

Информация
о проведенном контрольном мероприятии

Наименование объекта контроля	Бюджетное общеобразовательное учреждение Должанского района Орловской области «Должанская средняя общеобразовательная школа»
Наименование контрольного мероприятия	Проверка финансово-хозяйственной деятельности по отдельным вопросам
Основание для проведения контрольного мероприятия	План контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, контроля в сфере закупок на 2022 год; распоряжение администрации Должанского района от 27.07.2022 года № 286-р
Проверяемый период	с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года
Срок проведения контроля	с 28.07.2022 года по 29.08.2022 года

В нарушение пункта 9 Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» от 30.12.2017 года № 274н в Положении об учетной политике учреждения не утверждены:

- методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок постановки на учет и выбытия из учета объектов бухгалтерского учета;
- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета;
- порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета;
- самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов (Табель учета питания обучающихся, Акт утилизации продуктов питания).

В нарушение статьи 136 Трудового кодекса, пункта 4.3. коллективного договора учреждения заработная плата за первую половину января не выплачена двум работникам. Одному сотруднику не выплачивалась заработная плата за первую половину с января по июль, а также с сентября по декабрь.

В нарушение статей 60.2, 151 Трудового кодекса дополнительные соглашения о внесении изменений в трудовые договоры, согласия на привлечение к дополнительной работе не содержат конкретные дополнительные обязанности, которые поручались выполнять работникам.

В нарушение статей 60.2, 151 Трудового кодекса дополнительные соглашения о внесении изменений в трудовые договоры, согласия на выполнение дополнительной работы с работниками, исполнявшими обязанности временно отсутствующих сотрудников, не оформлены.

В нарушение статьи 60.2 Трудового кодекса заместителю директора по административно-хозяйственной работе оформлено совмещение по профессии сторож при несовпадении установленной продолжительности рабочего дня по должности, определенной трудовым договором и дополнительной работы по профессии сторож.

В нарушение статьи 135 Трудового кодекса сумма необоснованно начисленной

заработной платы составила 3090,91 руб.

В нарушение части 9 статьи 136 Трудового кодекса оплата отпусков трем работникам осуществлена позднее трёх календарных дней до начала отпуска.

В нарушение части 2 статьи 57, части 1 статьи 100 Трудового кодекса в трудовом договоре от 08.09.2020 года № 100 неверно указан режим рабочего времени сторожа.

В нарушение части 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, приказа Минфина от 30 марта 2015 года № 52н для учета времени, фактически отработанного каждым работником и расчета оплаты труда в учреждении применялся «Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда» по форме Т-12 (ф. 0301007), утвержденной постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 05.01.2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

В нарушение постановления Госкомстата от 05.01.2004 года № 1 таблицы учета рабочего времени и расчета оплаты труда за февраль, март, апрель содержат недостоверные сведения.

В нарушение приказа Минтранса России от 11.09.2020 года № 368 в путевых листах автобуса необщего пользования за проверяемый период не указаны обязательные реквизиты: модель автобуса, номер телефона юридического лица, сведения о перевозке, местонахождение учреждения указано не полностью.

В учреждении не утверждены и не применяются нормы списания для смазочных материалов, масел и специальных жидкостей.

В нарушение части 2 статьи 9, части 2 статьи 10 Закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, приказа Минтранса России от 11.09.2020 года № 368 за проверяемый период к бухгалтерскому учету приняты путевые листы легкового автомобиля, не соответствующие требованиям к их оформлению, а именно отсутствуют показания одометра (полные километры пробега) на начало и конец пути, что не позволяет определить количество пройденных транспортным средством километров; не заполнены пункты назначения по маршрутам следования автомобиля в графах "Место отправления, назначения" с указанием юридических адресов и наименований организаций; отсутствуют подписи лиц, пользовавшихся автомобилями.

В нарушение пункта 7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ в авансовых отчетах: от 15.01.2021 года № 3 на 2 7000,00 руб., от 26.04.2021 года № 14 на 1 000,15 руб., от 30.04.2021 г. №17 на сумму 499,74 руб., от 27.08.2021 года №22 на 1 000,00 руб. отсутствуют подписи подотчетных лиц.

В нарушение пункта 11 Инструкции от 01.12.2010 года №157н к Журналу операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за проверяемый период не приложены первичные учетные документы - акты о списании материальных запасов (бензина АИ-92- К5, бензина АИ-95- К5, ДТ-3-К5).

В нарушение приказа Минфина от 30 марта 2015 года № 52н в Меню-требованиях за проверяемый период не указаны единицы измерения продуктов питания, плановая стоимость одного дня, численность довольствующихся по плановой стоимости одного дня, плановая стоимость на всех довольствующихся, фактическая стоимость.

В нарушение подпунктов 6,7 части 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ в Меню-требованиях за проверяемый период отсутствуют наименования

должности и подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием фамилий и инициалов.

В нарушение постановления администрации Должанского района от 09.02.2021 года № 53 «Об организации питания обучающихся общеобразовательных организаций Должанского района в 2021 году» превышение нормативной стоимости бесплатного питания за 2021 год сложилось в сумме 2 217,60 руб.

В нарушение приказа Минфина от 30 марта 2015 года № 52н в актах о списании материальных запасов от 30 января 2021 г. № 5 на сумму 1 301,20 руб., от 31 августа 2021 г. №53 на сумму 565,00 руб., №54 на сумму 1 318,50 руб. не указаны: номер и дата приказа о назначении комиссии руководителем учреждения, причины списания. В заключении комиссии не сформулировано основание формирования акта и списания продуктов питания в связи с истечением срока годности. К акту не приложены документы, которые послужили основанием для оформления решения о списании материальных запасов.

В нарушение пункта 25 Федерального стандарта от 31.12.2016 года № 256н, части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ Акт утилизации продуктов питания от 31.08.2021 года не содержит обязательные реквизиты: наименование учреждения, наименования должностей лиц, подписавших документ и наименование комиссии, принявшей решение об утилизации.

В нарушение пункта 11 Инструкции от 01.12.2010 года №157н к Журналу операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за январь 2021 года не приложен первичный учетный документ требование – накладная от 31.01.2021 года № 4 на сумму 99 577,36 руб.

В нарушение приказа Минфина от 30 марта 2015 года № 52н при передаче в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно за единицу в общей сумме 56 910,20 руб. не оформлялись Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

В нарушение приказав Минфина от 30 марта 2015 года № 52н не отражались сведения об объектах основных средств – автобусах ПАЗ 32053-70 в разделах 1 «Сведения об объекте» и разделе 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» Инвентарной карточки учета нефинансовых активов (ф. 0504031).

В нарушение пункта 1 статьи 19 Закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, подпункта «е» пункта 9 Стандарта государственного сектора «Учетная политика» в учреждении не осуществлялся внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, не разработан Порядок организации и осуществления внутреннего контроля.

Главный специалист по внутреннему
муниципальному финансовому контролю

С.А. Кадаева