

А К Т

финансово-документальной ревизии Первичной профсоюзной организации работников Пермского государственного национального исследовательского университета

8 июля 2022 г.

г. Пермь

Контрольно-ревизионной комиссией Первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ (ППОР ПГНИУ) Антроповой Е.П., Сементинной И.Г., Станкевич Н.В. в соответствии с Положением о порядке и содержании деятельности контрольно-ревизионных органов Профессионального союза работников народного образования и науки РФ (Постановление VIII Съезда Профсоюза от 14 октября 2020 г.) с 16 мая 2022 г. по 16 июня 2022 г. проведена ревизия финансово-документальной деятельности профкома работников ПГНИУ за период с 1 апреля 2021 г. по 30 мая 2022 г.

Ревизия проводилась с ведома председателя профкома ПГНИУ Э.М. Фролович в присутствии бухгалтера профкома Л.П.Земляницкой.

Деятельность профкома ПГНИУ осуществляется в соответствии с Уставом профессионального союза работников народного образования и науки РФ, утвержденным учредительным I Съездом Профсоюза 27 сентября 1990 г. со всеми изменениями и дополнениями.

Ответственность за финансовую деятельность в 2021 г. осуществляли:

До 13 декабря 2021 г. все операции по переводу денежных средств, наличие и контроль представленных документов, являющихся основанием для их выплат, осуществляла председатель профкома Эвелина Михайловна Фролович. Ей принадлежало право первой подписи.

В функции бухгалтера Земляницкой Л.П. входило обработка выписок из банка операций по лицевому счету ППОР ПГНИУ. Право второй подписи бухгалтер Земляницкая Лариса Павловна получила 13 декабря 2021 г.

По представленной ПАО Сбербанк информации срок полномочий лиц, наделенных правом подписи, установлен следующий:

Председателю Первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ Фролович Э.М. – бессрочно.

Бухгалтеру Земляницкой Л.П. - с 13.12.2021 г. по 20.12.2024 г.

Бухгалтерский учет в профкоме ПГНИУ ведется бухгалтером Ларисой Павловной Земляницкой.

Бухгалтерский учёт ведется компьютерной программой бухгалтерского учёта «1С: Бухгалтерия».

Лимит остатка денежной наличности в кассе профкома, установленный приказом по профкому в сумме 20 000 рублей, соблюдается.

Операции по движению денежных средств Первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ с 28 декабря 2020 г. на расчетном счете осуществляет ПАО Сбербанк.

Операции по движению безналичных денежных средств отражаются в выписках из банка по расчетному счету и приложенных к ним документах.

Финансово-документальная проверка показала, что суммы денежных средств на счете ППОР ПГНИУ на 01.01.2021 г. составила 2 142 741,3 руб., на 31.12.2021 г. – 1 444 625 руб.

Основным доходом Первичной профсоюзной организации работников Пермского государственного национального исследовательского университета являются членские взносы членов профсоюза. Бюджет формируется за счет членских профсоюзных взносов, централизованно перечисляемых бухгалтериями университета, ЕНИ, Соликамского филиала ПГНИУ, УНБ «Предуралье».

Для учета членов профсоюзной организации университета создана электронная база. Регулярно один раз в год данные сверяются со списками лиц, отчисляющих членские взносы, которые подает расчетный отдел сотрудников университета, на основании чего корректируется электронная база членов профсоюзной организации. На 01.01.2022 г. численность членов ППОР ПГНИУ составила 764 чел.

В 2021 году на счет Первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ поступило членских взносов в сумме 3 212 677,5 руб., что на 80 061,9 руб. больше предыдущего года (для сравнения: в 2020 г. на 150 047 руб. больше, чем в 2019 г.) Учитывая остаток 2020 г., сумма денежных средств на счете ППОР ПГНИУ в 2021 г. составила 5 363 918,8 руб.

Регулярно бухгалтерии университета, ЕНИ, Соликамского филиала ПГНИУ, УНБ «Предуралье» перечисляют Краевому комитету профессионального союза работников народного образования и науки РФ по 25% от всех поступивших на расчетный счет членских профсоюзных взносов.

В вышестоящую организацию бухгалтерская отчетность за полугодие и год представляются своевременно.

Статистические и бухгалтерские отчеты Первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ согласно требованиям составляются регулярно и представляются в Краевой комитет профессионального союза работников народного образования и науки РФ.

В профкоме Первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ работают 4 сотрудника:

Заработная плата устанавливается трудовым договором, приказами (распоряжениями) об установлении работникам ежемесячных надбавок в соответствии с Положением о порядке установления и выплаты ежемесячной надбавки за выслугу лет по профкому.

