

## А К Т

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

30 апреля 2021 г.

г. Пермь

Контрольно-ревизионной комиссией Первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ Антроповой Е.П., Сементиной 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 3 февраля 2021 г. по 30 апреля 2021 г. проведена ревизия финансово-документальной деятельности профкома работников ПГНИУ за период с 11 октября 2019 г. по 30 марта 2021 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 профсоюза работников народного образования и науки РФ, утвержденным учредительным 1 Съездом Профсоюза 27 сентября 1990 г. со всеми изменениями и дополнениями, а также:

- Положением о Пермской краевой территориальной организации Профсоюза;
- Положением о Профсоюзной организации работников Пермского государственного национального исследовательского университета Профсоюза работников народного образования и науки РФ, утвержденным решением Конференции Профсоюзной организации работников ПГНИУ 30 октября 2014 г.;
- Учетной политикой, утвержденной распоряжением председателя профкома университета 24 декабря 2008 г. № 1.

Ответственными за финансовую деятельность являются:

- право первой подписи – председатель профкома Фролович Эвелина Михайловна;
- право второй подписи - бухгалтер Земляницкая Лариса Павловна.

Кассовые операции за проверяемый период проверены сплошным порядком, в соответствии с Указаниями Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций» с изменениями и дополнениями.

Движение и наличие денежных средств в кассе учитывается на счете 50 «Касса» в Журнале-ордере на основании кассовых отчетов.

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. Обязанности по ведению кассовых операций возложены на бухгалтера Л.П. Земляницкую.

Финансово-документальная проверка установила, что срок действия Договора от 27.12.2017 г. о полной индивидуальной материальной ответственности бухгалтера Земляницкой Л.П. истек 31.12.2019 г. Другие договоры о полной индивидуальной материальной ответственности бухгалтера Земляницкой Л.П. отсутствуют.

Операции по движению денежных средств Первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ на расчетном счете № 40703810852030000033, открытый в банке «Уралсиб», осуществлялись до 28 декабря 2020 г. С 28 декабря 2020 г. расчетный счет закрыт и открыт новый расчетный счет в Сбербанке.

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

Операции по движению безналичных денежных средств отражаются на основании выписок банка по расчетному счету и приложенных к ним документов.

Учет доходов и расходов профсоюзного бюджета ведется в разрезе статей в соответствии со сметой, утверждаемой ежегодно на заседании профкома. Финансово-документальная проверка показала, что суммы денежных средств на начало (на 01.01.2020 г. - 1 657 792 руб.) и конец (на 31.12.2020 г. - 2 067 196 руб.) отчетного года, утверждаемые и рассматриваемые на заседаниях профкома, не совпадают с суммами денежных средств, представляемых бухгалтером в финансовых отчетах для Крайкома профсоюза (на 01.01.2020 г. - 1 733 336 руб.; на 31.12.2020 г. - 2 142 741 руб. 30 коп.).

Основным доходом 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».

В 2020 году на счет профсоюзной организации работников ПГНИУ поступило членских взносов в сумме 3 132 615,6 руб., что на 150047 руб. больше предыдущего года. Учитывая остаток 2019 г., на начало 2020 г. сумма денежных средств Первичной профсоюзной организации сотрудников ПГНИУ составила 4 865 952 руб.

Дополнительным денежным доходом Первичной профсоюзной организации работников Пермского государственного национального исследовательского университета в 2019 г. были доходы от вложения денежных средств членских профсоюзных взносов в размере 500 000 руб. на депозит в банке «Уралсиб» на 82 дня (с 04.10.2019 г. по 25.12.2019 г.) под 5,75%. Сумма дохода составила 6 459 руб.

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

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

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.

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.

В соответствии с Уставом Профсоюза профсоюзный комитет на каждый календарный год утверждает смету доходов и расходов Первичной профсоюзной организации ПГНИУ.

В 2020 г.:

- На з/п работников профкома израсходовано 1 129 023 руб. 50 коп.
- Премировано членов профсоюза университета за активное участие в деятельности профсоюзной организации на сумму 405 900 руб. (в 2019 г. - 156 051 руб.)
- Оказана материальная помощь членам профсоюза на сумму 312 500 руб. (в 2019 г. - 335 400 руб.)

По итогам 2020 г. по некоторым статьям сметы, утвержденной на заседании президиума профкома от 14.02.2019 г., наблюдается перерасход запланированных денежных средств.

Расходы на культурно-массовую работу составили 460 335 руб. (по смете было запланировано 400 000 руб.)

Расходы на информационно-пропагандистскую работу израсходовано 52 722 руб. (по смете было запланировано 50 000 руб.).

Выплаты заработной платы аппарату профкома, премирование юбиляров, выплаты материальной помощи, выдача денежных средств на мероприятия, связанные с обеспечением профсоюзной деятельно-

сти, 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 on line 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 и возврата подотчетных сумм из кассы организации. В связи с этим, Первичная профсоюзная организация работников ПГНИУ разработала Положение о подотчетных лицах.

Финансово-документальная ревизия показала, что данное Положение рассматривалось на заседании профкома работников ПГНИУ и принято 00 февраля 2020 г. протокол № 0. На титульном листе данного Положения стоит дата утверждения 09.01.2020 г., но подпись председателя профкома, утверждающего его, отсутствует. Соответственно, Положение о подотчетных лицах не утверждено, т.е. отсутствует.

