

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

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

25.09.2018 г.

Справка проверки

**Управлением образования администрации городского округа Перевозский
Нижегородской области в муниципальном казенном общеобразовательном
учреждении городского округа Перевозский Нижегородской области
"Коррекционная школа-интернат г. Перевоза".**

На основании приказа Управления образования администрации городского округа Перевозский от 13.08.2018 г. № 306-ПД, была проведена аудиторская проверка в отношении муниципального казенного общеобразовательного учреждения городского округа Перевозский Нижегородской области "Коррекционная школа-интернат г. Перевоза" (далее – Учреждение).

Адрес учреждения: 607400, Нижегородская область, Перевозский район, г.Перевоз, ул. Центральная, д.61.

Дата проведения аудиторской проверки: с 19.09.2018 г. по 25.09.2018 г.

Тема проверки: «Проверка расчетов с подотчетными лицами», проверяемый период – 2017 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 Криулина Л.А. до 09.05.2017 года;

- и.о. директора Лобанова В.А. с 10.05.2017 года по настоящее время;

- главный бухгалтер Кашина Т.В.

Проверка проведена с ведома и.о.директора Учреждения Лобановой Валентины Александровны, в присутствии главного бухгалтера Кашиной Татьяны Владимировны.

В ходе проведения проверки были проверены: Журналы операций № 2 по расчетам с безналичными денежными средствами, Журналы операций № 3 по

расчетам с подотчетными лицами (Ф0504071), авансовые отчеты и приложенные к ним оправдательные документы.

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

Согласно п.1.3 приказа от 11.01.2016 г. № 1-ОД «Об учетной политике» (далее – Учетная политика), лимит выдачи наличных денежных средств подотчет для осуществления закупок товаров, работ, услуг определен в размере 60 000 рублей.

Срок использования подотчетных сумм по хозяйственным расходам не более 10 календарных дней после дня истечения срока, на который выданы денежные средств в подотчет или дня выхода на работу.

Выдача подотчетной суммы сотруднику может осуществляться в Учреждении следующими способами:

- путем выдачи наличных денежных средств из кассы;
- путем перечисления денежных средств на дебетовую корпоративную банковскую карту.

Согласно приказа Учреждения от 09.01.2017 г. № 7-ОД «Об утверждении лимита остатка наличных средств в кассе на 2017 год», лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2017 год утвержден в сумме 15000 руб.

Расчеты с подотчетными лицами проверены выборочным методом с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года. В результате установлено следующее:

1. Приобретение питьевой воды на сумму 2000,00 руб.

Денежные средства перечислены по заявлению материально-ответственного лица Самойловой М.А. на дебетовую корпоративную банковскую карту по платежному поручению № 1529 от 07.02.2017 г. Авансовый отчет представлен 07 марта 2017 г. на 2000,00 руб. Приобретена вода питьевая в количестве 20 л. по 100,00 руб. за 1 л. по товарному чеку № 32 от 07 марта 2017 г. ИП Камалетдинов Рафаил Хамзинович. В авансовом отчете от 07.03.2017 г. отсутствует порядковый номер, замечание устранено в ходе проведения проверки.

Срок на который выдана сумма в подотчет 30 календарных дней, о чем в заявлении, в соответствии с требованиями пп. 6.3 п. 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), имеется запись руководителя.

2. Приобретение картриджа и блока питания на общую сумму 2800,00 руб.

Денежные средства перечислены по заявлениям материально-ответственного лица Самойловой М.А. на дебетовую корпоративную банковскую карту по платежному поручению № 4212 от 23.03.2017 г. в сумме 2800,00 руб. Представлено два авансовых отчета: Авансовый отчет № 8 представлен 28 марта 2017 г. на сумму 1300,00 руб. Приобретен картридж в количестве 1 ед. стоимостью 1300,00 руб. по товарному чеку № 5 от 28 марта 2017 г. ИП Малугин Александр Вячеславович. Авансовый отчет № 9 представлен 28 марта 2017 г. на сумму 1500,00 руб. Приобретен блок питания в количестве 1 ед. стоимостью 1500,00 руб. по товарному чеку № 6 от 28 марта 2017 г. ИП Малугин Александр Вячеславович. На товарных чеках отсутствует расшифровка подписи руководителя учреждения, замечание устранено в ходе проведения проверки.

Срок на который выданы суммы 30 календарных дней, о чем в заявлении, в соответствии с требованиями пп. 6.3 п. 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), имеется запись руководителя.

3. Согласно журнала операций № 2 в апреле 2017 года на приобретение ткани для уроков по платежному поручению № 5903 от 18.04.2017 г. было перечислено 1000,00 руб. на дебетовую корпоративную банковскую карту по заявлению материально-ответственного лица Самойловой М.А. на период – 30 календарных дней. Авансовый отчет № 10 от 24 апреля 2017 г. на сумму 1000,00 руб. приобретено 8 м. подкладочной ткани стоимостью 125,00 руб. за метр. Товарный чек № 15 от 22 апреля 2017 г. на общую сумму 1000,00 руб. от ИП Сквородова Татьяна Николаевна. На товарном чеке отсутствует расшифровка подписи руководителя учреждения, замечание устранено в ходе проведения проверки.

В ходе проведения проверки в муниципальном казенном общеобразовательном учреждении городского округа Перевозский Нижегородской области "Коррекционная школа-интернат г. Перевоза" нарушения, которые были установлены, устранены. Иных нарушений не установлено.

Заместитель начальника Управления
образования администрации
г.о.Перевозский – главный бухгалтер
С.А.Ганина
« 25 » 09 2018 г.

Директор
Перевозская школа-интернат
В.А.Лобанова
« 25 » 09 2018 г.

Ведущий бухгалтер
Управления образования администрации
г.о.Перевозский
Г.А.Шилкина
« 25 » 09 2018 г.

Главный бухгалтер
Перевозская школа-интернат
Т.В.Кашина
« 25 » 09 2018 г.

бухгалтер
Управления образования администрации
г.о.Перевозский
Е.Ю.Зубавина
« 25 » 09 2018 г.

Ведущий специалист по вопросам экономики
Управления образования администрации
г.о.Перевозский
Е.И.Сальнова
« 25 » 09 2018 г.