

Председателю  
Комитета образования, науки и  
молодежной политики  
Волгоградской области

Л.М.Савиной  
от директора ГБПОУПУ № 49  
Н.А.Стародымова

### **Информация по результатам проверки финансово – хозяйственной деятельности ГБПОУ "Профессиональное училище № 49"**

На основании приказа комитета образования и науки Волгоградской области от 20.12.2019 № 1022 "Об утверждении Плана проверок финансово – хозяйственной деятельности государственных учреждений, подведомственных комитету образования, науки и молодежной политики Волгоградской области, проводимых в 2020 году комитетом образования, науки и молодежной политики Волгоградской области" и на основании удостоверения от 15.10.2020 № 16, выданного председателем комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области (далее - комитет), начальником отдела внутреннего финансового аудита и контроля комитета Полоротовой Еленой Владимировной проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения "Профессиональное училище № 49" (далее - учреждение, ГБПОУ "Профессиональное училище № 49"), за период с 01.09.2017 по 30.09.2020.

Поясняю:

1. В нарушение пункта 8 Порядка № 835н учреждение не имело в проверяемом периоде лицензию на проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров. Проведение работником учреждения предрейсовых медицинских осмотров в отсутствие лицензии имеет признаки правонарушения.

Так как у медицинского работника имелся допуск на осуществление вышеуказанных функций, поэтому и производился медицинский осмотр водителей. О том, что требовалась лицензия на этот вид деятельности мне было не известно. Будет заключен договор с медицинским учреждением на проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров. В настоящее время автомобили не выезжают, пользуемся наемным транспортом.

2. В нарушение требований ч.1 ст.13 Федерального закона "О бухгалтерском учете" и п.9 приказу № 33н в проверяемом периоде учреждение сформировало годовую бюджетную отчетность, имеющую расхождение с данными соответствующих регистров бюджетного учета.

По пояснениям главного бухгалтера ошибки произошли по технической причине в программе 1С-бухгалтерия (сбились настройки), в главной книге не отобразились обороты по субсидиям на государственное задание, а только по субсидиям на иные цели. Программистом настройки все налажены.

3. Учреждение несвоевременно вносит изменения в Положение об оплате труда, а также включает ссылки на нормативно-правовые акты, которые утратили юридическую силу.

В настоящее время главным бухгалтером внесены все изменения в Положение об оплате труда.

4. В нарушение трудового договора и дополнительных соглашений, заключенных с директором учреждения;

5. В нарушение трудового договора и дополнительных соглашений, заключенных с главным бухгалтером;

6. В нарушение трудового договора и дополнительных соглашений, заключенных с заместителем директора по УПР;

7. В нарушение ст. 151 ТК РФ с бухгалтером Кряквиной О.Н. По вышеуказанным пунктам 4,5,6,7, были собраны пояснительные о нарушениях со следующих работников: секретаря руководителя Тетюхиной Ю.Е. и бухгалтера по начислению заработной платы Кряквиной О.Н.. В процессе проверки ими были произведены исправления. В Дополнительных соглашениях и расчетных листках наименования выплат заполняются согласно Положения об оплате труда. По личному заявлению директора, главного бухгалтера, заместителя директора по УПР и бухгалтера в ноябре и декабре 2020г. произведено удержание из заработной платы, в результате счетной ошибки излишне начисленной при пересчете заработной платы.

9. В нарушение Приказа № 54:

- заместителю директора по УПР Беловой Е.А. установлена выплата за общий трудовой стаж в размере 15 % (копия приказа № прилагается);

-по личному заявлению, ранее неправомерно установленная преподавателю информатики Белоусову Р.В. по внутреннему совмещению компенсационная выплата за заведование кабинетом и классное руководство снята (копия приказа № 185 от 01.12.2020г. прилагается);

- штатное расписание в процессе проверки приведено в норму (копия штатного расписания прилагается).

10. В нарушение требований Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 дни служебных командировок оплачиваются как рабочий день.

Дни служебных командировок будут исчисляться по Постановлению Правительства РФ от 24.12.2007 № 922. при направлении в служебную командировку.

11. В нарушение ст. 284 ТК РФ:

- работник принят на 1 ставку мастера производственного обучения по внутреннему совместительству.

