

**ОТЧЕТ**  
**ГКОУ ВО «Фоминская специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат»**

16.05.2022

Проверяемый период: 01.01.2021 - 01.05.2022 (выборочно).

Проверка проведена: с 04.05.2022 по 02.06.2022

Вопросы 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.

По результатам проверки установлено следующее:

- в нарушение пункта 6.2. положения о системе оплаты труда работников государственных областных учреждений отрасли образования, утвержденного постановлением Губернатора Владимирской области от 30.07.2008 № 544 «Об оплате труда работников государственных областных учреждений отрасли образование» (далее - Постановление № 544):

- выплаты стимулирующего характера устанавливаются работникам, не являющимися педагогами, с учетом критериев, не позволяющих оценить результативность и качество их работы;

- положением об оплате труда или иным локальным актом не определены критерии, позволяющие оценить результативность и качество работы сотрудников (далее – Критерии), при установлении премиальных выплат по итогам работы;

- в августе, сентябре, ноябре 2021 года группе сотрудников произведены премиальные выплаты сверх сумм, указанных в протоколе;

- главному бухгалтеру, ведущему бухгалтеру ежемесячно начисляются баллы по критерию оценки «Своевременное и качественное проведение плановых и внеплановых инвентаризаций» за инвентаризации, которые фактически не осуществлялись;

- стимулирование и премирование происходит по итогам месяца, который еще не закончился, протоколы заседания комиссии по распределению стимулирующей части заработной платы, а на их основании и приказы директора школы-интерната подписывают и издаются не по окончании периода, за который установлена выплата, а в первой половине двадцатых числах текущего месяца;

- в нарушение перечня регистров бухгалтерского учета, 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:

- в учреждении данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов отражаются в журналах операций не формы 0504071, а формы 0511802, не применяемой с 01.01.2006;

- журнал операций «Расчеты по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям» составляется учреждением не на основании свода расчетно-платежных ведомостей, а пофамильно: по каждому сотруднику отражены начисления заработной платы и удержания из нее. Данные по остаткам на начало и конец периода, отраженные в журналах операций № 6 не соответствуют фактическим остаткам согласно расчетным ведомостям формы 0504402;

- в карточках-справках формы 0504417 не заполнены общие сведения о сотрудниках: номер и дата приказов о приеме на работу и переводах; заработок всего; виды и суммы постоянных начислений на оплату труда, надбавок, доплат и т.д.; сведения об использовании отпусков; виды и суммы постоянных удержаний;

- журналы операций за 2021 оформлены в нарушение пункта 11 Инструкции № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению»:

- первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к журналам операций № 1 «Касса», № 6 «Расчеты по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям», № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов», № 8 «По прочим операциям», ежемесячно сброшюрованы в одну общую папку с общей обложкой, на которой не указано наименование главного распорядителя средств бюджета, наименование журнала операций с указанием его номера;

- количество листов в папках не соответствует количеству, указанному на обложке (в январе указано 115 листов, а фактически сброшюровано 78);

- допускается замена уже сброшюрованных первичных учетных документов, на другие документы путем вырезания старых и подклейки вместо них новых документов (в журналах операций за январь, февраль, октябрь, ноябрь);

- у табеля учета рабочего времени брошюруется только титульный лист, остальные листы прикреплены к титульному степлерной скобой. Такой способ брошюровки не исключает возможность замены листов табеля;

- не соблюдены рекомендации письма Минфина России от 09.08.2019 № 02-07-05/60402: представленные для проверки карточки-справки формы 0504417 заполнены не полностью;

- выборочной проверкой в августе 2021 года установлено несоблюдение срока выплаты заработной платы;

- в нарушение статьи 133 Трудового кодекса Российской Федерации доплата до минимального размера оплаты труда осуществляется исходя из

календарных дней месяца, а не рабочих. В связи с этим излишне выплачено сотруднику, не отработавшему норму рабочего времени, 331,20 руб.;

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

Главный бухгалтер



Е.А. Стрельникова

Ведущий специалист-эксперт



Л.М. Анисимова