Оплата труда председателя профкома устанавливается в соответствии с рекомендациями Президиума Пермской краевой территориальной организации Профсоюза.

Начисление заработной платы производится два раза в месяц. Документами для начисления заработной платы являются: приказы о зачислении, увольнении и перемещении сотрудников, табеля учета рабочего времени.

Все операции, проводимые с расчетного счета ППОР ПГНИУ, подтверждаются выписками из банка.

Периодически в выписках из банка об операциях по лицевому счету отсутствуют назначения платежа, кому и на какие нужды перечислены денежные средства, что создает неудобства бухгалтеру и замедляет процесс проверки, проводимую членами контрольно-ревизионной комиссии.

В соответствии с Уставом Профессионального союза работников народного образования и науки РФ учет доходов и расходов профсоюзного бюджета ведется в разрезе статей в соответствии со сметой доходов и расходов Первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ, которую профсоюзный комитет утверждает на каждый календарный год. На 2022 г. смета утверждена 8 июня 2022 г. Предварительное обсуждение сметы состоялось 28.02.2022 г. на заседании президиума профкома. Пять месяцев финансово-хозяйственная деятельность ППОР ПГНИУ осуществлялась без утвержденной сметы.

Финансово-документальная проверка показала, что по итогам 2021 г. по некоторым статьям сметы, утвержденной на заседании президиума профкома от 05.02.2021 г., наблюдается перерасход запланированных денежных средств:

Расходы, связанные с организацией и обеспечением деятельности аппарата ППОР ПГНИУ в 2021 г. составили 1 515 630 руб. (по смете запланировано 1 399 747 руб.), в том числе, на оплату труда аппарата профкома – 1 389 715,4 руб. (по смете – 1 239 747 руб.).

Расходы на материальную помощь членам профсоюза составили 501 050 руб. (по смете - 360 000 руб.).

Расходы на культурно-массовую работу составили 964 934,6 руб. (по смете - 500 000 руб.)

Расходы на спортивные мероприятия составили 385 227,7 руб., оздоровление и отдых – 100 500 руб. в сумме израсходовано 485 727,7 руб. (по смете на спортивно-оздоровительные мероприятия было запланировано 400 000 руб.)

На информационно-пропагандистскую работу в 2021 г. израсходовано 113 847 руб. (по смете - 60 000 руб.).

Подготовка и обучение профсоюзных кадров и актива составила 40 785,6 руб. (по смете – 13 000 руб.).

Выплаты заработной платы аппарату профкома, премирование юбиляров, выплаты материальной помощи, выдача денежных средств на мероприятия, связанные с обеспечением профсоюзной деятельности, с 01.01.2018 г. осуществляются путем перевода денежных средств на банковские карты сотрудников (Приказ № 16/1 от 25.12. 2017 г.). Решение о проведении всех банковских операций через ОП ИАП банк принято на заседании профкома ПГНИУ (протокол заседаний профкома № 8 от 22.11.2017

.г.)

Центральный Банк РФ 11.03.2014 г. принял Указания (№ 3210-У) « О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», где установлены правила выдачи подотчетных сумм из кассы организации и их возврата.

Финансово-документальная ревизия показала, что Положение о подотчетных лицах Первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ до сих пор не утверждено, о чем уже было высказано замечание в предыдущем акте проверки от 30 апреля 2021 г. В разногласиях по акту предыдущей проверки профкомом было отмечено: «Положение о подотчетных лицах будет дооформлено (утверждено)».

Согласно п. 6.3 Указаний Центрального Банка РФ от 11.03.2014 г. для выдачи наличных денег работнику под отчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, расходный кассовый ордер оформляется по письменному заявлению подотчетного лица. Список членов профкома работников ПГНИУ, имеющих право получать денежные средства под отчет в Первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ отсутствует.

Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны в срок, не превышающий трех рабочих дней после истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, предъявить бухгалтеру авансовый отчет с приложенными к нему подтверждающими документами. Остатки неизрасходованных денежных сумм должны быть возвращены в кассу профкома университета. Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной сумме наличных денег. Финансово-документальная проверка показала, что в заявлениях на выдачу денежных средств под отчет не указываются сроки, на которые выданы деньги подотчетным лицам.

Основанием для списания денежных средств, полученных под отчет подотчетным лицом, является авансовый отчет с приложением к нему оправдательных документов, т.е. кассовых и товарных чеков, а также, актов списания израсходованных денежных средств, которые оформляют профактивы структурных подразделений и факультетов.

