

**Управление образования, молодежной политики и социально-правовой
защиты
детства администрации городского округа Перевозский
Нижегородской области**

Нижегородская область, г. Перевоз
пр-т Советский, 8

28.06.2019 г.

Справка проверки

**Управлением образования администрации городского округа Перевозский
Нижегородской области в муниципальном автономном
общеобразовательном учреждении городского округа Перевозский
Нижегородской области "Ичалковская средняя школа".**

На основании приказа Управления образования администрации городского округа Перевозский от 19.06.2019 г. № 291-ПД, была проведена аудиторская проверка в отношении муниципального автономного общеобразовательного учреждения городского округа Перевозский Нижегородской области "Ичалковская средняя школа" (далее – Учреждение).

Адрес учреждения: 607418, Нижегородская область, городской округ Перевозский, с.Ичалки, ул.Новая, д.1.

Дата проведения аудиторской проверки: с 24.06.2019 г. по 28.06.2019 г.

Тема проверки: «Проверка расчетов с подотчетными лицами», проверяемый период – 2018 год.

Справка составлена: Заместителем начальника Управления образования по финансовым вопросам – главным бухгалтером Ганиной С.А.

Лица, проводившие аудиторскую проверку:

Ганина Светлана Алексеевна, заместитель начальника Управления образования администрации городского округа Перевозский – главный бухгалтер;

Шилкина Галина Александровна, ведущий бухгалтер Управления образования администрации городского округа Перевозский;

Зубавина Елена Юрьевна, бухгалтер Управления образования администрации городского округа Перевозский;

Сальнова Елена Ивановна, ведущий специалист по вопросам экономики Управления образования администрации городского округа Перевозский.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемый период являлись:

- директор Карасев А.Е.;

- главный бухгалтер Крылкова Н.А.

Проверка проведена с ведома директора Учреждения Карасева Алексея Евгеньевича, в присутствии главного бухгалтера Крылковой Натальи Александровны.

В ходе проведения проверки были проверены: Журналы операций № 2 по расчетам с безналичными денежными средствами, главная книга за 2018 год, учетная политика учреждения.

Цель проверки: проверка соблюдения действующего законодательства и правильности организации бухгалтерского учета в области расчетов с подотчетными лицами.

Согласно п.6.3 приказа от 29.12.2017 г. № 147а-ПД «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета» (далее – Учетная политика), лимит выдачи наличных денежных средств подотчет для осуществления закупок товаров, работ, услуг определен в размере 100 000 рублей.

Срок использования подотчетных сумм на хозяйственные нужды тот, который сотрудник указал в заявлении на выдачу денежных средств под отчет, но не более 30 рабочих дней.

Выдача подотчетной суммы сотруднику может осуществляться в Учреждении следующими способами:

- путем выдачи наличных денежных средств из кассы в течение трех рабочих дней, включая день получения денег в банке;
- путем перечисления денежных средств на зарплатную карту материально ответственного лица.

Способ выдачи денежных средств указывается в служебной записке или приказе руководителя.

Расчеты с подотчетными лицами проверены сплошным методом с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года. В результате установлено следующее:

1. Выданы денежные средства в подотчет, путем перечисления на зарплатную карту материально-ответственного лица Шлипуновой Галины Николаевны, по платежному поручению от 12.02.2018 г. № 1980 в сумме 135,00 руб. на приобретение продуктов питания. Договор о полной материальной ответственности заключен 9 января 2016 г.

Авансовый отчет № 1 от 22.01.2018 г., по товарному чеку № 30 от 22.01.2018 г. ИП Стриканов Е.А. приобретено: хлеб Дарницкий 0,350 кг стоимостью 15,00 руб., батон 0,450 кг стоимостью 45,00 руб., по товарному чеку № 21 от 09.01.2018 г. ИП Стриканов Е.А. приобретено: хлеб Дарницкий 0,350 кг стоимостью 15,00 руб., батон 0,600 кг стоимостью 60,00 руб.

2. Выданы денежные средства в подотчет, путем перечисления на зарплатную карту материально-ответственного лица Гаркина А.И., по платежному поручению от 09.02.2018 г. № 1981 в сумме 22,50 руб. на приобретение продуктов питания. Договор о полной материальной ответственности заключен 12 января 2015 г.

Авансовый отчет № 2 от 29.01.2018 г., по товарному чеку № 38 от 29.01.2018 г. ИП Стриканов Е.А. приобретено: хлеб Дарницкий 0,175 кг стоимостью 7,50 руб., батон 0,150 кг стоимостью 15,00 руб.

3. Выданы денежные средства в подотчет материально-ответственному лицу Гаркину А.И., по РКО от 20.12.2018 г. № 27 в сумме 4200,00 руб. на приобретение новогодних подарков.

Авансовый отчет № 6 от 24.12.2018 г., по товарному чеку № 1 от 22.12.2018 г. ИП Маслов А.И., кассовый чек № 5767 от 22.12.2018 г. приобретено 14 новогодних подарков по цене 300,00 руб. на общую сумму 4200,00 руб.

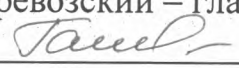
В нарушение подпункта 6.3 пункта 6 Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указания N 3210-У) на выдачу денежных средств под отчет отсутствуют

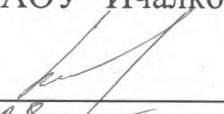
распорядительные документы (приказы), либо письменные заявления подотчетных лиц, с указанием суммы наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги.

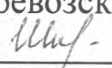
В нарушение п. 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов не систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа). Первичная документация, связанная с расходованием средств выделенных на питание детей с ограниченными возможностями здоровья подшита накопительным способом за весь 2018 год в отдельной папке без регистров бухгалтерского учета.

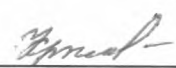
Таким образом, в ходе проведения проверки в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении городского округа Перевозский Нижегородской области "Ичалковская средняя школа" за 2018 год установлены следующие нарушения:


1. Нарушение бюджетного учета.
2. Нарушение Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

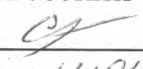
Заместитель начальника Управления
образования администрации
г.о.Перевозский – главный бухгалтер
 С.А.Ганина
« 28 » июня 2019 г.

Директор
МАОУ "Ичалковская СШ"
 А.Е.Карасев
« 28 » июня 2019 г.

Ведущий бухгалтер
Управления образования администрации
г.о.Перевозский
 Г.А.Шилкина
« 28 » июня 2019 г.

Главный бухгалтер
МАОУ "Ичалковская СШ"
 Н.А.Крылкова
« 28 » июня 2019 г.

бухгалтер
Управления образования администрации
г.о.Перевозский
 Е.Ю.Зубавина
« 28 » 06 2019 г.

Ведущий специалист по вопросам экономики
Управления образования администрации
г.о.Перевозский
 Е.И.Сальнова
« 28 » июня 2019 г.