

О результатах аудиторской проверки (проверки объекта внутреннего финансового контроля) ГКОУ ВО «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат г. Меленки»

Проверяемый период: с 01.01.2019 по 30.06.2020.

Проверка проведена: 29.06.2020-10.07.2020.

Вопросы проверки:

1. Правильность установления должностных окладов работников. Обоснованность установления выплат стимулирующего и компенсационного характера работникам. Правильность расчета должностного оклада руководителя.

2. Проверка расчетных операций. Наличие просроченной задолженности. Достоверность отражения в годовой бюджетной отчетности. Своевременность, полнота и точность отражения бухгалтерских записей по счетам бюджетного учета в главной книге, а также их соответствие показателям, отраженным в бухгалтерской отчетности. Полнота и точность отражения записей по счетам бюджетного учета принятых и неиспользованных обязательств.

3. Состояние учета нефинансовых активов на балансовых и забалансовых счетах. Ведение первичного учета МОЛ. Расчеты по подотчетным суммам. Соблюдение установленного порядка выдачи, законность расходования подотчетных сумм, своевременность предоставления авансовых отчетов.

4. Заключение и исполнение государственных контрактов в соответствии с федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

По результатам проверки установлено следующее:

- расчет должностного оклада руководителя на 2020 год произведен неправильно в результате необоснованного включения сведений о заработной плате, количества занимаемых должностей и отработанных человеко-дней;

- выявлено неправильное применение повышающих коэффициентов по штатному расписанию по отдельным должностям;

- в нарушение пункта 11 Инструкции №157н первичные (сводные) учетные документы, относящиеся к журналу операций № 6 «Расчеты по оплате труда» за 2019 год не сброшюрованы, нет обложки с указанием обязательных реквизитов;

- доплата до МРОТ производилась без учета постановлений Конституционного суда Российской Федерации от 28.06.2018 № 26-П, от 11.04.2019 № 17-П, «Единых рекомендаций по установлению на

федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2019 год»;

- выявлено нарушение п.4.6. приложения №3 к учетной политике учреждения при выдаче денежных средств подотчет;

- в нарушение внутреннего финансового контроля в учреждении не проводится ежемесячно инвентаризация кассы;

- в нарушение части 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ план – график на 2019 год утвержден директором учреждения с нарушением сроков;

- в нарушение статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ и Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084 опубликованы с нарушением сроков: документы об исполнении государственных контрактов; акты оказанных услуг по контрактам по коммунальным услугам за 2019 год; платежные поручения по контрактам по коммунальным услугам за 2019 год;

- в нарушение подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона 44-ФЗ увеличены цены контрактов более чем на 10 % путем подписания дополнительных соглашений;

- в нарушение части пункта 3 статьи 455 Гражданского кодекса Российской Федерации в договорах на поставку канцелярских товаров, бумаги и других сопутствующих товаров не указано наименование поставляемых товаров и сроки оплаты.

По результатам проверки издано распоряжение Департамента образования от 31.07.2020 № 221

Зам. главного бухгалтера




Т.Г. Захарова

Главный специалист-эксперт

Е.С. Лебедева