Финансово-документальная ревизия показала, что бланки актов списания денежных средств до проведения проверки продолжали оформляться в прежнем виде, т.е. в акте на списание уже израсходованных денежных средств в правом верхнем углу написано: «выдать в сумме... на количество календарных дней». (Акты к авансовым отчетам за ноябрь - декабрь 2021 г. №№ 39, 40, 41, 42, 46, 47, 51 и т.д.). Данное замечание уже было указано контрольно-ревизионной комиссией в акте проверки от 30.04.2021 г.

На заседании Президиума профкома (протокол № 5 от 26 марта 2021 г.) в Разном (п. 6) был заслушан вопрос председателя профкома Э.М.Фролович о проблеме заполнения заявлений, связанных с переводом денежных средств под отчет. Постановили: «Информировать председателей профбюро подразделений и факультетов о корректном заполнении документов, связанных с переводом денежных средств».

В период проведения финансово-документальной ревизии в 2022 г. на сайте ППОР ПГНИУ 17 апреля 2022 г. были размещены новые бланки заявлений на выдачу денежных средств под отчет и актов списания денежных средств.

Вопрос: почему целый год не учитывалось замечание контрольно-ревизионной комиссии, указанное в акте ревизии в 2021 г. и почему не выполнялось решение президиума профкома?

Финансово-документальная проверка выявила следующие недостатки.

В заявлениях на выдачу денежных средств под отчет Порошиной О.Л. (п/п № 184 от 17.12.2021 г.); Наговициной Н.П. (п/п № 204 от 24.12.2021 г.); Тетериной И.Б. (п/п № 203 от 24.12.2021 г.) председатель профкома подписав заявление дала согласие на выдачу денежных средств, но не указала сумму, которую необходимо выдать.

06.04.2021 г. выданы денежные средства в сумме 10000 (Десять тысяч) руб. Серебряковой Н.А. (п/п № 47092) под отчет. Заявление Серебряковой Н.А. с просьбой о выдаче денежных средств под отчет подписано Э.М. Фролович позднее, 08.04.2021 г. Также отсутствует список членов профсоюза колледжа профессионального образования (26 человек согласно акту), которые 11.04.2021 г. приняли участие в

экскурсионном туре в поселок Суксун.

Постановлением Президиума (протокол №19 от 01.11.2021 г.) было решено премировать в размере 2500 руб. из централизованного фонда Литвинову Н.А. в связи с юбилейной датой. Контрольно-ревизионная комиссия не обнаружила банковских документов на перевод Литвиновой Н.А. данной суммы денежных средств. Деньги перечислены не были.

Постановлением Президиума (протокол №18 от 13.10.2021 г.) Лекомцеву Г.Л. из централизованного фонда в связи с увольнением на пенсию было решено выдать 5000 руб. Приказ о его увольнении из ПГНИУ датирован 26 августа 2021 г. Денежные средства перечислены Лекомцеву Г.Л. только 29.03.2022 г. (п/п № 43).

На заседании профкома 22.12.2021 г. (протокол № 5) принято решение о премировании профактива университета ко Дню профсоюзного активиста на основании представлений председателей профбюро и председателей комиссий. По решению профкома выплаты необходимо было произвести до 29.12.2021 г.

В список на поощрение, представленном на заседание профкома от механико-математического факультета, включен Репях Н.А. Профкомом было принято решение о его поощрении в сумме 2000 руб. Денежные средства перечислены Репях Н.А. только 10.01.2022 г. (п/п № 26907).

Согласно банковским документам 22.11.2021 г. Новоселовой Л.В. под отчет перечислено 5000 руб. (п/п № 65773), хотя в заявлении она просила оказать материальную помощь на похороны С.Е. Гилевой. В связи с тем, что в платежном поручении звучит формулировка «на под отчет» Новоселовой Л.В. необходимо представить в бухгалтерию профкома оправдательные документы.

Оказана материальная помощь и переведены из средств факультетов денежные средства Фоминой Н.Ю. в сумме 3000 руб. (п/п № 169 от 29.11.2021 г.), Лузиной Ю.М. - в сумме 1500 руб. (п/п № 38754 от 10.12.2021 г.), Лебедевой Е.И. - в сумме 2000 руб. (п/п № 188 от 20.12.2021 г.) Согласно представленным заявлениям и решениям профбюро денежные средства должны быть выплачены из профсоюзного бюджета структурного подразделения. При подписании заявлений председатель профкома Э.М.Фролович данный факт не указала. В противном случае должны были быть решения президиума профкома, которые по факту отсутствуют.

Отсутствует заявление Старцевой Л.В. с просьбой выплатить материальную помощь в сумме 5500 руб. Деньги перечислены на счет Старцевой Л.В. 06.12.2021 г. (п/п № 21632).

