

Акт
внутреннего аудита
финансово-хозяйственной деятельности
МБОУ СШ № 14

г.Нижевартовск

10 мая 2016года

Основание для проведения проверки: план финансового контроля

Цель проверки: соблюдение законодательства и предупреждение правонарушений в части начисления заработной платы за 2015 год (выборочным методом)

Предмет проверки:

- лицевые счета работников за 2015год
- табель учета рабочего времени,
- приказы:
 - о приеме на работу,
 - об установлении нагрузки педагогическим работникам,
 - о выплате премии
 - об установлении и выплате стимулирующих баллов

а также иные документы и материалы, необходимые для проведения проверки.

Объекты проверки: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение»Средняя школа № 14»

Срок проведения проверки: с 25.04.2016 года по 05.05.2016года.

По результатам проверки установлено следующее:

Оплата труда работников МБОУ СШ № 14 осуществляется в соответствии с постановлением № 2286 от 12.11.2014г(с изменениями),которое регламентирует порядок и размеры выплат заработной платы работников муниципальных образовательных учреждений.

Учреждением в рамках исполнения Постановления главы города разработано и утверждено 28.11.2014г. Положение о системе оплаты труда МБОУ СОШ №14.Выплаты стимулирующего характера производятся в соответствии с разработанным положением от 28.11.2014г.

С 01 сентября 2015г. оплата труда работников МБОУ СШ № 14 производится в соответствии с Положением об установлении системы оплаты труда работников МБОУ СШ №14., принятом на общем собрании трудового коллектива согласно протокола № 23 от 02.09.2015г и утвержденным приказом директора школы № 123-осн от 04.09.2015г.

Заработная плата работникам МБОУ СШ № 14 производилась в соответствии с трудовыми договорами. Начисление стимулирующих выплат производилось на основании приказов Департамента образования, приказов директора и дополнительными

соглашениями к трудовому договору. Стимулирование труда работников осуществляется директором по согласованию с общим собранием трудового коллектива.

Начисление разовых выплат осуществлялось согласно приказов Департамента образования, приказов директора школы. Размер выплаченной суммы соответствует приказу и месяцу выплаты.

При проверке начисления заработной платы учителю начальных классов Киселевой Г.Н. за сентябрь-декабрь месяц 2015г была произведена оплата за 34 часа замены в сумме 5657,21 рубль. Приказы на оплату указанных часов замены отсутствуют. Оплата произведена на основании дополнительного табеля, который ведется Рубановой Е.А. и не является основным документом.

При проверке начисления заработной платы учителю начальных классов Давлеткуловой В.Д.
- за март месяц 2015г была произведена оплата за 23 часа замены в сумме 3102,92 рубль.
- за май месяц 2015г была произведена оплата за 3 часа замены в сумме 404,72 рубль.

Приказы на оплату указанных часов замены отсутствуют. Оплата произведена на основании дополнительного табеля, который ведется Рубановой Е.А. и не является основным документом.

Премия по итогам года начислена и выплачена в % отношении к должностному окладу, не более одной месячной заработной платы, однако в приказе отсутствуют слова « не более одной месячной заработной платы».

Общая сумма расходов, не подтвержденным документально составила 9164,85 – рублей.

Решение:

1. Работникам бухгалтерии принять соответствующие меры по недопущению выплат без подтверждающих документов при начислении заработной платы.
2. Главному бухгалтеру провести детальный анализ замечаний и нарушений выявленных в результате проверки. Разработать план мероприятий по их недопущению.
3. Направить отчет о проведении проверки в адрес департамента образования администрации города Нижневартовска.

Директор МБОУ СШ № 14

Главный бухгалтер



Полякова В.А.

Дорофеева В.А.