кукурузы консервированной и данными бухгалтерского учета комиссией не выявлено, что свидетельствует о некачественном проведении инвентаризации.	Проведен инструктаж кладовщика по оприходованию материальных запасов и недопущению не соответствия с первичными учетными документами.
25	В нарушение установлено, что в штатном расписании на 2019 год предусмотрено 2 ставки водителя. Согласно п. 3.1.18. должностной инструкции от 30.09.2019 г. обязанности по контролю технического состояния и эксплуатации автотранспортных средств возложены на заведующего хозяйством. Следует отметить обязанности по заполнению, выдаче и приему путевых листов, регистрацию путевой документации и учет работы транспортных средств в учреждении на сотрудников Учреждения не возложены. Фактически согласно путевых листов, заполнение, выдача и прием путевых листов, регистрация путевой документации осуществляется бухгалтером.	Устранено в полном объеме.
26	Выборочной проверкой обоснованности списания ГСМ и оформления первичных учетных документов за IV квартал 2019 года установлено:	

<p>- В нарушение Федерального закона №402-ФЗ: А) имеет место списание топлива для работы снегоуборочной машины в объеме 10,2 литра на общую сумму 0,4 тыс. руб. на основании акта о списании материальных запасов № 2386 от 31.10.2019 без документального оформления первичных учетных документов, фиксирующих факты хозяйственной жизни по работе оборудования с использованием топлива (рапорт) (п.1 ст.9); Б) первичные учетные документы, фиксирующие факты хозяйственной жизни по работе оборудования с использованием топлива (рапорт), не содержат всех обязательных реквизитов, подтверждающих нормативный расход топлива (п.2 ст.9); В) к бухгалтерскому учету принимаются недооформленные первичные учетные документы: в путевых листах (29.12.2019 № 43, 30.12.2019 № 435) не заполнен маршрут движения (п.2 ст.9); Г) систематически в первичных учетных документах (путевых листах) допускаются исправления: используется корректор, простой карандаш, шариковая ручка (п.7 ст.9).</p>	<p>А) За счет виновного лица, а именно бухгалтера Ионовой М.В. проведенной списание ГСМ без документального оформления, произведено возмещение расходов на сумму 0,4 тыс. руб.;</p> <p>Б) первичный учетный документ, фиксирующий факт хозяйственной жизни по работе оборудования с использованием топлива (рапорт) приведен в соответствии с требованиями к оформлению;</p> <p>В) в 2020 году в путевых листах указывается маршрут движения;</p> <p>Г) проведен инструктаж с водителями о недопущении исправлений в путевых листах.</p>
<p>27 Выборочной сверкой представленных табелей учета рабочего времени, путевых листов и данных РНИС ТО установлено: А) несоответствие между данными о маршруте движения и времени выезда и возвращения автотранспорта учреждения, отраженными в путевых листах и данными РНИС ТО;</p>	<p>Устранено в полном объеме.</p>
<p>28 Анализом соблюдения требований Федерального закона РФ от 18.12.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» при осуществлении закупочной деятельности, в том числе при осуществлении совместных закупок отдельных видов товаров, работ, услуг в соответствии с региональным законодательством выявлено в единичном случае, Учреждением некорректно размещен протокол, составленный в ходе закупки. Так, протокол от 06.12.2019, составленный в ходе закупки у единственного поставщика на поставку тепловой энергии размещен во вкладке «Договор», при этом во вкладке «Протоколы работы комиссии» соответствующий протокол не размещен (извещение №31908619733 от 05.12.2019).</p>	<p>По итогам внутренней проверки данное замечание было выявлено самостоятельно, на основании справки, при рассмотрении премирования за сентябрь 2020г. были учтены данные замечания и снижена премия у специалиста по закупкам.</p>
<p>29 При проверке осуществления совместных закупок товаров, работ, услуг выявлено: - В нарушение ст.4.1 Федерального закона № 223-ФЗ в 2 (двух) случаях сведения о заключении договоров размещены в реестре договоров в ЕИС с нарушением установленного законодательством срока.</p>	<p>По итогам внутренней проверки данное замечание было выявлено самостоятельно, на основании справки, при рассмотрении премирования за сентябрь 2020г. были учтены данные замечания и снижена премия у специалиста по закупкам.</p>
<p>30 Проверкой соблюдения требований пожарной безопасности, техники безопасности и охраны труда, мероприятий по энергосбережению установлено: - В соответствии с приказом Учреждения от 09.01.2020 № бод «Об организации оказания ситуационной помощи гражданам с инвалидностью» в Учреждении организована ситуационная помощь, назначены ответственные лица за организацию работы по обеспечению доступности в Учреждении. В представленных должностных инструкциях</p>	<p>Устранено в полном объеме.</p>

	ответственных лиц отражены соответствующие обязанности по обеспечению доступной среды и оказанию ситуационной помощи. Однако обязанности по проведению инструктажа персонала по оказанию ситуационной помощи инвалидам в должностной инструкции специалиста по реабилитационной работе в социальной сфере не закреплены.
31 Учреждением не в полной мере обеспечена прозрачность и достоверность ведения бухгалтерского учета. Так, в нарушение Федерального Закона №402-ФЗ:А) имеет место принятие к учету неоформленных первичных учетных документов, носящих обезличенный характер и не содержащих конкретной информации (ст.9). Так, в отдельных актах выполненных работ не конкретизирован перечень оказываемых услуг .Б) данные, содержащиеся в первичных учетных документах, несвоевременно отражаются в регистрах бухгалтерского учета (п.1 ст.10). ;В) бухгалтерские справки, принятые к учёту в IV квартале 2019 года и отраженные в журнале операций № 4, 5, 7, 8 фактически на бумажном носителе проверке не предоставлены (ст.9), в связи с чем проследить достоверность и обоснованность внесенных записей не представляется возможным.	В 2020 года первичные учетные документы оформлены в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ и своевременно отражаются в регистрах бухгалтерского учета. Бухгалтерские справки, отраженные в журналах операций выпускаются на бумажном носителе и прикладываются в шив.
32 Имеет место осуществление Учреждением расходов, не предусмотренных локальными нормативными актами, так: А) систематически Учреждение несет расходы по компенсации расходов сотрудников за прохождение медицинских осмотров; Б) имеет место в 2019 году приобретение Учреждением новогодних подарков, в том числе детям сотрудников в количестве 77 штук и для детей проходящих реабилитацию в количестве 12 штук.	В соответствии с ТК РФ учреждение обязано оплачивать прохождение медицинских осмотров сотрудников, в связи с этим, внесены изменения в коллективный договор, правила внутреннего трудового распорядка, учетную политику Учреждения в части отражения данной обязанности.
33 В нарушение Инструкции 157н: А) аналитический учет расчетов с контрагентами организован не в полном объеме. Так, в бухгалтерском учете Учреждения не отражена задолженность за 7 контрагентами при ее фактическом наличии (п.257); Б) расходы по приобретению неисключительных прав на программные продукты на общую сумму 19,8 тыс. рублей одновременно списаны на расходы Учреждения, без отражения расходов на счете 040150000 «Расходы будущих периодов» с постепенным списанием расходов в равных долях на протяжении срока использования программных продуктов (п.302).	В 2020 году аналитический учет расходов с контрагентами организован в полном объеме, расходы по приобретению неисключительных прав на программные продукты отражаются на счете 040150000 "Расходы будущих периодов" с постепенным списанием расходов в равных долях на протяжении срока использования программных продуктов.

Директор



Н. Н. Кузнецова