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. В приложении к неутвержденному Положению о подотчетных лицах в ПГНИУ «утвержден» бланк такого заявления, где содержится запись о сумме выдачи наличных денег, сроке, на который выдаются наличные деньги, а также, оно должно быть подписано руководителем и указана дата.

Список членов профкома работников ПГНИУ, имеющих право получать денежные средства под отчет в Первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ, «утвержден» данным Положением (дата стоит 09.01.2020 г.), но утверждающая подпись на нем председателя профкома 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.

Для списания денежных средств на целевые расходы составляется акт на списание израсходованных средств. Образец акта «утвержден» приложением к неутвержденному Положению о подотчетных лицах. Контрольно-ревизионная комиссия отмечает, что в акте на списание уже израсходованных денежных средств в правом верхнем углу написано: «выдать в сумме... на количество календарных дней».

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, которые оформляют профактивы структурных подразделений и факультетов.

Финансово-документальная проверка показала, что при оформлении авансовых отчетов встречаются некоторые недочеты.

Не смотря на замечание контрольно-ревизионной комиссии предыдущей ревизии, в авансовых отчетах так и не указываются названия структурных подразделений, которым выдавались денежные средства под отчет. В актах списания денежных средств не указаны даты их оформления. Во многих актах по списанию денежных средств, которые оформлены под отчет на председателя профкома, в комиссиях по списанию участвуют одни и те же работники профкома (Большая Е.А., Тимохова Т.А., Земляничная Л.П.).

Практически во всех авансовых отчетах указывается, что подотчетному лицу выдан аванс в такой-то сумме, но не указывается номер и дата платежного поручения, когда он выдан. В ряде авансовых отчетов указывается, что уже выдан аванс, на самом деле, оформляется отчет по фактически израсходованным денежным средствам на приобретенный товар, т.е авансовый отчет составлен (с уже полученными денежными средствами) днями раньше, чем выдан сам аванс. Например, по п/п № 82 от 06.03.2020 г. Старцевой Л.В. переведены денежные средства на подотчет. В авансовом отчете, составленном накануне (05.03.2020 г. № 8), указано, что уже получен аванс.

По п/п № 3 от 29.01.2020 г. председателю профсоюзной организации работников ПГНИУ (Фролович Э.М.) переведены денежные средства под отчет. В авансовом отчете, составленном днем ранее (28.01.2020 г.), так же указано, что аванс она уже получила.

По п/п от 14.01.2020 г. председателю профкома Фролович Э.М. переведены денежные средства под отчет в сумме 3448 руб. 80 коп.. В а/о от 28.01.2020 г. указано, что приобретены кондитерские изде-

лия. Акт списания денежных средств составлен еще до получения денежных средств (13.01.2020 г.). В акте указано, что денежные средства израсходованы на: «Празднование нового года биологического факультета». В данном случае денежные средства потрачены не на нужды структурного подразделения (профкома). Председатель профбюро биологического факультета Новоселова Л.В. на празднование нового года на биологическом факультете уже получала денежные средства в сумме 9219 руб.

Согласно а/о № 31 от 01.12.2020 г. бухгалтером Земляницкой Л.П. приобретены канцтовары, но в выданных ей товарных чеках допущены ошибки:

- 1) кассовый и товарный чеки выданы на сумму 230 руб., а в расшифровке суммы в товарном чеке указана сумма «Двести тринадцать рублей»;
- 2) кассовый и товарный чеки выданы на сумму 51 руб., а в расшифровке суммы в товарном чеке указана сумма «пятьдесят рублей».

Профком сотрудников ПГНИУ на своем заседании 4 марта 2020 г. (протокола № 2) единогласно утвердил Положение об оказании материальной помощи членам профсоюза Первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ и Положение о премировании членов профсоюзного комитета, профсоюзного актива подразделений/факультетов и членов профсоюза Первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ.

Материальная помощь выплачивается членам профсоюза по решению профсоюзного комитета в связи с возникновением трудной жизненной ситуации или при наступлении определенного события.

Она выплачивается на основании представленных документов: личного заявления члена профсоюза, ходатайства профбюро подразделения, оправдательных документов, если это необходимо. Заявление подписывает председатель Первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ. Если не возникает никаких вопросов с выплатой материальной помощи из средств факультета или структурного подразделения, вопросов нет. Если производятся дополнительные выплаты из централизованного фонда профсоюзной организации, то вопрос должен решаться коллегиально на заседании президиума профкома, но это встречается крайне редко. Обычно данное решение принимает председатель профкома единолично.

Проведенная финансово-документальная ревизия выявила следующие недостатки:

По п/п № 427 от 01.11.2019 г.; № 430 от 01.11.2019 г.; №№ 134, 135 от 17.04.2020 г.; № 143 от 30.04.2020 г.; № 216 от 20.08.2020 г.; № 248 от 24.09.2020 г.; № 252 от 29.09.2020 г.; № 343 от 09.11.2020 г.; №354 от 13.11.2020 г. в заявлениях, поступивших от членов профсоюза, не указаны средства, из которых оказана материальная помощь.

По п/п № 159 от 22.05.2020 г.; № 390 от 18.11.2020 г. в заявлениях на выделение материальной помощи членам профсоюза не указаны суммы, а также средства, из которых они выделены.

По п/п № 221 от 28.08.2020 г. в заявлении на материальную помощь отсутствует подпись председателя профбюро структурного подразделения АУА.

