

Утверждаю:

Глава Конаковского района

Лобановский О.В.

« 30 » 01 2019

Акт проверки

исполнения Муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением средняя общеобразовательная школа №1 п.Новозавидовский Представления об устранении нарушений законодательства от 23.12.2016 №5/16

№1/19

г.Конаково

29.01.2019

Основания для проведения проверки: Распоряжение Администрации Конаковского района Тверской области от 20.12.2018 № 366 «О проведении внеплановой проверки исполнения Муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением средняя общеобразовательная школа №1 п. Новозавидовский Представления об устранении нарушений законодательства от 23.12.2016 №5/16

Период проведения проверки: с 10.01.2019 по 29.01.2019

Предмет проверки: исполнение Муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением средняя общеобразовательная школа № 1 п. Новозавидовский Представления об устранении нарушений законодательства от 23.12.2016 №5/16.

Цель проверки: осуществление контроля исполнения Муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением средняя общеобразовательная школа № 1 п. Новозавидовский Представления об устранении нарушений законодательства от 23.12.2016 №5/16.

Способ проведения проверки: выборочный.

Проверяемый период: с 01.08.2018 по 31.12.2018

Объект контроля: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №1 п.Новозавидовский (далее – МБОУ СОШ №1 п.Новозавидовский или Учреждение).

Адрес регистрации: 171271, Тверская область, Конаковский район, п. Новозавидовский, переулок Первомайский, дом №1

Представители объекта контроля:

- директор Учреждения Тарасова Е.А., действующий на основании распоряжения администрации Конаковского района Тверской области №246 от 08.10.2014 и трудового договора №146 от 06.10.2014;
- главный бухгалтер Учреждения Федорчук И.Г., действующий на основании Приказа Учреждения №77-к от 12.09.2016 и трудового договора №127 от 12.09.2016.

Должностные лица, осуществляющие проведение проверки:

руководитель проверки:

Костенко Елена Николаевна – руководитель отдела внутреннего финансового контроля и надзора Администрации Конаковского района;

исполнители проверки:

Козлова Светлана Валерьевна – заместитель руководителя отдела внутреннего финансового контроля и надзора;

Слепышева Светлана Евгеньевна - заместитель руководителя отдела внутреннего финансового контроля и надзора.

Правовые акты, которыми руководствовались должностные лица при проведении проверки:

- Гражданский Кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ);
- Трудовой кодекс Российской Федерации (далее – ТК РФ);
- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ);
- Федеральный закон от 02.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон №402-ФЗ);
- другие правовые акты.

В ходе проведения выборочной проверки установлено следующее:

Отделом внутреннего финансового контроля и надзора администрации Конаковского района в отношении МБОУ СОШ №1 п.Новозавидовский в период с 26.10.2016 по 21.12.2016 проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МБОУ СОШ №1 п.Новозавидовский.

В результате данной проверки выявлены факты нарушения действующего законодательства, что и отражено в соответствующем Акте проверки № 13/16 от 21.12.2016, а также МБОУ СОШ №1 п.Новозавидовский выдано Представление об устранении нарушений законодательства от 23.12.2016 №5/16, срок исполнения которого установлен 01.09.2017 (далее – Представление).

МБОУ СОШ №1 п.Новозавидовский 29.08.2017, то есть в установленный срок, был представлен отчет (информация) по исполнению вышеуказанного Представления.

По результатам анализа представленного МБОУ СОШ №1 п.Новозавидовский отчета, а также по результатам выборочной проверки установлено, что основная часть ранее выявленных нарушений законодательства, отраженных в Представлении, МБОУ СОШ №1 п.Новозавидовский устранена и в проверяемом периоде повторно не совершалась.

Но в результате **выборочной** проверки установлено, что МБОУ СОШ №1 п.Новозавидовский продолжает совершать следующие ранее выявленные нарушения законодательства, а именно:

1) Нарушения при осуществлении бухгалтерского учета.

Выявлены случаи отражения на счетах бухгалтерского учета первичных учетных документов (далее – ПУД) после окончания отчетного периода, но до даты подписания бухгалтерской отчетности, в том числе, выявлены случаи проведения документов за период более месяца с даты документа. Доказательств поступления документов позднее даты документа Учреждением не

предоставлены.

Сумма всех несвоевременно поставленных первичных учетных документов за проверяемый период составила 208 966,66 рублей. Все случаи таких нарушений в проверяемом периоде представлены в таблице №1 настоящего Акта.