Отсутствуют документы о выделении перечисленной банком материальной помощи Лутманову С.В., Гладышевой А.С. (п/п № 25589 от 13.05.2021 г.), Самозванцевой Т.И. (п/п № 19189 от 14.05.2021 г.), Хеннеру Е.К. (п/п №79 от 17.05.2021 г.), Башину Г.П. (п/п № 81 от 20.05.2021 г.).

В заявлениях Пермяковой О.В., Тимоховой Т.А., Янчевской С.В. (п/п № 34680 от 02.06.2021 г.) отсутствует подпись председателя профкома сотрудников ПГНИУ.

В заявлении на материальную помощь Луппова В.И. сумма 1500 руб. (операции по л/с от 17.03.2022 г.) из средств факультета отсутствует подпись председателя профбюро факультета.

Наговициной Н.П. к а/о № 48 от 29.12.2021 г. представлен акт списания израсходованных денежных средств, в котором не указано какой товар был приобретен и на какую сумму, а также отсутствуют дата и подпись председателя профкома Э.М.Фролович.

Не смотря на замечание контрольно-ревизионной комиссии предыдущей ревизии, в авансовых отчетах указывается, что подотчетному лицу выдан аванс в такой-то сумме, но не указывается номер и дата платежного поручения, когда он получен. В разногласиях по акту финансово-документальной ревизии от 30.04.2021 г. профкомом было записано, что данный вопрос «...будет задан программисту 1С, который он по возможности решит». Данная проблема осталась открытой.

По банковскому ордеру № 329908 от 15.06.2021 г. Фролович Э.М. получено под отчет 1730 руб.

60 коп. Заявление на выдачу денег отсутствует. Для каких нужд получены денежные средства, нигде не указано. А/о на сумму 1730 руб. 60 коп. представлен 29.12.2021 г. (а/о № 46) на приобретение бумаги, бейджиков. Вопрос: почему а/о представлен через шесть месяцев?

В постановлении заседания профкома 15.06.2021 г. (протокол № 3) на основании решения выше стоящей организации прежнее название Профсоюза работников народного образования и науки РФ поменяли и утвердили на Профессиональный союз работников образования и науки РФ. Сокращенно: Общероссийский Профсоюз Образования. В некоторых документах ППОР ПГНИУ по-прежнему указывается старое название.

Также проведенная финансово-документальная ревизия выявила следующие недостатки: На заявлении Гербы Г.И. с просьбой о выделении материальной помощи отсутствуют какие-либо визы. По п/п № 21134 от 03.06.2021 г. ему перечислена материальная помощь в сумме 5000 руб. По факту выделена премия в сумме 5000 руб. из централизованного фонда (Постановление Президиума № 11 03.06.2021 г.).

По банковским документам выплачена материальная помощь Курковой Н.А. в сумме 5500 руб. (п/п № 51624 от 21.06.2021 г.), Янчевской С.Н. в сумме 5000 руб. (п/п от 04.06.2021 г.), Ларькину С.В. в сумме 2000 руб., Литвиновой Н.А. (п/п № 60505 от 11.11.2021 г.), Ишелеву С.И. в сумме 4500 руб. (выписка из банка операций по л/с на 15.10.2021 г.), Колтаковой Л.Г. в сумме 4000 руб. (п/п № 55026), Керженцеву В.С. в сумме 10000 (выписка из банка операций по л/с на 15.10.2021 г.). К финансовым документам приложены представления на поощрение в связи с юбилеем. На некоторых представлениях отсутствует подпись председателя профкома Э.М.Фролович.

По выписке из банка об операциях по лицевому счету 24.06.2021 г. перечислена материальная помощь в сумме 5500 руб. без указания фамилий. К банковскому документу приложено два заявления Белогорловой Е.А. и Мурашовой Ю.Г. с просьбой о выделении материальной помощи 1500 и 4000 руб. соответственно. Далее по тексту: «в связи с юбилеем 50 лет».

В представлении Серебряковой Н.А. (колледж профессионального образования) на премирование Копыловой Е.В. в сумме 3000 руб. отсутствует подпись председателя профкома Э.М.Фролович. В п/п № 60423 от 22.11.2021 г. указано «выдать материальную помощь».

В заявлениях Игнатьева Е.В. (п/п № 35774 от 29.09.2021 г.), Сыропятова В.А. (п/п № 34567 от 30.09.2021 г.) (студенческий дворец культуры) с просьбой выделения материальной помощи отсутствует виза председателя профбюро структурного подразделения.

В заявлении Струковой А.В. (юридический факультет) с просьбой выделить материальную помощь в сумме 2500 руб. (п/п № 96 от 08.06.2021 г.) отсутствует подпись председателя профбюро Суслопарова И.А. Председателем профкома Э.М. Фролович заявление подписано с выплатой из средств юридического факультета.