По п/п № 271 от 12.10.2020 г.; № 448 от 07.12.2020 г. в заявлениях на материальную помощь отсутствует подпись Фролович Э.М.

По п/п № 69 от 23.12.2020 г. в заявлении не указаны сумма и средства выделенной материальной помощи, также отсутствует подпись председателя профкома.

По п/п № 27 от 29.01.2020 г. (Земляницкая Л.П.); № 77 от 24.12.2020 г. (Сибакينا), № 463 от 29.11.2019 г. (Посохиной А.В), отсутствуют заявления с просьбой о выделении материальной помощи.

По п/п № 611 от 30.12.2019 г. отсутствует основание на выделение материальной помощи Посохиной А.В.

По п/п № 29 от 29.01.2020 г. отсутствует заявление от члена профсоюза с просьбой о выделении материальной помощи, в представлении от профбюро структурного подразделения отсутствует подпись его председателя.

Тетерина И.Б. пишет заявление с просьбой выделить ей материальную помощь. Она же, как председатель профбюро структурного подразделения, оформляет представление от профбюро о выделении ей материальной помощи (п/п № 353 от 13.11.2020 г.).

По п/п № 95 от 03.03.2020 г. Клестовой переведена денежная сумма в размере 1000 руб. для оказания материальной помощи. Основанием служат два личных заявления Клестовой:

- 1) В первом заявлении на просьбу об оказании материальной помощи в размере 1000 руб. в представлении от профбюро структурного подразделения не указана сумма и нет подписи председателя профбюро.
- 2) Во втором заявлении в представлении указано, что материальная помощь в сумме 1000 руб.

должна быть выделена из средств структурного подразделения. Председатель профкома ПГНИУ (Э.М. Фролович) увеличила сумму материальной помощи, добавив из централизованного фонда 3000 руб.

3) Вопрос: почему перечислено по п/п только 1000 руб.?

По два платежных поручения оформлены на перечисление денежных средств:

Жикиной Е.А. в связи с юбилеем: п/п № 300 от 16.10.2020 г. (отсутствует представление от профбюро структурного подразделения) и п/п № 318 от 27.10.2020 г. (есть основание);

Морковиной Н.В. оказание материальной помощи в размере 3000 руб. по п/п № 445 от 04.12.2020 г. и № 444 от 04.12.2020 г. (отсутствует заявление с просьбой об оказании материальной помощи).

По п/п № 183 от 18.06.2020 г. в представлении на выдачу денежного вознаграждения по поводу юбилея Журавлева не указана сумма и средства, из которых проведена выплата.

По п/п № 113 от 24.03.2020 г. по поводу юбилея Ландик не указана сумма выплаты вознаграждения из централизованного фонда.

По п/п № 144 от 30.04.2020 г. (Торопов); № 174 от 05.06.2020 г. (Панов); № 175 от 05.06.2020 г. (Самозванцева); № 176 от 05.06.2020 г. (Старостина) в представлениях на выдачу денежного вознаграждения по поводу юбилея не указаны средства, из которых проведена выплата денежных средств.

По п/п № 60 от 17.02.2020 г. (Данилевская Н.В.); № 287 от 13.10.2020 г. (Тетерина); № 391 от 20.11.2020 г. (Кудряшова О.С.) отсутствуют представления от структурных подразделений о выплате денежного вознаграждения по поводу юбилея.

По п/п № 258 от 30.09.2020 г. (Плотников); № 395 от 23.11.2020 г. (Головков) в представлениях на выплату денежных вознаграждений по поводу юбилея отсутствуют подписи председателя профкома (Э.М.Фролович).

По п/п 158 от 18.05.2020 г. перечислены денежные средства Старцевой Л.В. под отчет по заявлению на поздравление, приобретение букета. В акте списания денежных средств не указано кого поздравляют, для кого приобретен букет.

Оплачена сумма 2700 руб. по счету № 001027 от 21.02.2020 г. (п/п № 77 от 26.02.2020 г.). Отсутствуют оправдательные документы, для кого приобретена туалетная бумага в таком количестве, а также не представлен акт списания денежных средств.

По платежным поручениям из средств Первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ оплачены счета:

Приобретен компьютер на сумму 58 098 руб. (п/п № 430 от 07.10.2019 г.).

Оплачены фотографии и приобретена рамка на сумму 2775 руб. (п/п № 185 от 13.12.2019 г.).

Приобретен спортивный инвентарь на сумму 14995 руб. (п/п № 845 от 22.11.2019 г.).

Компенсировано 15% стоимости билетов на спектакли театра у Моста (п/п № 438 от 12.11.2019 г., а/о № № 70 от 11.11.2019 г.)

Оплачены услуги столовой корпуса № 1 (п/п № 454 от 22.11.2019 г., счет № 43 от 20.11.2019 г.).

Проведены экскурсии в Усолье-Соликамск-Чердынь-Ныроб (п/п № 245 от 17.09.2020 г., счет № 194 от 16.09.2020 г.).

Оплачены транспортные услуги по договору фрахтования по маршруту Пермь-Ижевск-Пермь (п/п № 83 от 28.02.2020 г., счет № 16 от 26.02.2020 г.).

Во всех представленных документах отсутствует информация, для каких структурных подразделений университета приобретен товар и оказаны данные услуги, кто из членов профсоюзной организации университета ими воспользовался (отсутствуют списки)? По всем эпизодам отсутствуют акты списания потраченных денежных средств.

