

ОТЧЕТ

о результатах ведомственного контроля (проверки объекта
ведомственного контроля) (далее – проверка)
Государственное казенное общеобразовательное учреждение
Владимирской области «Специальная (коррекционная)
общеобразовательная школа-интернат г. Ковров»

1. Основание для проведения проверки:	План ведомственного контроля на 2022 год, План ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ и услуг на 2022 год, утвержденных распоряжением Департамента образования от 29.11.2021 № 1226.
(реквизиты распоряжений Департамента о проведении проверки, об утверждении плана проверок на текущий год)	
2. Тема проверки:	Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности учреждения
3. Проверяемый период:	с 01.01.2021 по 01.08.2022 (выборочно).
4. Срок проведения проверки:	с 01.08.2022 по 31.08.2022.
5. Цель проверки:	<ul style="list-style-type: none">- соблюдение законодательства Российской Федерации и Владимирской области, других нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, ведении бухгалтерского учета;- правомерность использования средств учреждения в соответствии с утвержденными планами финансово-хозяйственной деятельности учреждения;- соблюдение законодательства Российской Федерации и Владимирской области, других нормативных правовых актов в сфере закупок.
6. Вид проверки:	плановая, выездная, документарная

7. Перечень вопросов изученных в ходе проверки:

1. Правильность расчета должностного оклада руководителя. Правильность установления должностных окладов работников (выборочно). Обоснованность установления выплат стимулирующего и компенсационного характера работникам. Правильность начисления заработной платы, доплат до МРОТ (выборочно). 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.

3. Заключение и исполнение государственных контрактов в соответствии с Федеральным законом 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).

8. По результатам проверки установлено следующее:

- в нарушение пункта 6.2. положения о системе оплаты труда работников государственных областных учреждений отрасли образования Постановления № 544 (далее – Положение № 544) выплаты стимулирующего характера устанавливаются работникам с учетом критериев, не позволяющих оценить результативность и качество их работы.

- стимулирование и премирование происходит по итогам месяца, который еще не закончился, протоколы заседания Комиссии по стимулирующим выплатам, а на их основании и приказы директора школы-интерната подписывают и издаются не по окончании периода, за который установлена выплата, а в двадцатых числах текущего месяца.

- в нарушение пункта 8 Положения № 544 в учреждении сотрудникам в связи с юбилейными датами выплачивается премия, отнесенная пунктом 4 Положения о выплатах к стимулирующим выплатам, а не материальная помощь.

- в нарушение п. 5.5.3. постановления Губернатора Владимирской области от 30.07.2008 № 544 «Об оплате труда работников государственных областных учреждений отрасли образования» (далее - Постановление № 544) доплаты за увеличение объема работ уборщикам служебных помещений относящиеся к компенсационным выплатам, в размере 2 047,63 руб. в соответствии с приказом директора учреждения от 28.07.2021 № 106 отнесены к стимулирующим выплатам.

- в нарушение пункта 2 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 Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н (далее - Приказ 52н) в учреждении для отражения начислений заработной платы работникам, пособий, иных выплат, осуществляемых на основе договоров с физическими лицами, выплат, произведенных работникам учреждения в течение месяца, и сумм, причитающихся к выплате в окончательный расчет, а также отражения налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда, и иных сумм

удержаний применяется ведомость неунифицированной формы. В ведомостях отсутствуют подписи исполнителя, ответственного за формирование (расчет) ведомости, лица, проверившего ее, руководителя учреждения и главного бухгалтера.

- табель учета рабочего ведется не в соответствии с учетной политикой;

- в нарушение пункта 1.7. Положения № 544, пункта 5 Методики Постановления № 544 должностной оклад Тростиной Е.В., как педагога дополнительного образования, сформирован без учета повышающего коэффициента по уровню образования, который для педагогических работников в соответствии с пунктом 3 Методики составляет 1,07.

- расчет должностного оклада руководителя на 2021 год произведен не в соответствии с требованиями Постановления № 544. Требуется перерасчет должностного оклада руководителя.

- в нарушение пункта 41 Приказа Минздравсоцразвития Российской Федерации от 23.08.2010 № 706н «Об утверждении Правил хранения лекарственных средств» при хранении в шкафах, на полках лекарственные препараты для медицинского применения во вторичной (потребительской) упаковке не размещены этикеткой (маркировкой) наружу.

- в нарушение пункта 118 Инструкции № 157 маркировочные штампы хранятся не у руководителя учреждения или его заместителя, а у заведующей складом.

- в нарушение инструкции к приказу Минфина России от 06.12.2010 № 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" списанный учреждением мягкий инвентарь в качестве ветоши не оприходован.

- учет расходования ГСМ производится на основании отчета о расходе бензина, смазочных материалов и дизельного топлива произвольной формы, не утвержденной учетной политикой учреждения.

- в нарушение рекомендаций к распоряжению Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» при учете расходования ГСМ в весеннее время года учреждением применялись зимние надбавки к норме расхода топлива.

- в нарушение части 2 статьи 34 и пункта 1.2.) части 1 статьи 95 Федерального закона 44-ФЗ неправомерно были изменены существенные условия заключенных договоров (цена заключенных договоров).

Заместитель главного бухгалтера



Т.Г. Захарова

Главный специалист-эксперт



Е.С. Лебедева