

**Отчет об устранении нарушений, выявленных в ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности
бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Пыть-Яхский реабилитационный центр»**

№ в Указан ии	Нарушения по результатам проверки, представленные в Указании	Мероприятия по устранению нарушений и реализации предложений	Ответственны е за исполнение	Отчет об исполнении
1.1.6	- за счет внебюджетных средств в январе 2024 года шести работникам начислена и выплачена премиальная выплата по итогам работы за 2023 год на сумму 85 200,00 рублей. Приказом Депсоцразвития Югры № 03-нп премиальная выплата по итогам работы за календарный год предусмотрена к выплате в декабре текущего календарного года.	Провести техническую учебу с бухгалтером по заработной плате, экономистом, который рассчитывает объем средств на стимулирование труда за счет внебюджетных средств Бухгалтеру осуществлять начисление стимулирующих выплат сотрудникам в соответствии с требованиями приказа Депсоцразвития Югры № 03-нп от 28.02.2017г.	Главный бухгалтер Саметова Г. Ф.	Проведена техническая учеба с бухгалтерами, экономистами, юристами, специалистом по кадрам по теме: «Стимулирование труда работников учреждения за счет внебюджетных средств в соответствии с требованием приказа Приказ Департамента социального развития Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 28.02.2017 № 03-нп «Об утверждении Положения об установлении системы оплаты труда работников государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Департаменту социального развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры». Протокол учебы прилагается.
1.4 (абзац б)	в нарушение пункта 5.5 приложения к приказу Депсоцразвития Югры № 03-нп, приказа Депсоцразвития Югры от 26.09.2023 № 1658-р «Об установлении размера стимулирующих выплат руководителям бюджетных учреждения,	Своевременная корректировка расчета по заработной плате в соответствии приказам Депсоцразвития Югры	Бухгалтер Жукова И. Ю.	Выплата за качество на сумму 742,56 рубля была доначислена в октябре 2023г. Копия расчетного листка прилагается.

	подведомственных Депсоцразвития Югры по итогам работы за сентябрь 2023 года» не начислена выплата за качество за сентябрь 2023 года в размере 25% должностного оклада на сумму 742,56 рубля			
1.5	В нарушение Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»: не включалась в расчет среднего заработка единовременная выплата при предоставлении очередного оплачиваемого отпуска (пункт 2); премиальные выплаты по итогам работы за календарный год, по итогам работы за квартал, начисленные за фактически отработанное время, включались в расчет пропорционально (пункт 15).	Провести техническую учебу с бухгалтерами. Включить в план карту ведомственного контроля начисления заработной платы на 2025 г. Начислять отпускные с учетом расчетного периода и выплат, которые включают в расчет среднего заработка в соответствии с Положением от 24.12.2007 № 922.	Бухгалтер Жукова И. Ю.	Проведена техническая учеба с бухгалтерами. Включено в план карту ведомственного контроля проверка начислений заработной платы на 2025 г. Исчисление средней заработной платы начисляются с учетом единовременной выплаты при предоставлении очередного оплачиваемого отпуска, премиальных выплат по итогам работы за календарный год, по итогам работы за квартал, начисленных за фактически отработанное время и включаются в расчет пропорционально. Копии расчета среднего заработка расчетного листка за период расчета прилагается.
2 (абзац 1)	в разделе «Отметки о приеме на работу и переводах» карточек- справок (ф.0504417) не заполнялась графа «Надбавка за выслугу лет» за 2021-2023 годы не включены в первичный учетный документ, сформированный на основе унифицированной формы расчетной ведомости (ф.0504402), дополнительные реквизиты (данные), а именно итоги по	Отработать с программистами «1С» настройки в документе карточка-справка графы «Надбавка за выслугу лет» и дополнительные реквизиты (данные) в формы расчетной ведомости (ф.0504402) итоги по видам начислений.	Главный бухгалтер Саметова Г. Ф.	В специализированной программе для учета расчетов по оплате труда «1С: «Зарплата и кадры государственного учреждения» настроены графы «Надбавка за выслугу лет» в документе карточка-справка. Распечатаны карточки-справки за 2022-2023г. Расчетная ведомость (ф.0504402) -

	видам начислений и удержаний			унифицированная форма и согласно Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н, итоговые начисления отражаются только в последней 23 графе, поэтому настройки в программе «1С: Предприятие 8.3» по дополнительным данным отсутствуют. Ведомости с итогами за 2024 г. распечатаны по Указанию с переводением в Excel, Копии распечатанных ведомостей прилагаются
3 (абзац 1)	В проверяемом периоде не все принятые к учету первичные (сводные) учетные документы (приказы) систематизируются (подбираются) в хронологическом порядке к Журналам операций № 6, а также не формировались своды начислений, удержаний и выплат, расчетные ведомости отдельно по источникам финансирования КФО 4 «Субсидия на выполнение государственного задания», КФО 2 «Внебюджетная деятельность» (по двум источникам финансирования формировались общие своды начислений, удержаний и выплат, расчетные ведомости).	Настроить специализированную программу для учета расчетов по оплате труда «1С: «Зарплата и кадры государственного учреждения» для формирования сводов по КФО.	Главный бухгалтер Саметова Г. Ф.	В ходе проверки своды начислений и удержаний, расчетные ведомости распечатаны с 01.01.2022, программа 1С: «Зарплата и кадры государственного учреждения» настроена для формирования сводов по КФО
5 (абзац 1)	не приложены документы по проезду в обратном направлении, в результате чего документально не подтвержден фактический срок пребывания в месте командировки (г. Сургут) психологом Ч. (авансовый отчет от 20.06.2023 № 33),	Разработать положение о командировках и утвердить форму командировочных удостоверений, в котором будут отметки о пребывании, и в случае когда нет расходов по	специалист по кадрам Паровая С. П.	Положение и форма командировочных удостоверений утверждена приказом 428-од от 23.10.2024г. «об утверждении Положения о служебных командировках работников БУ «Пыть-Яхский реабилитационный центр». В