Все акты списания денежных средств, представленных Соликамским филиалом ПГНИУ, взятых под отчет Порошиной, подписаны самой Порошиной в качестве председателя комиссии по списанию, а так же, Порошина подписывает акт в качестве подотчетного лица.

В ряде заявлений на частичную компенсацию летнего оздоровительного отдыха детей (согласно приказам профкома) отсутствуют подписи председателя профкома и даты.

Под отчет председателю профкома сотрудников ПГНИУ (Э.М. Фролович) перечислены денежные средства:

04.12.2020 г. - 3888 руб. для приобретения подарков на день рождения членов профкома и новый год (котики раскраски, карандаши цветные, жевательные резинки и т.д.);

18.12.2020 г. - 5 799 руб.; 21.12.2020 г. - 752 руб. для приобретения новогодних подарков (значки «Котик», «Котик с молоком», игрушка Пушистик, шкатулки «У меня же лапки» и т.д.);

28.12.2020 г. - 11671 руб. для приобретения подарков для награждения победителей, призеров и участников новогодних конкурсов (сувенирные банкноты в количестве 7 упаковок, конверт для денег «Коты», Дерзкие лисы Набор статусов., Шкатулка-книга с пуговицей, Ясно понятно Как доносить, магнитные закладки 34 шт. и т.д.);

14.10.2019 г. - 351 руб. 32 коп. (а/о № 63); 07.05.2020 г - 1544 руб. 88 коп. (п/п № 151), 12.10.2020 г. - 2500 руб. 43 коп. (п/п № 284); а/о № 63 от 14.10.2019 г. - для «проведения заседаний профкома и президиума». Согласно а/о от 26.05.2020 г., 12.10.2020 г. на эти деньги приобретены: брелоки, зажимы для бумаги, подставка-органайзер, стиратель магнитный для доски, маркер для доски (доска в помещении профкома отсутствует) и т.д.

По банковскому ордеру № 311040 от 20.01.2021 г. - 528 руб. 90 коп., приобретены: 2 пачки чая, брелок корова, украшение, гирлянда снежинка, мишура маги праздника, игрушки. В акте списания указано, что денежные средства потрачены на проведение мероприятий к 23 февраля и 8 марта. Акт подписан Земляничкой Л.П., Тимоховой Т.А., Фролович Э.М.

По банковскому ордеру № 610139 от 22.01.2021 г. - 215 руб. 90 коп.. Обоснование в заявлении: Приобретение подарков для награждения победителей, призеров и участников Новогодних конкурсов. Чек представлен на товар: закладки с магнитом 6 шт., текстовыделители 6 шт. Акт списания денежных средств подписан Фролович Э.М., Тимоховой Т.А.

По банковскому ордеру № 607523 от 22.01.2021 г. - 380 руб. 70 коп. Обоснование в заявлении: приобретение канцтоваров для профкома. Чек представлен на товар: короб архивный. Акт списания денежных средств подписан Фролович Э.М., Тимоховой Т.А.

По банковскому ордеру № 613503 от 22.01.2021 г. - 507 руб. 60 коп. Обоснование в заявлении: приобретение канцтоваров для профкома. Чек представлен на товар: скобы для степлера. Акт списания денежных средств подписан только Фролович Э.М.

По банковскому ордеру № 627405 от 22.01.2021 г. - 1980 руб. 10 коп. Обоснование в заявлении: Приобретение подарков для награждения победителей, призеров и участников Новогодних конкурсов приобретение канцтоваров для профкома. Чек представлен на товар: ручки шариковые 22 шт, фломастеры 6 упаковок, тесто для лепки «Пластишка» 3 упаковки. Акт списания денежных средств подписан Фролович Э.М, Тимоховой Т.А.

По банковскому ордеру № 655459 от 22.01.2021 г. - 6538 руб. 66 коп. Обоснование в заявлении: Приобретение подарков для награждения победителей, призеров и участников Новогодних конкурсов приобретение канцтоваров для профкома. Чек представлен на товар: бумага 609 руб. 1 пачка, пористая резина, папки для тетрадей, гелевая мозаика Котенок, пенал для хранения ключей, провода пушистая, корзина универсальная.

По банковскому ордеру от 01.02.2021 г. - 2489 руб. Обоснование в заявлении: приобретение подарков для награждения победителей, призеров и участников Новогодних конкурсов. Чек: фоторамка 25 шт. Акт подписан Фролович Э.М, Тимоховой Т.А.

По банковскому ордеру от 01.02.2021 г. - 2448 руб. Обоснование в заявлении: приобретение подарков для награждения победителей, призеров и участников Новогодних конкурсов. Чек: Тушь для ресниц 5 шт., трио кремов для рук 3 шт.,

По банковскому ордеру от 01.02.2021 г. - 2741 руб. Обоснование в заявлении: приобретение канцтоваров для профкома. Чек представлен на товар: Свободная продажа – 2741 руб. В товарном чеке написано: канцелярские товары (какие)?

Согласно авансовым отчетам денежные средства в сумме 1130 руб. (а/о № 66 от 11.10.2019 г.), 4430 руб. (а/о № 65 от 20.09.2019 г.), 4439 руб. (п/п № 392 от 20.11.2020 г.), полученные под отчет председателем профкома сотрудников ПГНИУ (Э.М.Фролович), потрачены:

- на приобретение подарков, сувенирной продукции, в том числе, для сотрудников крайкома и участников всероссийского совещания в г. Дивноморске.