В заявлении Слащева Д.Н. (географический факультет) с просьбой выделить материальную помощь в сумме 5000 руб. (п/п № 110 от 29.07.2021 г.) отсутствует решение профбюро факультета. Председателем профкома Э.М. Фролович заявление подписано с выплатой из средств географического факультета. На заседании президиума 28.07.2021 г. (протокол № 13) было принято решение выделить материальную помощь из централизованного фонда.

В заявлении Лопатиной О.А. (выписка из банка по операциям по л/с от 18.10.2021 г.) с просьбой выдать материальную помощь в постановляющей части написано: «Выдать из централизованного фонда, согласно заявлению, денежное поощрение в сумме 1500 руб.» Решение президиума от 13.10.2021 г. (протокол № 18).

По п/п № 15683 от 19.11.2021 г. Киченко Л.П. выплачена материальная помощь в сумме 5500 руб. Заявление с просьбой о выделении матпомощи отсутствует. Есть решение президиума от 01.11.2021 г. № 19 о премировании Киченко Л.П. в связи с юбилейной датой.

В заявлениях Соловьевой Н.В., Костылевой В.Б. (п/п № 12899 от 01.07.2021 г.), Кондратьевой Л.В. (выписка из банка операций по л/с от 21.10.2021 г.) с просьбой о выделении материальной помощи.

Согласно представленным заявлениям и решениям профбюро денежные средства должны быть выплачены из профсоюзного бюджета структурного подразделения. При подписании заявлений председатель профкома Э.М.Фролович данный факт не указала. В противном случае должны были быть решения президиума профкома, которые по факту отсутствуют.

По п/п № 35457 от 08.10.2021 г. Печищеву И.М. выплачена материальная помощь в сумме 3000 руб. из средств факультета. В заявлении Печищев И.М. просит выделить ему материальную помощь в сумме 4000 руб. Председатель профкома Э.М.Фролович, подписала заявление, тем самым подтвердив свое согласие на выплату 4000 руб. из централизованного фонда. Данный вопрос на заседании президиума профкома не обсуждался.

По п/п № 184 от 17.12.2021 г. Порошиной под отчет переведены денежные средства в сумме 9000 руб. В заявлении на выдачу денег под отчет председатель профкома Э.М. Фролович не указана в каком размере выдать денежные средства.

Под отчет Кузнецовой Ю.Н. 18.01.2022 г. перечислено 39500 руб. на приобретение сертификатов на новый год (а\о № 2). Акт списания денежных средств от 17.01.2022 г. подписан Кузнецовой Ю.Н. как подотчетным лицом, так и председателем комиссии по списанию. В правом верхнем углу председатель профкома Э.М. Фролович пишет: «Выдать 39500 руб.».

26.04.2021 г. под отчет председателем профкома Э.М. Фролович получено 387 руб.50 коп. (банковский ордер № 486266) на приобретение хозтоваров для профкома (плечики, бумажные полотенца, а/о от 26.04.2021 г.) и 2633 руб. (банковский ордер № 476784) для приобретения канцтоваров для профкома (рамки для фотографий, листы для заметок, клеящиеся подушечки, набор цветных гелевых ручек). Акты списания израсходованных денежных средств оформлены 24.04.2021 г., т.е. ранее, чем выданы денежные средства.

По заявлению Э.М. председателя профкома Фролович на приобретение канцтоваров для профкома по банковскому ордеру № 334408 от 26.04.2021 г. ей переведены денежные средства в сумме 6999 руб. Приобретен волейбольный мяч в магазине Evrosport. Акт списания израсходованных денежных средств датирован 23.04.2021 г.

По п/п № 5 от 12.01.2022 г. под отчет председателю профкома Фролович Э.М. получено 2000 руб. согласно тексту заявления на покупку бумаги, рамок. В а/о № 1 от 14.01.2022 г. указано, что получен аванс на сумму 2000 руб. К нему приложены счета-фактуры от 12 и 13 января 2022 г. из ООО «Офисмаг – РТ» на общую сумму 1986 руб. 30 коп., которые оформлены на ППОР ПГНИУ. В чеках указано, что покупка совершена по безналичному расчету. Вопрос: Если канцтовары, купленные в ООО «Офисмаг – РТ», представлены в а/о № 1 от 12.01.2022 г., то почему оплата прошла по безналичному расчету, если 2000 руб. получены под отчет? Других авансовых отчетов на сумму 2000 руб. в финансовых документах профкома не обнаружено.

