

АКТ
плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности
государственного казенного общеобразовательного учреждения
"Волжская школа № 2"

от 30.11.2022

г. Волгоград

На основании удостоверения от 28 октября 2022 г. № 13, выданного председателем комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области (далее - комитет), начальником отдела внутреннего финансового аудита и контроля комитета Полоротовой Еленой Владимировной, консультантом отдела внутреннего финансового аудита и контроля комитета Каландиной Ольгой Александровной проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного казенного общеобразовательного учреждения "Волжская школа № 2" (далее – учреждение, ГКОУ "Волжская школа № 2") за период с 01 октября 2019 г. по 30 сентября 2022 г.

Проверка проведена на основании приказа комитета от 30 ноября 2021 г. № 1039 "Об утверждении Плана проверок финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, подведомственных комитету образования, науки и молодежной политики Волгоградской области, проводимых в 2022 году комитетом образования, науки и молодежной политики Волгоградской области" (в редакции от 19 мая 2022 г. № 333 "О внесении изменения в приказ комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области от 30 ноября 2021 г. № 1039 "Об утверждении Плана проверок финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, подведомственных комитету образования, науки и молодежной политики Волгоградской области, проводимых в 2022 году комитетом образования, науки и молодежной политики Волгоградской области").

Вид проверки – комбинированная, проводилась по месту нахождения комитета по адресу: г. Волгоград, ул. Огарева, д.6 и по месту нахождения учреждения: Волгоградская обл., г. Волжский, ул. Мира, д. 106.

Срок проверки – 02 ноября 2022 г. по 25 ноября 2022 г., продлен по 30.11.2022.

В проверяемом периоде ответственными должностными лицами учреждения и имеющими право подписи в проверяемом периоде являлись:

- директор с 26.07.2019 – Посникова Л.И. (приказ комитета от 22.07.2019 № 50-лс/р "О назначении Посниковой Л.И.", приказ комитета от 24.09.2020 № 56-лс/р "О назначении Посниковой Л.И.", приказ комитета от 24.11.2021 № 166-лс/р "О назначении Посниковой Л.И." по настоящее время);

- исполняющий обязанности директора учреждения – Волкова Л.А. (с 11.11.2019 по 29.11.2019 - приказ комитета от 14.10.2019 № 619-о "Об отпуске Посниковой Л.И.", с 17.08.2020 по 04.09.2020 – приказ комитета от 23.07.2020 № 375-о "Об отпуске Посниковой Л.И.");

- исполняющий обязанности директора учреждения – Слепухина Л.Б. (с 13.04.2020 по 30.04.2020 - приказ комитета от 23.03.2020 № 136-о "Об отпуске Посниковой Л.И.", с 16.08.2021 по 31.08.2021 – приказ комитета от 03.08.2021 № 440-о "Об отпуске Посниковой Л.И.");

- исполняющий обязанности директора учреждения – Филатова Н.Ю.. (с 18.12.2020 по 30.12.2020 – приказ комитета от 18.12.2020 № 667-о "О возложении обязанностей", с 12.04.2021 по 30.04.2021 – приказ комитета от 23.03.2021 № 147-о "Об отпуске Посниковой Л.И.", с 08.11.2021 по 21.11.2021 – приказ комитета от 27.10.2021 № 604-о "Об отпуске Посниковой Л.И.", с 18.04.2022 по 29.04.2022 – приказ комитета от 08.04.2022 № 190-о "Об отпуске Посниковой Л.И.", с 25.08.2022 по 07.09.2022 – приказ комитета от 09.08.2022 № 464-о "Об отпуске Посниковой Л.И.");

- главный бухгалтер – с 26.08.2009 по настоящее время – Павлова Л.И. (приказ учреждения от 26.08.2009 № 18 "О переводе работника на другую работу").

Проверка проведена с ведома директора учреждения Посниковой Лидии Ивановны, главного бухгалтера Павловой Ларисы Ивановны.

