

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 «Дубровская основная общеобразовательная школа»

<i>Наименование проверяемой организации</i>	Бюджетное общеобразовательное учреждение Должанского района Орловской области «Дубровская 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 -08.04.2018 г
<i>Дата проведения контроля</i>	С 09 апреля 2018 г по 28 апреля 2018 г

Результаты контроля

Бюджетное общеобразовательное учреждение Должанского района Орловской области «Дубровская основная общеобразовательная школа» (далее Учреждение) создано на основании постановления администрации Должанского района от 25 июня 2013 г № 252 «О переименовании бюджетного учреждений» путём изменения типа муниципального общеобразовательного учреждения Должанского района Орловской области «Дубровская средняя общеобразовательная школа» 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 24.10.2017 г № 888.

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 5708002798. (Свидетельство от 15.11.2000 г серия 57 № 000344656)

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 «Дубровская оош» за период с 01.01.2017 г по 08.04.2018 г было установлено:

- применялся табель учёта рабочего времени не унифицированной формы. Применяемая Учреждением форма табеля, не отражена в учётной политике Учреждения;
- в нарушение п.7 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» при заполнении табелей учёта рабочего времени за ноябрь 2017 г допускалось исправление простым карандашом не содержащее дату исправления, а также подпись ответственного лица, составившего документ, в котором произведено исправление, с указанием фамилии и инициалов;
- в табелях учёта рабочего времени за март 2017, апрель 2017 г, май 2017 г, июнь 2017 г, июль 2017 г, январь 2018 г, март 2018 г допускалось несоответствие с производственным календарём при подсчёте граф : выходные дни, всего отработано дней.;
- при проверке карточек-справок (форма по ОКУД 0504417) выявлены нарушения в заполнении обязательных к заполнению реквизитов. В нарушение требований Приказа N 52 Н не указывались справочные данные о стаже работников, образовании, основной оклад; в раздел сведения об использовании отпусков не вносились дата, номер приказа о предоставлении отпуска;

- при анализе по начислению заработной платы согласно данных расчётно-платёжных ведомостей, штатного расписания выявлено превышение месячного фонда оплаты труда над утверждённым в штатном расписании.

В 1,2,4 квартале 2017 г, 1 квартале 2018 г штатная численность работников превышала утверждённую штатным расписанием численность работников, в связи с чем в эти периоды происходило превышение фактического фонда заработной платы над утверждённым:

в январе 2017 г на 7500,00

в феврале 2017 г на 7500,00

в марте 2017 г на 7500,00

в апреле 2017 г на 7500,00

в ноябре 2017 г на 5200,01

в декабре 2017 г на 7800,00

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

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 декабря 2017 г в сумме 4000 (Четыре тысячи) рублей 00 копеек, включенной в реестр денежных средств № 37 от 15.12.2017 г, оплачена платёжным поручением № 839498 от 15.12.2017 г сторожу Шипуля В.Ф., который находился в ежегодном основном оплачиваемом отпуске с 01.12. по 28.12.2017 г (Приказ Учреждения «О предоставлении отпуска» от 20.11.2017 г № 101. После выхода из отпуска за один отработанный день в декабре 2017 г сделан перерасчёт заработной платы в расчётно-платёжной ведомости № 109 за декабрь 2017 г в сумме 319 (Триста девятнадцать) рублей 72 копейки, следовательно сумма необоснованной выплаты на 31.12.2017 г составила 3680 (Три тысячи шестьсот восемьдесят) рублей 28 копеек.

Документы, подтверждающие принятие мер Учреждением по возврату неправомерной выплаты не представлены.

- необоснованное использование бюджетных средств в проверяемом периоде по подстатье 211 «Заработная плата» составило в общей сумме 3680,28.

Главный специалист по внутреннему
муниципальному финансовому контролю

О.В.Поводырёва