

ОТЧЕТ
о результатах ведомственного контроля
ГБПОУ ВО «Александровский промышленно-правовой колледж»

16.04.2021

Проверяемый период: с 01.01.2020 по 01.03.2021 (выборочно).

Проверка проведена: 17.03.2021 - 25.03.2021

Вопросы проверки:

1. Правильность расчета должностного оклада руководителя. Правильность установления должностных окладов работников. Обоснованность установления выплат стимулирующего и компенсационного характера работникам. Соблюдение установленных сроков выплат. Соблюдение штатной дисциплины.
2. Нормативно-правовая база, регулирующая деятельность учреждения, документы по порядку ведения учета. Состояние учета нефинансовых активов на балансовых и забалансовых счетах. Ведение первичного учета МОЛ. Проверка расчетных операций. Соблюдение установленного порядка работы с кассовой наличностью, законность расходования подотчетных сумм, своевременность предоставления авансовых отчетов (выборочно).
3. Использование средств субсидии на реализацию условий, обеспечивающих доступность дополнительных общеобразовательных программ, естественно-научной и технической направленности для обучающихся.
4. Заключение и исполнение государственных контрактов в соответствии с федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ.
5. Проверка обоснованности выплат денежных средств на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

По результатам проверки установлено следующее:

- в нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (далее - Приказ № 52н), в инвентарных карточках не указаны индивидуальные характеристики объектов;

- учетная политика учреждения на 2020 и последующие годы не соответствует действующему законодательству;
- в нарушение постановления № 544, постановления Губернатора Владимирской области от 08.08.2008 № 562 «О базовых окладах (базовых должностных окладах) профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих, базовых ставках заработной платы профессиональных квалификационных групп общеотраслевых профессий рабочих», выявлено неправильное применение повышающих коэффициентов по штатному расписанию по отдельным должностям;
- выявлено несоответствие доплаты за совмещение по должности кассир и фактического исполнения обязанностей данной должности;
- в нарушение пункта 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н, первичные (сводные) учетные документы, относящиеся к журналу операций № 6 «Расчеты по оплате труда», за 2020 год (копии приказов директора учреждения, подробные расчеты начислений по отпуску и увольнению, по листам нетрудоспособности) собраны в папках-регистраторах по отдельности;
- в нарушение Приказа № 52н в учреждении неправомерно применяются унифицированные формы 0504403, 0301010;
- карточки-справки формы 0504417 заполнены не полностью: не заполнены графы «Квалификация, категория», «Образование», «Стаж работы», «Количество детей и иждивенцев»;
- в нарушение Приказа № 52н учреждение ведет учет использования рабочего времени в таблице, несоответствующему требованиям. Табель заполняется с нарушениями;
- в нарушение статьи 104 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) в учреждении не установлен порядок ведения суммированного учета рабочего времени сотрудникам, для которых не может быть соблюдена установленная ежедневная или еженедельная продолжительность рабочего времени;
- в нарушение статьи 133 ТК РФ месячная заработная плата работников, полностью отработавших за январь 2020 года норму рабочего времени и выполнивших трудовые обязанности, ниже МРОТ;

Кроме того, допущены нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ и услуг, а именно:

- в нарушение требований статей 4, 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) и Правил ведения реестра контрактов, сведения о заключении

и исполнении государственных контрактов в единой информационной системе в сфере закупок размещены с нарушением сроков;

- в нарушение требований части 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ не проводится экспертиза для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта.

- выявлены другие нарушения при проверке отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета учреждения, отраженные в акте Департамента образования 09.04.2021.

Заместитель главного бухгалтера



Т.Г. Захарова

Главный специалист-эксперт



Е.С. Лебедева