- по представленному а/о № 64 от 18.09.2019 г. 734 руб. потрачено на обед проверяющей из крайкома. В смете доходов и расходов денежных средств первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ не предусмотрена статья на представительские расходы.

В итоге 51 326 руб. потрачено на приобретение подарков, подарочков, сувенирную продукцию, проведение заседаний профкома и президиума.

В тоже время, на приобретение дорогостоящего лекарства на лечение Товкун, члена профсоюза Соликамского филиала ПГНИУ, который просил оказать материальную помощь в сумме 2000 руб. по представленным чекам, выделено всего 400 руб. (меньше, чем на оплату обеда сотрудника крайкома).

По п/п № 62 от 22.12.2020 г. банком УралСиб председателю профкома работников ПГНИУ (Фролович Э.М.) под отчет перечислены денежные средства в сумме 619 руб. 95 коп., но заявление с просьбой о выделении денежных средств отсутствует. Согласно а/о № 32 от 28.12.2020 г. на эти деньги приобретен подарок (4 пачки чая) на юбилей Шелатоновой Т.Н., представителю Крайкома профсоюза. Отчет представлен двумя чеками 434 руб. 97 коп. и 184 руб. 98 коп.

Через девять дней, по банковскому ордеру Сбербанка № 263583 от 31.12.2020 г. (с нового счета) Э.М. Фролович переведена такая же сумма денежных средств (619 руб. 95 коп.) В заявлении, приложенном к п/п, указана цель: «приобретение подарков на юбилей Шелатоновой Т.Н.». В приложенной смете расходов указаны позиции с ценами 434 руб. 97 коп. и 184 руб. 98 коп. идентичными предыдущему авансовому отчету (а/о № 32 от 28.12.2020 г.).

По платежным поручениям, датированным 26.12.2020 г. за №№ 573 и 574 перечислены денежные средства на материальную помощь сотрудникам юридического факультета Тимоховой Н.А. и Возженниковой А.П.

На заседании профбюро юридического факультета постановили ходатайствовать перед профкомом университета о выделении материальной помощи Возженниковой А.П. для лечения ребенка в сумме 2000 руб. Выписка из протокола оформлена и подписана председателем профбюро И.А. Суслопаровым. Председателем профкома Э.М.Фролович собственноручно написано: «выдать 2000 руб. из централизованного фонда».

Тимохова Н.А. обратилась в профком ПГНИУ с заявлением на оказание материальной помощи для прохождения дорогостоящего медицинского обследования. Выписка из протокола № 3 заседания профбюро юридического факультета о выделении материальной помощи в размере 2000 руб. оформлена и подписана от лица И.А. Суслопарова рукой Э.М. Фролович. Этой же рукой, от имени председателя профкома ПГНИУ, написано: «выдать 2000 руб. из средств факультета и 3000 руб. из централизованного фонда».

Заявление от Зубова Ю.М. на материальную помощь не подписано Фролович Э.М.

п/п № 5 от 21.01.2021 г. ООО «ТД «Чистая вода» на сумму 329 руб. Акт списания денежных средств отсутствует.

По банковскому ордеру от 01.02.2021 г. Перечислены денежные средства на материальную помощь. В п/п не указаны фамилии кому она выдана. Во всех заявлениях отсутствует подпись председателя профкома, сумма и средства.

По п/п № 10 от 29.01.2021 г. Ремянникову В.Г. выплачены денежные средства в сумма 3255 руб. Оправдательные документы отсутствуют. В связи с чем выплачена данная сумма?

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

22 декабря 2016 г. Председателем профсоюзной организации ПГНИУ утверждены «Правила внутреннего трудового распорядка Первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ Профсоюза работников народного образования и науки РФ». Не понятно, кому этот документ адресован? Если всем членам профсоюза университета, то какая разница между членом профсоюза и не членом? И тот и другой - сотрудники университета и должны подчиняться Правилам внутреннего трудового распорядка университета (Коллективный договор ПГНИУ), которым установлен режим работы с 8-30 до 17-30 час с понедельника по четверг, в пятницу с 8-30 по 16-30 час., с 12-00 час. по 12-48 мин. – обеденный перерыв. Если эти правила рассчитаны на сотрудников профкома Первичной профсоюзной организации ПГНИУ, то тогда название документа должно быть другим. Вопрос: В разделе 5 «Режим работы» написано, что продолжительность рабочего времени не может превышать 40 часов в неделю. Продолжительность рабочего дня - 8 часов. Пункт 5.3. Правил изложен в следующей редакции: «В профсоюзной организации устанавливается следующий режим работы: время начала работы – 9-00 час.; время окончания работы – 17-00 час. Обеденный перерыв – в соответствии с графиком обеденных перерывов, утвержденным в организации». В данном случае 8-ми часовой рабочий день вместе с обедом не получается.

В ходе проверки ревизионная комиссия не обнаружила решения президиума профкома (его согласия) о закрытии расчетного счета Профсоюзной организации работников ПГНИУ с банком УралСиб, а также открытия нового расчетного счета в Сбербанке и переводе на него по п/п № 103 от 28.12.2020 г. всех денежных средств Профсоюзной организации работников ПГНИУ в сумме 1 911 417 руб. 58 коп.

(Один миллион девятьсот одиннадцать тысяч четыреста семнадцать руб. 58 коп.).