По банковскому ордеру № 30068 от 06.05.2021 г. выдано Э.М. председателю профкома Фролович под отчет 7751 руб. По а/о № 28 от 07.05.2021 г. приобретено: подарочная корзина, чай, кофе. В акте списания, оформленном ранее 05.05.2021 г., написано: «Для поздравления ректора университета с днем рождения. Ректору университета от имени профсоюзной организации работников ПГНИУ приобретен букет цветов.... второе и третье место.». Подписали три члена комиссии.

По банковскому ордеру № 864797 от 13.05.2021 г. выдано председателю профкома Э.М. Фролович под отчет 27556 руб. Согласно а/о № 29 от 14.05.2021 г. в магазине Evrosport приобретено 15 ковриков для йоги на сумму 27556 руб. К кассовому чеку приложен товарный чек, который выписан на приобретение 13 ковриков на сумму 24557 руб.

По банковскому ордеру № 366120 от 24.05.2021 г. выдано председателю профкома Э.М. Фролович под отчет 1101 руб. 50 коп. В заявлении указано: приобретение хозтоваров для профкома. В акте списания: хозяйственные товары (офисные коробки). К авансовому отчету № 27 от 31.05.2021 г. приложен чек: игрушка на руку бибабо (199 руб.), 3 ящика с крышкой-створками Bubble Box (897 руб.), пакет.

По банковским документам 31.05.2021 г. председателю профкома Э.М.Фролович выдана сумма

4900 руб. под отчет. Заявление с просьбой выдать денежные средства отсутствует. На какие нужды выданы деньги? На сумму 4900 руб. представлен а/о № 43 от 23.11.2021 г. (командировка в Геледжик (Дивноморское) в период с 13.09.2021 по 21.09.2021 г.) Почему за деньги, взятые под отчет в мае отчет представлен в ноябре месяце?

Также по банковскому ордеру № 127588 от 16.07.2021 г. председателю профкома Э.М.Фролович переведены 19485 руб. 64 коп. под отчет. Заявление с просьбой выдать под отчет денежные средства отсутствует. Какова цель получения денег? Отчет о расходовании данной суммы денежных средств (командировка) представлен в а/о № 43 от 23.11.2021 г.

08.09.2021 г. по банковскому ордеру № 955958 председателем профкома Э.М.Фролович получены 17238 руб. и произведена покупка билетов TUTU RU Moskva (командировка в г.Махачкалу). По п/п № 26606 от 05.10.2021 г. получена сумма 3500 руб. (суточные). Командировка в Махачкалу состоялась с 6 по 10 октября 2021 г. Авансовый отчет № 44 по командировке представлен 23.11.2021 г.

По банковским ордерам от 26.04.2021 г. №№ 47290 (сумма 386 руб. 14 коп.), 461593 (сумма 753 руб. 90 коп.), 463932 (сумма 4134 руб.) оформлены покупки TUTU RU Moskva. Никаких пояснительных документов нет, заявлений нет. К банковскому ордеру № 467286 от 26.04.2021 г. на покупку TUTU RU Moskva (сумма 7409 руб. 30 коп.) приложено заявление, в котором конкретная цель расходования денежных средств указано: транспортные услуги. Какие и куда не написано. Подписей никаких нет. Авансовых отчетов, в которых указаны именно эти суммы отсутствуют.

А/о № 9 от 24.04.2022 г. заправка картриджа на сумму 3600 руб. Председателем профкома Э.М.Фролович предварительно получен аванс 10200 руб. На июнь месяц возврата оставшейся неизрасходованной суммы на счет не поступало.

В 2022 г. представлены счета и акты выполненных работ от ООО «Пермской федерацией аквааэробики». Договор на 2022 г. между ООО «Пермской федерацией аквааэробики» и ППОР ПГНИУ отсутствует.

К Дню защиты детей в 2021 г. у ИП Скрябиной О.В. закуплены подарочные сертификаты в кондитерскую на общую сумму 100000 руб. Договор между ИП Скрябиной О.В. и ППОР ПГНИУ заключен 21 мая. Кассовый чек представлен от 21 мая, к нему приложен товарный чек от 31 мая. В авансовом отчете записано, что документ, подтверждающий произведенные расходы, представлен от 24 мая. Акт списания денежных средств подписан 21 мая. Денежные средства в сумме 100000 руб. получены председателем профкома Э.М.Фролович под отчет 24 мая.

В а/о № 36 от 09.06.2021 г. в отчетной части неверно указана дата приложенного документа - 02.03.2021 г. Представленные к а/о чеки датированы 04.06.2021 г.

Отсутствуют списки членов профсоюза, посетившие экскурсию Пермь-Усолье-Соликамск-Чердынь- Пермь (13-14 июня 2021 г). 63040 руб.