Работник, А.В.Федоров, по личному заявлению, с 14 декабря 2020г. переведен на 1 ставку мастера производственного обучения и 0,5 ставки по

внутреннему совместительству заместителем директора по АХЧ ( копия приказа № 193/1 от 14.12.2020г. прилагается;

- с водителем автомобиля А.О.Жулидовым, занимаемым 0,5 штатной единицы по внешнему совместительству, заключен трудовой договор на внутреннее совместительство по должности мастера производственного обучения 0,25 штатной единицы.

По личному заявлению с водителя А.О.Жулидова снята 0,25 ставки мастера производственного обучения по внутреннему совместительству (копия приказа № 164\1 от 16.11.2020г. прилагается).

По п.12 и п.13 в нарушение абз.5 ч.2 ст.57 ТК РФ секретарю руководителя с исполнением обязанностей отдела кадров Тетюхиной Ю.Е. указано на не корректное заполнение трудовых договоров и дополнительных соглашений работников, внести изменения в Трудовые договоры (Дополнительные соглашения) с требованиями ТК РФ и приказа № 54 .

14. В нарушение приказа № 52н кассиру Белоусову Р.В. указано оформлять заполнение расходных кассовых ордеров и актов о списании бланков строгой отчетности в соответствии с требованиями приказа № 52н.

15. В нарушение приказа № 380 мною написано личное заявление на удержание из заработной платы расходов, связанных со служебными командировками на сумму 3450.00 рублей. В настоящее время данная сумма удержана. В случае необходимости отправления в командировку более 2-х дней, мною будет предоставляться служебная записка в комитет образования, науки и молодежной политики и выезд осуществляться только по приказу председателя комитета.

16. В нарушение требований приказа № 49 и приказа № 33н учреждение не предоставило проверке материалы проведения инвентаризации с поставщиками, подотчетными лицами, работниками, депонентами и другими дебиторами и кредиторами.

По пояснениям главного бухгалтера производились только сверки расчетов и анализ хозяйственной деятельности. В соответствии с приказом № 33н и приказом № 49 будет проводиться инвентаризация с поставщиками, подотчетными лицами, работниками, депонентами и другими дебиторами и кредиторами.

17. В нарушение абзаца "о" пункта 1 части 2 статьи 29 Федерального закона № 273-ФЗ, а также абзаца 57 подпункта "а" пункта 3 Правил размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и обновления информации об образовательной организации, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 10.07.2013 № 582 учреждение не разместило на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" информацию о наличии

общежития, количестве жилых помещений в общежитии, формировании платы за проживание в общежитии.

На официальном сайте училища размещено "Положение об общежитии", остальная информация, вышеперечисленная, в настоящее время размещена.

18. В нарушение требований п. 1 ст. 9, п. 1 ст. 10 ФЗ № 402-ФЗ главным бухгалтером каждый факт хозяйственной жизни не оформляется первичным учетным документом (своевременно не оформляются бухгалтерские справки по начислению платы за проживание в общежитии) и как следствие своевременно не регистрируется и не накапливается в регистрах бухгалтерского учета.

По моим пояснениям и главного бухгалтера начисления за проживание производились только по фактическим поступлениям денежных средств на лицевой счет учреждения в связи с тем, что зная финансовое положение семей обучающихся не имело смысла начислять за весь период проживания, тем самым не создавая кредиторскую задолженность, которая в дальнейшем могла быть не востребована с обучающихся. Многие обучающиеся не оплачивали за проживание, т.к. не получали стипендию, родители не имели возможности предоставить справки с социальной защиты населения, их семьи находились в трудном финансовом положении и многие семьи - неблагополучные.

Начисления платы за общежитие главным бухгалтером взято под мой контроль.

19. В нарушение положений Закона Волгоградской области от 17.11.2017 № 105-ОД "О внесении изменений в закон Волгоградской области от 15.03.2012 № 22-ОД "О системе органов исполнительной власти Волгоградской области" учреждение в текущей деятельности использует печать, на оттиске которого отображается "Министерство образования и науки".

В настоящее время печать изготовлена и соответствует действующим нормам (копия акта выполненных работ № 2880 от 25.11.2020г. прилагается).