Таблица №1

№ п/п	Дата операции	Дата ПУД	Номер ПУД	Наименование ПУД	Контрагент	Сумма, руб
1	01.08.2018	31.07.2018	6910200037/011948	Акт приёма-передачи	АО «Атомэнергосбыт»	18 294,28
2	31.08.2018	16.05.2018	402	Товарная накладная	ИП Живов А.В.	1395,00
3	01.10.2018	25.06.2018	АТК - 0006395	Товарная накладная	ООО «ТК "ВОДЫ АРХЫЗА»	2 090,00
4	01.10.2018	28.09.2018	б/н	Акт приёма-передачи	ООО «ДРОФА»	3 750,00
5	01.10.2018	30.09.2018	9-3487/803	Товарная накладная	ООО «РН-КАРТ»	13 612,00
6	01.11.2018	26.10.2018	1398	Акт приёма-передачи	МУП «СТЭК+»	136 620,00
7	01.11.2018	26.10.2018	1	Акт приёма-передачи	ООО «Экологическая компания «Верхневолжье»	6 000,00
8	01.11.2018	31.10.2018	298	Акт приёма-передачи	ГБУЗ Тверской области «Конаковская ЦРБ»	1 700,00
9	01.11.2018	12.09.2018	1357	Акт приёма-передачи	ООО «Служба санитарной оценки объектов»	521,38
10	21.11.2018	26.06.2018	456	Товарная накладная	ООО «МАЯЧОК»	1 100,00
11	26.11.2018	01.10.2018	501	Товарная накладная	ИП Живов А.В	1 700,00
12	26.11.2018	30.10.2018	АТК - 0011288	Товарная накладная	ООО «ТК «ВОДЫ АРХЫЗА»	2 090,00
13	26.11.2018	01.10.2018	501	Товарная накладная	ИП Живов А.В	704,00
14	03.12.2018	30.11.2018	3429	Акт приёма-передачи	ООО «Криптотелеком»	390,00
15	19.12.2018	20.11.2018	1019	Товарная накладная	ИП Кытина Е.М.	10 000,00
16	19.12.2018	22.11.2018	552	Товарная накладная	ИП Живов А.В	9 000,00
Итого:						208 966,66

Записи необходимо вносить по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа.

По мнению проверяющих, если первичный документ получен представителем Учреждения, но по каким-либо причинам не дошел до бухгалтерии, он не будет считаться документом, поступившим с опозданием, и подлежит отражению в учете по дате совершения хозяйственной операции (факту хозяйственной деятельности), как ошибка по правилам ПБУ 22/2010.

Если первичный документ поступил в Учреждение после окончания отчетного года (например, в 2019 году за 2018 год), но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, то записи по соответствующим счетам бухгалтерского учета производятся 31

декабря отчетного года (2018 года).

2) Нарушения при начислении заработной платы.

В нарушение ст. 140 ТК РФ при прекращении трудового договора с работниками Учреждения заработная плата в числе прочих причитающихся работнику сумм выплачивалась не в установленные законодательством сроки, то есть позднее дня увольнения работника.

Например, Каеткина Г.Д. Приказом Учреждения от 20.08.2018 №70-к уволена с 20.08.2018, а соответствующие выплаты произведены по платежному поручению №568 от 24.08.2018; Сивак Н.С. Приказом от 10.09.2018 №76-к уволена с 10.09.2018, а выплаты произведены по платежному поручению №605 от 13.09.2018.

В соответствии с абз.7 ст.136 ТК РФ обязанность по выплате зарплаты считается исполненной в день поступления денег на счет работника.

Статьей 236 ТК РФ предусмотрена материальная ответственность работодателя за задержку выплаты заработной платы и других выплат, причитающихся работнику. При нарушении работодателем установленного срока соответственно выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, причитающихся работнику, работодатель обязан выплатить их с уплатой процентов (денежной компенсации) в размере не ниже одной сто пятидесятой действующей в это время ключевой ставки ЦБ РФ от не выплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно. При неполной выплате в установленный срок заработной платы и (или) других выплат, причитающихся работнику, размер процентов (денежной компенсации) исчисляется из фактически не выплаченных в срок сумм. Обязанность по выплате указанной денежной компенсации возникает независимо от наличия вины работодателя.

Выводы по результатам проведенной проверки:

МБОУ СОШ №1 п.Новозавидовский устранена большая часть ранее выявленных нарушений законодательства, отраженных в Представлении об устранении нарушений законодательства от 23.12.2016 №5/16, и в проверяемом периоде повторно не совершалась. А выявленные в результате данной проверки нарушения являются незначительными.

Перечень приложенных материалов и документов: отсутствуют

Подписи должностных лиц, проводивших проверку:

Руководитель отдела
внутреннего финансового
контроля и надзора



Костенко Е.Н. «29» января 2019

Заместитель руководителя
отдела внутреннего финан-
сового контроля и надзора



Козлова С.В. «29» января 2019

Заместитель руководителя
отдела внутреннего
финансового контроля и
надзора



Слепышева С.Е. «29» января 2019