При проверке документации Первичной профсоюзной организации ПГНИУ контрольно-ревизионная комиссия выявила следующие недостатки:

Счет на оплату № ПП-053 от 01.02.2022 г. ИП Денисова А.И. за разработку программ для ЭВМ и баз данных, их адаптации и модификации в сумме 2000 руб. оплатила ППО работников ПГНИУ, в акте о выполнении работы № 74 от 01.02.2022 г. указано: Заказчик ПК студентов ПГУ. Со стороны профсоюзной организации университета акт подписан председателем профкома Э.М. Фролович. Договор с ИП Денисовым А.И. № ПП-022 составлен 13.01.2017 г. и действует с момента подписания обеими сторонами, но срок его действия и пролонгация в договоре не оговаривается. Новый Договор об оказании услуг ИП Денисова А.И. отсутствует.

В Договоре № 2 от 16.04.2021 г. об оказании услуг сотрудникам Соликамского филиала ПГНИУ Муниципальным автономным образовательным учреждением дополнительного образования «Центр развития творчества детей и юношества «Звездный»» в п. 1.3. указаны сроки выполнения работ с 16.04.2021 г. по 05.07.2021 г. Фактически услуги оказаны в период с 25.04.2021 г. по 04.07.2021 г. В акте оказания услуг № ЗВГУ-000018 записано: «...Услуги выполнены полностью и в срок...». Акт подписан 22.04.2021 г.

К оформлению гражданско-правовых договоров у контрольно-ревизионной комиссии также есть замечания.

Все договоры с тренерами, проводящими спортивные занятия с членами профсоюза университета (Дешко С.В., Смирнова Н.Е., Плетенев С.Г., Кусякова Р.Ф.) подписаны 11.01.2021 г. Сроки действия договоров указаны с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г. Акт приемки-сдачи выполненных работ подписан у Дешко С.В. 17.12.2021 г.

Во всех договорах, заключенных на 2022 г. все даты указаны идентично.

В оформлении приказов по профкому у контрольно-ревизионной комиссии есть некоторые замечания.

К распоряжению № 10 от 25.02.2022 г. отсутствует основание, личное заявление Боль Е.А. об увольнении с 1 марта 2022 г.

Председателю профкома Э.М. Фролович в 2021 г. без приказа была выплачена квартальная премия по решению президиума крайкома. Этот факт был зафиксирован во время проведения заседания президиума профкома 26 ноября 2021 г. членами контрольно-ревизионной комиссии и членами президиума профкома. На просьбу членов контрольно-ревизионной комиссии предъявить приказ на премию специалист профкома Раева Л.П. подтвердила факт его отсутствия.

При проведении финансово-документальной ревизии членами комиссии отмечается, что не организован учет и контроль за сохранностью приобретенной дорогостоящей компьютерной техники. Замечание было высказано в Акте ревизии контрольно-ревизионной комиссией ППОР ПГНИУ 30.04.2021 г.

В Коллективном Договоре (КД) на 2020-2023 г. ПГНИУ записано, что представителем работников Университета является Первичная профсоюзная организация работников ПГНИУ в лице ее председателя и профсоюзного комитета (Представительский орган работников) (п.1.6).

Согласно Трудовому Кодексу РФ (статья 123) и пункту 60 КД очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется в соответствии с графиком отпусков, которые разрабатывают и подписывают руководители структурных подразделений, их утверждает проректор с учетом мнения Профсоюзной организации работников ПГНИУ.

В пункте 57 КД записано, что привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни допускается с письменного согласия работников и с учетом мнения выборного профсоюзного органа Университета.

Согласно Распоряжениям председателя Первичной профсоюзной организации ПГНИУ:

№ 1 от 10.01.2022 г.:

«Для обеспечения оперативного сотрудничества со службами ПГНИУ применять (использовать) факсимильную подпись руководителя для документов, представляемых в отдел кадров ПГНИУ:

- графики отпусков структурных подразделений ПГНИУ (сотрудников);
- представление о работе в выходные дни.

Использование факсимильной подписи осуществляется специалистом профкома в соответствии с распоряжением председателя ППОР ПГНИУ.

№ 2 от 10.01.2022 г.:

В соответствии с распоряжением Председателя ППОР ПГНИУ от 10.01.2022 г. № 1 возложить право использования факсимильной подписи на специалиста профкома Раеву Людмилу Павловну».

Вопрос: почему полномочия и ответственность, которыми согласно Коллективному Договору от лица всех работников Университета наделен председатель Первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ, который обязан отслеживать законность в данных вопросах, переданы Распоряжением по профкому специалисту профкома для штампования факсимильной подписи? Данный способ подписания оставляют преимущественно для документов, не предполагающих какой-либо ответственности: материальной или юридической (уведомления, извещения, приглашения различного формата, благодарственные и поздравительные письма, служебные удостоверения, почетные грамоты и наградные удостоверения).