В Положении о профсоюзной организации работников ПГНИУ Профсоюза работников народного образования и науки Российской Федерации, утвержденном 30.10.2014 г. решением Конференции Профсоюзной организации работников ПГНИУ и переутвержденном на XL отчетно-выборной конференции 15 октября 2019 г. большинством голосов, подпункт 4 пункта 8.15 «Полномочия президиума» изложен в следующей редакции:

- осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, распоряжается денежными средствами, находящимися в оперативном управлении Профсоюзной организации работников ПГНИУ, в соответствии со сметой и порядком, утверждаемым Профсоюзной организацией работников ПГНИУ.

Подпункт 7 пункта 8.25. «Общие полномочия председателя» изложен в следующей редакции:

- распоряжается имуществом (в пределах своих полномочий), в том числе денежными средствами, находящимися в оперативном управлении Профсоюзной организации работников ПГНИУ, несет ответственность за его рациональное использование.

Неоднократно ревизионная комиссия обращалась к председателю Первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ Э.М. Фролович предоставить официальные документы между Сбербанком и Первичной профсоюзной организацией работников ПГНИУ об открытии нового лицевого счета и перечислении на этот счет всех денежных средств профсоюзной организации сотрудников ПГНИУ. Э.М. Фролович представила на 16 листах Договор о предоставлении услуг реестрового выпуска карт и/или зачисления денежных средств на счета физических лиц. Договор этот типовой, без номера и даты регистрации, с подписями, но без дат подписания. Со стороны представителя банка отсутствует официальный именной штамп уполномоченного сотрудника банка. Тем не менее, в разделе 9 п. 9.1. говорится, что договор вступает в силу не позднее следующего рабочего дня с даты подписания Договора Сторонами и действует без ограничения срока. В разделе реквизиты и подписи сторон указан ОГРН 5903013480, который не соответствует действительному ОГРН профсоюзной организации работников ПГНИУ. Договор этот ни о чем, никакой конкретики в нем нет.

Второй документ, который после неоднократного обращения был представлен председателем профкома – «Заявление о присоединении». В п.2 говорится, что настоящее Заявление является документом, подтверждающим факт заключения Договора-Конструктора № ЕД6984/0181/0333328 от 25 декабря 2020 г. на условиях пакета услуг «Набирая обороты»/по тарифам банка. Счет открыт на условиях акции «Тест-Драйв 2.0» Что за Договор-Конструктор, на какие виды услуг банка подписала документ председатель профкома, какие тарифы установлены банком на обслуживание по Договору-Конструктору?

В Заявлении о присоединении сказано: «П. 4.1 Просит выдать бизнес карту на имя Держателя – единственного исполнительного органа Клиента-юридического лица...

...Согласен, что все расходы, совершенные Держателем бизнес карты, будут отнесены на счет Клиента.

Прошу установить для данной бизнес-карты следующие индивидуальные лимиты:

- лимит на получение наличных денежных средств по карте в месяц – 5 000 000 руб.;
- лимит на получение наличных денежных средств по карте в сутки - 170 000 руб.;
- лимит на совершение безналичных операций в сутки (операции в торгово-сервисной сети, безналичные переводы и др.) – 5 000 000 руб.»

На основании каких документов определены данные лимиты на получение наличных денежных средств и совершение безналичных операций? С кем данный вопрос был согласован? Решения профкома и президиума профкома по данному вопросу отсутствуют.

В данном документе отсутствует подпись председателя профкома, печать профкома ПГНИУ, а со стороны представителя банка отсутствует официальный именной штамп уполномоченного сотрудника банка, который подписал Заявление о присоединении.

В Положении о профсоюзной организации работников ПГНИУ Профсоюза работников народного образования и науки Российской Федерации, утвержденном 30.10.2014 г. решением Конференции Профсоюзной организации работников ПГНИУ, пункт 8.30 изложен в следующей редакции:

«С председателем Профсоюзной организации работников ПГНИУ после его избрания заключается срочный трудовой договор на срок его полномочий, определяемый в соответствии с п. 8.23. настоящего Положения. От имени Профсоюзной организации работников ПГНИУ трудовой договор подписывает один из членов президиума Профсоюзной организации работников ПГНИУ в соответствии с рекомендациями, утвержденными соответствующим органом Профсоюза.»

Трудовой договор с председателем Первичной профсоюзной организации ПГНИУ Э.М. Фролович, избранной 40 конференцией Профсоюзной организации работников ПГНИУ 15 октября 2019 г., который



заключен 16 октября 2019 г., со стороны Первичной профсоюзной организации подписан представителем президиума профкома Первичной профсоюзной организации ПГНИУ С.В. Янчевской. Решение заседания президиума профкома, на котором была бы делегирована С.В.Янчевская для подписания данного трудового договора, отсутствует.

К оформлению трудовых договоров сотрудников профкома у контрольно-ревизионной комиссии также есть замечания.

В трудовом договоре председателя профкома указаны следующие пункты:

- п. 4.5. При уходе Председателя в ежегодный оплачиваемый отпуск ему выплачивается материальная помощь в размере 2-х должностных окладов. Отсутствует согласование данного пункта с президиумом, профкомом профсоюзной организации.

- п. 4.2.1. Должностной оклад в размере 16250 руб. в месяц. По тексту нет уточнения, что «в перерасчете от доли занимаемой ставки».

