

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 «Никольская средняя общеобразовательная школа»

| | |
|--|--|
| <i>Наименование проверяемой организации</i> | Бюджетное общеобразовательное учреждение Должанского района Орловской области «Никольская средняя общеобразовательная школа» |
| <i>Направление контроля</i> | Контроль бюджетных средств, направленных на осуществление подвоза обучающихся, учета и списания горюче-смазочных материалов, оформления путевых листов |
| <i>Проверяемый период</i> | с 01.01.2017 года по 05.09.2018 года |
| <i>Срок проведения контроля</i> | с 11.09.2018 года по 26.09.2018 года |

Результаты контроля

Бюджетное общеобразовательное учреждение Должанского района Орловской области «Никольская средняя общеобразовательная школа» (далее учреждение) создано на основании постановления администрации Должанского района от 31 мая 2011года № 224 «О создании бюджетных учреждений» путём изменения типа учреждения и является правопреемником прав и обязанностей Муниципального образовательного учреждения Должанского района Орловской области «Никольская средняя общеобразовательная школа».

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. Полномочия собственника имущества учреждения осуществляет отдел муниципального имущества администрации Должанского района Орловской области.

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

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет в органах казначейства, круглую печать, содержащую его полное

наименование на русском языке, штамп и бланк со своим наименованием.

В проверяемом периоде учреждение осуществляло свою деятельность на основании: Устава, утверждённого постановлением администрации Должанского района Орловской области от 27.10.2015 г № 340; Устава утверждённого, постановлением администрации Должанского района Орловской области от 04.04.2017 года № 156.

Учреждение поставлено на учёт в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по Орловской области, основной государственный регистрационный номер 1025700575086. Согласно свидетельству о постановке на учет в налоговом органе, учреждению присвоен идентификационный номер налогоплательщика 5708002692.

В ходе проверки выявлено следующее.

Учетная политика БОУ «Никольская сош» не содержит норм по выдаче денежных средств под отчет в безналичной форме, по списанию бензина по средней стоимости, порядка учёта топливной карты на забалансовом счёте.

В учреждении не осуществляется контроль за оформлением путевых листов. В нарушение Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 года №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», путевые листы содержат не все обязательные реквизиты. Допущены зачеркивания и исправления в показаниях спидометров и движении горючего (остатки при выезде и возвращении). Исправления внесены без подписей водителей и указания даты исправления.

Неверно исчислена норма расхода топлива за период с 03.01.2017 года по 31.03.2017 года.

Не определены и не утверждены нормы на списание смазочных материалов, масел и специальных жидкостей, израсходованных в ходе эксплуатации транспортных средств.

В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению», материально-ответственные лица не осуществляют аналитический учет ГСМ в Книге учета материальных ценностей (форма по ОКУД 0504042).

Списание топлива не оформляется Актами на списание материальных запасов (форма 0504230) согласно Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 года

№174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Акты на списание материальных запасов от 20.12.2017 года и от 22.12.2017 года не подписаны членами комиссии и не утверждены директором школы.

В авансовом отчете от 27.02.2017 г. № 3 на сумму 1000 руб. нет подписи подотчетного лица. В Журнале расчетов с подотчетными лицами произведена неверная запись.

Допущены нарушения трудового законодательства. В нарушение ч.8 ст. 113 Трудового Кодекса, не оформлены приказы на привлечение водителей к работе в нерабочий праздничный день.

Главный специалист по внутреннему
муниципальному финансовому контролю

С.А. Кадаева