В должностных обязанностях от 05.02.2021 г. председателя профкома так и не исправлено

название университета ПГУ на ПГНИУ.

Заключение:

В ходе проведения ревизии финансово-документальной деятельности профкома работников ПГНИУ контрольно-ревизионной комиссией Первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ серьезных нарушений в нецелевом использовании денежных средств не обнаружено.

В ходе проведения проверки контрольно-ревизионной комиссией установлено следующее:

- право первой подписи банковских документов ПАО Сбербанк установлено председателю ППОР ПГНИУ бессрочно, хотя срок должен быть ограничен и установлен на период полномочий председателя профкома и в соответствии с ее трудовым договором, т.е. 15.10.2024 г.

В оформлении финансовых документов:

- в банковских документах не указаны назначения платежей, что мешает корректно распределять расходы по статьям сметы а;

- денежные средства перечислены членам профсоюза спустя продолжительный период времени или не перечислены совсем;

- отсутствуют подписи председателя профкома или председателя профбюро структурного подразделения на заявлениях с просьбой оказать материальную помощь;

- отсутствуют основания (заявления сотрудников) с просьбой оказать материальную помощь;

- по банковским документам выплачена материальная помощь, в обосновании представленных документах – поощрение в связи с юбилеем и наоборот;

- выплачена материальная помощь из централизованного фонда, решения президиума отсутствует;

- акты списания израсходованных денежных средств, выданных под отчет, датированы раньше, чем перечислены и потрачены денежные средства;

- содержание представленных к авансовым отчетам кассовых чеков не соответствуют товарным чекам;

- в авансовых отчетах не указаны структурные подразделения, которым выдаются денежные средства;

- в авансовых отчетах не указаны номера и даты платежных поручений, по которым получены денежные средства под отчет.

В оформлении сметы доходов и расходов профсоюзного бюджета Первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ контрольно-ревизионная комиссия отмечает:

- в смете, утвержденной на заседании профкома 05.02.2021 г., допущен перерасход денежных средств, по некоторым статьям почти в два раза. При таком неконтролируемом перерасходе с учетом переходящего остатка на конец каждого календарного года, при отсутствии увеличения доходной части, у ППОР ПГНИУ возникают большие риски, что через три года бюджет на начала года может подойти к нулю.

- смета на текущий 2022 год утверждена 8 июня 2022 г. Пять месяцев финансово-хозяйственная деятельность ППОР ПГНИУ осуществлялась без утвержденной сметы. Это является нарушением деятельности организации.

В оформлении документации Первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ:

- отсутствует Положение о подотчетных лицах профсоюзной организации работников ПГНИУ;
- не принято положение о командировках;
- в оформлении договоров гражданско-правового характера обнаружены неточности;
- обнаружены ошибки в оформлении договоров со сторонними организациями.

Предложения по итогам проверки.

Привести финансовые документы в порядок.

- Учесть все замечания контрольно-ревизионной комиссии при оформлении в дальнейшем документов на получение денежных средств под отчет; документов на выделение материальной помощи и денежных вознаграждений членам профсоюзной организации работников ПГНИУ.

- Разработать и утвердить Положение о подотчетных лицах Первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ с указанием лиц, которым разрешено выдавать денежные средства под отчет.

- Ввести ограничения по сумме выдачи денежных средств под отчет.

- Оплачивать крупные покупки (подарки, сертификаты ...) по безналичному расчету.

- Учесть замечания контрольно-ревизионной комиссии и привести в порядок документацию Первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ.

- Устранить отмеченные контрольно-ревизионной комиссией в акте проверки от 30.04.2021 г. замечания по учету и сохранности имущества Первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ. Провести инвентаризацию и документально зарегистрировать имущество и дорогостоящее оборудование ППОР ПГНИУ.

- Разработать и утвердить Положение о командировках.

- Председателю профкома по прибытию из командировок, оплаченных за счет бюджета ППОР ПГНИУ, информировать членов президиума профкома о результатах участия в совещаниях, семинарах.

Председатель
контрольно-ревизионной комиссии профкома ПГНИУ:

Члены
контрольно-ревизионной комиссии профкома ПГНИУ:

С актом ознакомлены:

Председатель профкома сотрудников ПГНИУ

Бухгалтер профкома сотрудников ПГНИУ




Н.В. Станкевич


Е.П. Антропова


И.Г. Сементина 23.09.2022


Э.М. Фролович 01.12.2022

Л.П. Земляницкая

  Семенковой И.Г. от 08.07.2022 15³⁰
Акт ознакомлен в профкоме 08.07.2022 15³⁰