1. Общие сведения об учреждении

В соответствии с постановлением Администрации Волгоградской области от 22.04.2015 № 201-п " О переименовании государственных образовательных учреждений подведомственному комитету образования и науки Волгоградской области" государственное казенное специальное (коррекционное) образовательное учреждение "Волжская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа I и II вида" переименовано в государственное казенное образовательное учреждение "Волжская школа № 2".

Государственное казенное образовательное учреждение "Волжская школа № 2" является правопреемником государственного казенного специального (коррекционного) образовательного учреждения "Волжская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа I и II вида".

В проверяемый период ГКОУ "Волжская школа № 2", осуществляло свою деятельность на основании:

- Устава, утвержденного председателем комитета образования и науки Волгоградской области от 26.11.2015 и согласованного распоряжением комитета по управлению государственным имуществом Волгоградской области от 25.11.2015 № 2183-р;

- изменения в Устав, утвержденные приказом комитета образования и науки Волгоградской области от 14.02.2018 № 144 и принятые общим собранием работников учреждения (протокол от 09.01.2018 № 1);

- изменения в Устав, утвержденные приказом комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области от 16.03.2020 № 181 и принятые общим собранием работников учреждения (протокол от 20.02.2020 № 1);

- проверка материально ответственных лиц, в том числе закупок за наличный расчет с внесением соответствующих записей в книгу учета материальных ценностей, проверка достоверности данных о закупках в торговых точках;

- соблюдение норм расхода материальных запасов;

- контроль (проверка) финансово-хозяйственной деятельности обособленных подразделений;

- проверка первичных документов учреждения после совершения хозяйственных операций в соответствии с Учетной политикой учреждения и приложениями к ней, в том числе графиком документооборота;

- анализ главным бухгалтером (его заместителем) конкретных журналов операций (в том числе в обособленных подразделениях) на соответствие методологии учета и положениям учетной политики учреждения;

- контроль за соблюдением правил осуществления кассовых операций, оформления кассовых документов, установленного лимита кассы, хранением наличных денежных средств;

- проверка достоверности отражения хозяйственных операций в учете и отчетности учреждения.

Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде Акта, подписанного всеми членами комиссии.

Вместе с тем, в соответствии с должностной инструкцией от 29.06.2020 п. 3.1.30 директор организует и осуществляет внутренний финансовый контроль.

В связи с тем, что в ходе проверки выявлены многочисленные нарушения финансово-хозяйственной деятельности следует, что внутренний контроль в учреждении осуществляется формально.

Последняя проверка финансово - хозяйственной деятельности учреждения проводилась в 2013 году Межрайонным территориальным управлением Министерства финансов Волгоградской области. В ходе проверки выявленные нарушения устранены.

ВЫВОДЫ:

1. В нарушение с п.167 Приказа № 191н в Сведениях (ф. 0503169) за 2021 г. вид задолженности кредиторская по разделу (подразделу) 0702 – общее образование, по счету синтетического кода счета 302.000 "Расчеты по принятым обязательствам" по виду расходов 244 "Прочая закупка товаров, работ и услуг" в графах 5 "Изменение задолженности. Увеличение. Всего" и графах 7 "Изменение задолженности. Уменьшение. Всего" не отражены данные по обороту счета 302.27 "Расчеты по страхованию" в размере 2545,09 руб. или 100%.

2. В нарушение с п.71 Приказа № 191н в отчете (ф. 0503128) за 2021 г. в графе 7 "Всего" обязательства принятые по разделу (подразделу) 0702 – общее образование, по виду расходов 119 "Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений" по синтетическому счету 213 "Начисления

на выплаты по оплате труда" имеют расхождения с показателями главной книги на (-70,29) руб. или 0,0015%.

3. В нарушение с п.71 Приказа № 191н в отчете (ф. 0503128) за 2021 г. в графе 7 "Всего" обязательства принятые по разделу (подразделу) 0702 – общее образование, по виду расходов 247 "Закупка энергетических ресурсов" по синтетическому счету 223 "Коммунальные услуги" имеют расхождения с показателями главной книги на 8404,89 руб. или 0,62%.

4. В нарушение ч.1 ст.50 ТК РФ учреждение не своевременно направило коллективный договор на регистрацию в соответствующий орган по труду, который превышает 7 дней.