В Дополнительном соглашении к трудовому договору Тимоховой Татьяны Анатольевны (специалист, 1 ст.) от 15.01.2020 г. внесено изменение в п.7.1.: «установить должностной оклад 12792 (Одиннадцать тысяч) руб. 00 коп.

В договоре Боль Елены Александровны по тексту «... Положением о профсоюзной организации ПГУ(?)..»

К оформлению должностных обязанностей работников аппарата профкома ПГНИУ у контрольно-ревизионной комиссии следующие замечания:

- Должностные обязанности всех работников утверждены только 05.02.2021 г., т.е. когда комиссия приступила к работе.

- В тексте должностных обязанностей председателя Первичной профсоюзной организации по всему тексту указан Пермский государственный университет, хотя с 2010 г. он переименован в Пермский государственный национальный исследовательский университет.

- В должностных обязанностях всех сотрудников профкома отсутствуют даты ознакомления с ними.

Согласно делопроизводству протоколы заседаний профкома и президиума профкома Первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ должны быть оформлены, подписаны и находиться на хранении в кабинете профкома. Но с 2019 г. протоколы оформлены и представлены частично.

Из представленных членам ревизионной комиссии протоколов заседаний президиума профкома, обнаружены следующие неточности:

Протокол № 2 от 4 марта 2020 г. заседания профкома ПГНИУ.

Обсуждение и утверждение Положения о премировании членов профсоюзного комитета, профсоюзного актива подразделений/факультетов и членов профсоюза.

И.А. Суслопаровым было предложено в принимаемом Положении закрепить решение о ежеквартальном премировании председателя и бухгалтера профкома, рекомендуемом Краевой организацией профсоюза, обсуждать и принимать коллегиально профкомом или президиумом профкома. Его поддержали Маргарян Т.В., Киченко Л.П., Жуйков А.И. Данное предложение не было поставлено на голосование и решение не принято.

По мере необходимости в профкоме издаются приказы и распоряжения (о приеме на работу и увольнении сотрудников профкома; об отпусках, премировании, командировках).

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

По приказам №№ 27 и 28 от 03.07.2020 г. в период очередного отпуска председателя профсоюзной организации работников ПГНИУ Э.М.Фролович ее обязанности возложены с 20.07.2020 г. по 16.08.2020 г. на Зобнину И.В., с 16.08.2020 г. по 31.08.2020 г. – на Боль Е.А. Предлог «по» предполагается, что данная дата включается в указанные сроки, т.е. 16.08.2020 г. обязанности председателя профсоюзной организации работников ПГНИУ возложены сразу на двух сотрудников, что является ошибкой.

В ходе финансово-документальной ревизии комиссией установлено:

По банковскому ордеру № 943497 от 11.01.2021 г. приобретен лазерный принтер CANONi-Stnasy VF742Cdw. Для какого структурного подразделения приобретено такое дорогостоящее оборудование?

Нет решения президиума о приобретении данного дорогостоящего оборудования. Акт списания денежных средств отсутствует.

Во время работы ревизионной комиссии 2 марта 2021 г. поступило обращение от председателя профбюро одного из факультетов с законным вопросом: почему была проведена смена банка обслуживания Первичной профсоюзной организации ПГНИУ, а также приобретено дорогостоящее оборудование без согласования с президиумом и профкомом университета? У членов президиума и профкома университета возникает сомнение, что подобные несогласованные траты происходят неоднократно, а члены президиума и профкома о них ничего не знают.

В выписках операций, представленных Сбербанком по лицевому счету и в п/п, в отличие от банка Уралсиб, не указывается, в связи с чем переводятся денежные средства. Например, Назначение платежа: Комиссия за перечисление средств со сч. ЮЛ на сч. ФЛ... Сумма 252 руб. 50 коп.; Дешко С.В., Плетенёв С.Г. и др. в строке назначение платежа – ничего не указано.

При проведении финансово-документальной ревизии членами комиссии не обнаружены документы, на кого официально оформлена ответственность за материальные ценности и имущество Первичной профсоюзной организации работников Пермского государственного национального исследовательского университета. Также официально не организован учет и контроль за сохранностью приобретенного спортивного инвентаря, о чем уже было высказано замечание в Акте ревизии контрольно-ревизионной комиссии краевой организации Профсоюза работников народного образования и науки РФ 18-19 сентября 2019 г..

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

Стерлигова Е.А. на XL отчетно-выборной конференции 15 октября 2019 г. акцентировала вопрос, что на сайте профсоюзной организации работников ПГНИУ размещена устаревшая информация. Сайт не обновлялся 2017 г. Календарный план работы профсоюзного комитета и все мероприятия размещены только на 2017-2018 гг. Любой член профсоюза имеет право ознакомиться с делами профсоюзной организации университета на его сайте. Доступ должен быть свободным для всех членов профсоюза, в том числе и не работающих. Они не должны искать сложных путей к получению информации в «ВКонтакте». Отвечая на данное замечание, Э.М. Фролович проинформировала, что «работа по обновлению сайта ведется. Информация актуализируется». На сегодняшний день ситуация остается без изменения.

#### **Заключение:**

В ходе проведения ревизии финансово-документальной деятельности профкома работников ПГНИУ ревизионной комиссией Первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ установлено следующее.

В оформлении документов на получение денежных средств под отчет:

- 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 ряде случаев отсутствуют акты списания денежных средств, выделенных под отчет;
- в ряде актов на списание денежных средств отсутствуют даты их оформления;
- в ряде документов отсутствует информация, для каких структурных подразделений приобретен товар и оказаны услуги;
- в ряде документов отсутствуют подписи председателя профкома.