20. В перечень правовых актов, в соответствии с которыми разработана учетная политика учреждения, включен приказ Минфина России от 28.02.2018 № 34н, который применяется при ведении бюджетного и бухгалтерского учета с 01.01.2021, следовательно, он не мог быть включен в учетную политику.

Главному бухгалтеру указано на неверное отражение в учетной политике вышеуказанного правового акта. Произведена корректировка в учетной политике.

21. Учреждением без оснований были дополнительно введены выходные дни – 2, 4, 11 мая 2020 г. и соответственно расчет заработной платы производился с учетом излишне установленных выходных дней.

Мне была предоставлена пояснительная от секретаря руководителя Ю.Е.Тетюхиной, что она приняла Приказ комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области от 27.04.2020г. № 311 "О мерах по усилению бдительности, обеспечению безопасности жизни и здоровья обучающихся (воспитанников) и сотрудников образовательных организаций Волгоградской области" в период с 30 апреля по 6 мая 2020г." за основу для

проставления в таблице учета рабочего времени выходных дней с 1 мая по 5 мая 2020г. и проставила выходные дни работникам администрации и педагогическим работникам, находящимся на удаленной работе. Далее опираясь на Указ Президента РФ № 294, в котором говорится об объявлении нерабочих дней в мае только с 6 по 8 мая 2020г. Т.е. формально дни с 1 по 5 мая нерабочими не объявлены и их статус определяется в зависимости от того, какой режим работы установлен работнику. Соответственно, вопрос о выходе на работу в этот день, а также об оформлении и оплате такого дня должен решаться с учетом обстоятельств. Таковыми обстоятельствами являлись: эпидемиологическая обстановка в стране, приказ комитета и соответственно мой внутренний приказ № 44/1 от 30.04.2020г. "О работе в праздничные дни".

Секретарю руководителя Ю.Е.Тетюхиной указано о недопущении ошибок за составление таблиц учета рабочего времени, а именно педагогических работников и специалистов.

22. При отражении на счетах бухгалтерского учета учреждение не соблюдает требования законодательства РФ в части учета объектов основных средств, в частности учреждению необходимо было принять к учету систему видеонаблюдения с учетом услуг по монтажу и общая стоимость системы видеонаблюдения должна была составить 516000 руб. Вместе с тем главным бухгалтером отражена стоимость системы видеонаблюдения в размере 330410 руб.

По пояснениям главного бухгалтера Улановой К.В. в 2019г. по Контракту № 93/19-Н-У-М от 05.07.2019г. и по акту выполненных работ № 93/19-Н-У-М от 30.09.2019г. были выполнены работы по монтажу видеонаблюдения по подстатье 228 (квр 244) и отнесены на расходы, а следовало все расходы по контракту монтажа отнести на формирование стоимости объекта основного средства "Оборудование для системы видеонаблюдения" на счет основных средств. Ею не были сделаны дополнительные проводки и монтажные работы были списаны на расходы учреждения. При проверке была выявлена ошибка по бухгалтерскому учету и объект "Оборудование для системы видеонаблюдения" балансовой стоимостью 330410,00 руб. будет увеличен на стоимость монтажных работ на сумму 185590,00 рублей на счет основных средств.

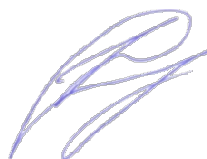
Главному бухгалтеру указано о корректном отражении в учете основных средств, а именно необходимость отражения суммы на фактическую стоимость основного средства.

23. В нарушение раздела 6 "Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля", утвержденного директором учреждения, положения о внутреннем финансовом контроле не разработаны, и не утверждены карты внутреннего финансового контроля, не ведутся журналы внутреннего финансового контроля.

Главному бухгалтеру указано на данное нарушение.

Акт проверки рассмотрен на служебном совещании и оформлен протоколом № 20 от 24 декабря 2020г. и вынесено решение о проведении проверки в

отношении лиц, допустивших нарушения, а также сделать выговор: 1. главному бухгалтеру К.В.Улановой, 2. бухгалтеру О.Н.Кряквиной, 3. секретарю руководителя Ю.Е.Тетюхиной и замечание кассиру Р.В.Белоусову.



Н.А.Стародымов