В данном нарушении усматриваются признаки административного правонарушения, однако на дату составления акта срок привлечения к ответственности истек.

5. Без правовых оснований директору учреждения Посниковой Л.И. за период с 01.09.2020 по 31.08.2021 не правомерно произведены начисления за совмещение профессий с учетом перечисления во внебюджетные фонды в размере 95406,18 руб.

6. В нарушение п. 8 приказа № 89 учреждение неправомерно включило в тарификационный список педагогических работников Посникову Л.И. без правовых оснований и увеличило фонд оплаты труда с учетом перечисления во внебюджетные фонда на 95406,18 руб.

7. В нарушение п. 5.9.1 Приказа 54 главному бухгалтеру Павловой Л.И. установлен размер персонального повышающего коэффициента, превышающий размер персонального повышающего коэффициента установленного директору учреждения. (Персональный повышающий коэффициент главного бухгалтера Павловой Л.И. превышает размер персонального повышающего коэффициента директора на 60-70 %, что в денежном выражении составляет от 10406,40 руб. до 11673,20 руб. (в зависимости от оклада главного бухгалтера). Приказами по учреждению дополнительно установленные главному бухгалтеру повышающие коэффициенты и по дополнительным соглашениям в размере превышающим установленного директору учреждения, и установленные сроком на один месяц неправомерны.

Аналогичное нарушение установлено при проверке заработной платы заместителей директора учреждения Потаповой Л.Ю., Кузьминой Е.А. и Филатовой Н.Ю.

7. В нарушение п.4.4.1 и 4.5.1 в течение всего ревизуемого периода всем сотрудникам учреждения уславливается стимулирующая выплата за сложность и напряженность, сроком на один месяц, соответственно учреждение начисляют и ранее установленную стимулирующую выплату и установленную сроком на один месяц.

8. В нарушение ч.1 ст.284 ТК РФ учреждение приняло сотрудника Коновалова В.С по совместительству с 01.09.2018 по 31.05.2020 на ставку более 0,5.

9. В нарушение требований приказа № 52н:

корреспонденции о расходах, целесообразность которых подтверждена документами, и которые приняты учреждением к бухгалтерскому учету.

11. В нарушение ч. 3 ст. 455 ГК РФ, ГОСТ Р 51303-2013 в дополнительном соглашении № 5 перечень продуктов, из которых формируются сухие пайки, не конкретизирован указанием конкретного сорта, отсутствуют требования к качеству поставляемых продуктов (не указаны конкретные ГОСТ и др.)

12. В нарушение требований приказа комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской обл. от 11.09.2018 № 125 "Об утверждении размеров и порядка предоставления мер социальной поддержки отдельных категорий обучающихся" (далее - приказ № 125) в период 2019-2021 г. г. в учреждении было организовано трехразовое питание. При этом приказом № 125 предусмотрено двухразовое питание в государственных общеобразовательных организациях с круглосуточным пребыванием, в государственных образовательных организациях, реализующих адаптированные основные общеобразовательные программы, с круглосуточным пребыванием, в государственных образовательных организациях, реализующих адаптированные основные общеобразовательные программы, без круглосуточного пребывания.

13. В путевых листах легкового автомобиля за июнь-сентябрь 2022 года имеет место нарушение порядка заполнения обратной стороны.

14. Директор учреждения осуществляет внутренний финансовый контроль формально.

Начальник отдела внутреннего финансового аудита
и контроля комитета образования,
науки и молодежной политики
Волгоградской области

Е.В.Полоротова

Консультант отдела внутреннего
финансового аудита
и контроля комитета образования,
науки и молодежной политики
Волгоградской области

О.А. Каландина

С актом проверки ознакомлены:

Директор государственного
казенного общеобразовательного учреждения
"Волжская школа № 2"

Л.И. Посникова

Главный бухгалтер государственного
казенного общеобразовательного учреждения
"Волжская школа № 2"

Л.И. Павлова

Экземпляр акта получил:

директор
(должность)

ГКОУ «Волжская школа № 2»
личная подпись

Л.И. Посникова
инициалы, фамилия