	суточные специалисту по работе с семьей А. компенсированы без учета фактического срока нахождения в командировке	проживанию и проезду к месту служебной командировки и обратно, подтверждением будет отметка в документе		случае, когда нет расходов по проживанию и проезду к месту служебной командировки и обратно, будут отметки о пребывании, и подтверждением будет отметка в документе. Проведена разъяснительная беседа с сотрудниками учреждения.
6 (абзац 3)	В нарушение пункта 2 раздела II Официального толкования № 4676, пункта 3 раздела II Официального толкования № 951 - при расчете размера компенсации стоимости проезда на личном автотранспорте по чекам АЗС учреждением использовались данные о расходе топлива транспортных средств из интернета, не предусмотренные Официальным толкованием. Следовало руководствоваться: нормативными документами Минтранса России, при отсутствии в них информации - инструкцией по эксплуатации или данными дилеров, при отсутствии информации - нормами Минтранса России по схожей марке и модели с превышением мощности (авансовые отчеты от 22.05.2024 № 00ГУ-000014, от 04.09.2023 № 57)	Запросить информацию по эксплуатации или данные дилеров, при отсутствии информации - нормами Минтранса России по схожей марке и модели с превышением мощности у подотчетных лиц. Провести техническую учебу с коллективом учреждения по предоставлению документов к отчету для компенсации расходов проезда к месту использования отпуска и обратно. (Запланировано в феврале 2025 г.)	Бухгалтер Жукова И. Ю.	К А/о №00ГУ-000014 от 22.05.2024, подотчетное лицо Тикина А.Е. приложены копии к нормам Минтранса России по схожей марке и модели с превышением мощности. К А/о от 04.09.2023 № 57, подотчетное лицо Иванейко А.А. по запросу к дилеру предоставлено информационное письмо о расходе топлива. Оплата произведена не превышая норму.
7 (абзац 1)	В ходе проверки фактического исполнения договора утилизации, заключенного с ООО «Город мастеров» от 29.07.2024 № 23-24д на оказание услуг по утилизации списанного оборудования в количестве 387 инвентарных объектов на сумму 69 660,00	Привести договор и документацию в соответствие с перечнем фактически списанного имущества. Утилизировать оборудования согласно договора. Усилить контроль подготовкой	комиссия по поступлению и выбытию активов, бухгалтер Макарова М.	Заключено дополнительное соглашение 04.10.2024 г. в соответствие с перечнем фактически списанного имущества в пределах стоимости по договору. Инвентарные объекты, предусмотренные договором

	рублей (далее - договор утилизации) выявлены неэффективные расходы на сумму 2 880,00 рублей, а также следующие нарушения: договор утилизации содержал инвентарные объекты в количестве 16 инвентарных объектов, указанные в договоре дважды, в том числе мобильное гусеничное лестничное подъемное устройство, инв. № 51010400000450, стиральная машина «Индезит», инв. № 21010600000250, холодильник «Стинол 205», инв. № 07101306 и др., неэффективные расходы составили 2 880,00 рублей	документации и за утилизацией списанного имущества.	В.	вывезены и утилизированы. С ответственными лицами проведена техническая учеба.
10.1	В отношении транспортного средства Автомобиль специальный (2834 VW) гос.номер А589НН186 (базовая норма для которого в Распоряжении Минтранса России отсутствует) введена базовая норма (14,0 л.) без обращения в установленном порядке в соответствующую научную организацию. Базовые нормы расхода топлива на автомобиле рассчитывает научная организация ОАО «Научно-исследовательский институт автомобильного транспорта»	Утвердить базовой нормы расхода топлива для спецавтомобиля в соответствии с рекомендацией юридического лица, разработанные по индивидуальной заявке в установленном порядке по специальной программе-методике. (Методические рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 г. № АМ-23-Р)	Экономист Антипина С. В.	Нарушение устранено. Был направлен запрос официальному заводу-доработчику АЗ ГАЗ ООО «АВТОМАШ» с просьбой предоставить информацию о расходе топлива на автомобиль Соболев 2752 модель 2834 VW после доработки. На основании ответа, следуя методическим рекомендациям приказом учреждения № 442-од от 05.11.2024 г. утверждены нормы расходования ГСМ.

Подготовила отчет: главный бухгалтер Саметова Г. Ф. т. 8(3463)429300