В оформлении документов на выделение материальной помощи членам профсоюзной организации сотрудников ПГНИУ:

- в ряде заявлений на выделение материальной помощи не указаны суммы и средства, из которых она предоставлена;
- в ряде документов отсутствует подпись председателя профкома;
- отсутствуют решения президиума профкома о выделении материальной помощи из централизованного фонда профсоюзной организации.

В оформлении документов на выдачу денежного вознаграждения по поводу юбилея:

- в ряде случаев не указана сумма выплаты вознаграждений;
- в ряде случаев не указаны средства, из которых произведена выплата денежных средств;
- в ряде случаев отсутствует представление от структурного подразделения на юбиляра;
- в ряде документов отсутствуют подписи председателя профкома.

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

- наличие расхождений данных в сметах, утверждаемых на заседаниях профкома, со сметами, представленными бухгалтером профкома Земляницкой Л.П.;
- в смете не предусмотрена статья о выделении денежных средств на представительские расходы;
- в смете, утвержденной на заседании профкома, допущен перерасход денежных средств по некоторым пунктам.

В оформлении документации Первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ:

- обнаружены неточности в оформлении приказов, изданных в профкоме;
- не полностью представлены (оформлены) протоколы заседаний профкома и президиума профкома;
- обнаружены ошибки в протоколах заседаний президиума профкома;
- не корректно и недооформлено Положение о подотчетных лицах профсоюзной организации работников университета;
- не корректно оформлены «Правила внутреннего трудового распорядка Первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ Профсоюза работников народного образования и науки РФ»;
- не корректно оформлены должностные обязанности председателя профкома;
- отсутствуют даты ознакомления сотрудников профкома со своими должностными обязанностями;
- в оформлении трудовых договоров сотрудников профкома обнаружены неточности.

В ходе проведения ревизии финансово-документальной деятельности профкома работников ПГНИУ ревизионной комиссией Первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ установлено:

- отсутствие решения президиума профкома о закрытии расчетного счета Профсоюзной организации работников ПГНИУ с банком УралСиб, открытии нового расчетного счета в Сбербанке;
- отсутствие документа, на кого официально оформлена ответственность за материальные ценности и имущество Первичной профсоюзной организации работников Пермского государственного национального исследовательского университета.

#### **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 сотрудников ПГНИУ.
- Скорректировать сметы, утверждаемые на заседании профкома со сметами бухгалтера профкома. !!!
- На заседания профкома, на которых рассматриваются вопросы по расходованию денежных средств, запланированных сметой, приглашать бухгалтера профкома.
- В связи с тем, что не было поставлено на голосование и не принято решение на заседании профкома 4 марта 2020 г. (протокол № 2) предложение И.А. Сулопарова о ежеквартальном премировании председателя и бухгалтера профкома по рекомендации Краевой организацией профсоюза, контрольно-ревизионная комиссия рекомендует на очередном заседании профкома вынести данное предложение на обсуждение и голосование.

В случае необходимости внести изменение в Положение о премировании членов профсоюзного комитета, профсоюзного актива подразделений/факультетов и членов профсоюза.

- Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует пересмотреть п. 2.11 Положения об оказании материальной помощи членам профсоюза Первичной профсоюзной организации работников ПГНИ и изложить в следующей редакции: «Решение профбюро об оказании материальной помощи и пакет документов передается в профком ПГНИУ для принятия соответствующего решения».

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

- В связи с тем, что профсоюз – организация общественная, условия заключения трудового договора с председателем Профсоюзной организации сотрудников ПГНИУ Э.М. Фролович нарушены, т.е. отсутствует решение президиума профкома о делегировании своего представителя для подписания трудового договора со стороны Первичной профсоюзной организации ПГНИУ. Трудовой договор подписан

представителем Президиума профкома С.В. Янчевской без согласования с Президиумом.

Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует Президиуму профкома обсудить условия трудового договора и при необходимости, в случае внесения изменений в условия трудового договора председателя Первичной профсоюзной организации ПГНИУ Э.М. Фролович, оформить дополнительное соглашение к нему.

- Председателю профкома Э.М. Фролович ознакомить членов профкома с условиями обслуживания в Сбербанке нового расчетного счета Первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ.

- Документально (протоколом) утвердить условия и суммы пользования председателем профкома сотрудников ПГНИУ Э.М. Фролович лимитами, установленными договором Сбербанка.

- Назначить и официально оформить сотрудника профкома, который будет нести материальную ответственность за имущество и дорогостоящее оборудование.

- В срок до 30 июня устранить отмеченные контрольно-ревизионной комиссией замечания, провести инвентаризацию и документально зарегистрировать имущество и дорогостоящее оборудование Первичной профсоюзной организации работников ПГНИУ.

*Председатель  
контрольно-ревизионной комиссии профкома ПГНИУ:*

*Н.В. Станкевич*

*Члены  
контрольно-ревизионной комиссии профкома ПГНИУ:*

*Е.П. Антропова*

*И.Г. Сементина*

**С актом ознакомлены:**

*Председатель профкома сотрудников ПГНИУ*

*Э.М. Фролович*

*30.05.2021*

*Бухгалтер профкома сотрудников ПГНИУ*

*Л.П. Земляницкая*

*2.06.2021*