

Информация

о проведенном внутреннем муниципальном финансовом контроле в соответствии с планом контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд на 2018 год в бюджетном общеобразовательном учреждении Должанского района Орловской области «Знаменская основная общеобразовательная школа»

<i>Наименование проверяемой организации</i>	Бюджетное общеобразовательное учреждение Должанского района Орловской области «Знаменская основная общеобразовательная школа»
<i>Направление контроля</i>	Контроль за обоснованностью и эффективностью использования бюджетных средств выделенных из бюджета Должанского района на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда
<i>Проверяемый период</i>	С 01.01.2017 г -11.03.2018 г
<i>Дата проведения контроля</i>	С 12 марта 2018 г по 30 марта 2018 г

Результаты контроля

Бюджетное общеобразовательное учреждение Должанского района Орловской области «Знаменская основная общеобразовательная школа» (далее Учреждение) создано на основании постановления администрации Должанского района от 31 мая 2011г № 224 «О создании бюджетных учреждений» путём изменения типа муниципального общеобразовательного учреждения Знаменской основной общеобразовательной школы Должанского района Орловской области и является правопреемником его прав и обязанностей.

Учреждение является бюджетным учреждением.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование Должанский район Орловской области. Функции и полномочия Учредителя в пределах своей компетенции осуществляет отдел образования, молодёжной политики, физической культуры и спорта администрации Должанского района Орловской области. Непосредственное осуществление полномочий собственника имущества Учреждения осуществляется отделом муниципального имущества администрации Должанского района Орловской области.

Вид деятельности: образовательная деятельность по реализации образовательных программ начального общего образования, основного общего образования.

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном

управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет в органах казначейства, круглую печать, штамп и бланк со своим наименованием.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании: Устава утверждённого постановлением администрации Должанского района Орловской области от 02.12.2015 г № 373, Устава утверждённого постановлением администрации Должанского района Орловской области от 25.12.2017 г № 1081.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» Учреждение зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1025700575031 и поставлено на учёт в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по Орловской области с присвоением идентификационного номера налогоплательщика 5708002773.
(Свидетельство от 10.11.2000 г серия 57 № 000049103)

В ходе проведения контрольного мероприятия за обоснованностью и эффективностью использования бюджетных средств, выделенных из бюджета Должанского района на заработную плату, начисления на выплаты по оплате труда в БОУ «Знаменская оош» за период с 01.01.2017 г по 11.03.2018 г было установлено:

- в нарушение п.7 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» при заполнении табелей учёта рабочего времени допускались исправления корректирующей жидкостью не содержащие дату исправления, а также подписи ответственного лица, составившего документ, в котором произведено исправление, с указанием фамилии и инициалов ;

-табель учёта рабочего времени и расчёта оплаты труда ОКУД 0301007 за май 2017 г не утверждён руководителем Учреждения и не подписан ответственным лицом.;

-в расчётно-платёжных ведомостях представленных к проверке отсутствуют подписи должностных лиц, указаны директор Учреждения Ревякина Л.В., кассир Сафина В.А. не являющиеся работниками данного общеобразовательного Учреждения;

- в нарушение требований Приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 г. N 52 н не указывались справочные данные о стаже работников, образовании, основной оклад; в раздел отметки о приёме на работу и переводах не вносились дата, номер приказа о приёме на работу, переводах; в раздел сведения об использовании отпусков не вносились дата, номер приказа, за какой период предоставлялся отпуск. Во всех карточках-справках представленных к проверке отсутствуют подписи лица ответственного за

составление данных карточек.;

-при проверке журналов операций № 6 , выявлено, что на протяжении всего проверяемого периода отсутствуют подписи главного бухгалтера и исполнителя , в январе, феврале, марте, апреле, декабре 2017 г; январе, феврале 2018 г в журналах операций № 6 указан главный бухгалтер З.Н.Фомина, не состоящая в штате БОУ «Знаменская оош»;

- в 1,2,4 квартале 2017 г штатная численность работников превышала утверждённую штатным расписанием численность работников, в связи с чем в этот период происходило превышение фактического фонда заработной платы над утверждённым:

в январе 2017 г на 7500,00

в феврале 2017 г на 7500,08

в марте 2017 г на 7404,04

в апреле 2017 г на 5798,90

в ноябре 2017 г на 5994,08

в декабре 2017 г на 7800,00

В январе 2018 г месячный фонд заработной платы превышен на 9489,00; в феврале 2018 г на 9488,98.

Это связано с тем, что в данные периоды руководитель Учреждения заключал третий трудовой договор с оператором котельной, однако штатным расписанием предусмотрено 2 штатных единицы по этой должности;

-при проверке правильности начисления и выплаты заработной платы установлена необоснованная выплата заработной платы за 1 половину апреля 2017 г в сумме 3500 (Три тысячи пятьсот) рублей 00 копеек, включенной в реестр денежных средств № 8 от 18.04.2017 г, которая оплачена платёжным поручением № 104395 от 18.04.2017 г оператору котельной Овчарову Е.М., уволенному 20 марта 2017 г (Приказ Учреждения «Об увольнении» от 17.03.2017 г № 5.

Документы, подтверждающие принятие мер Учреждением по возврату неправомерной выплаты не представлены. Удержание суммы произведено путём перерасчёта в расчётно платежных ведомостях в октябре 2017 г -1500,00; в ноябре 2017 г -1500,00; в декабре 2017 г -500,00;

-при сопоставлении данных расчётно-платёжных ведомостей с платёжными поручениями, подтверждающими перечисление налога на доходы физических лиц в МРИ ФНС России № 3 по Орловской области, профсоюзных взносов в Должанский районный совет председателей первичных организаций профсоюза установлены факты излишне перечисленных денежных средств:

- НДФЛ в сумме 1524(Одна тысяча пятьсот двадцать четыре) рубля 00 копеек- платёжное поручение № 829100 от 08.08.2017 г на сумму 767,00; платёжное поручение № 846071 от 10.08.2017 г на сумму 757,00.

- Профсоюзные взносы в сумме 35 (Тридцать пять) рублей 54 копейки-платёжное поручение № 671861 от 14.07.2017 г .

НДФЛ, профсоюзные взносы уплачиваются только из доходов физических лиц, Учреждение, выступающее в роли налогового агента не имеет права уплачивать НДФЛ, профсоюзные взносы за счёт бюджетных средств, данные денежные средства в общей сумме 1559(Одна тысяча пятьсот пятьдесят девять) рублей 54 копейки перечислены за счёт средств бюджета

Должанского района,

-необоснованное использование бюджетных средств в проверяемом периоде по подстатье 211 «Заработная плата» составило в общей сумме 5059,54.

Главный специалист по внутреннему
муниципальному финансовому контролю

О.В.Поводырёва