

АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОСНЕНСКИЙ РАЙОН
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ КОМИТЕТ ОБРАЗОВАНИЯ

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

16 октября 2017 года

№15.10

В соответствии с планом проведения контрольных мероприятий использования бюджетных средств муниципального образования Госненский район Ленинградской области на 2017 год, утвержденным приказом комитета образования администрации муниципального образования Госненский район Ленинградской области от 27.12.2016 № 614, с 01 сентября 2017 года по 30 сентября 2017 года в муниципальном казенном общеобразовательном учреждении «Нурменская средняя общеобразовательная школа имени генерал-майора В.А. Вержбицкого» проведено контрольное мероприятие по вопросу состояния кассовой дисциплины и расчетов с подотчетными лицами за 2016 год и I полугодие 2017 года, справкой №15.10 от 30 сентября 2017 года выявлено следующее:

1. В соответствии с п.2 Указаний Центрального Банка РФ от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания №3210-У) установлен лимит остатка наличных денег в сумме 0,00 руб., утвержденный приказом директора от №212 от 24.05.2016 (на 2016 год), приказом №116 от 30.12.2016 (на 2017 год). При проверке кассовой книги за 2016 год превышения установленного лимита не выявлено.
2. Журналы операций №3 расчетов с подотчетными лицами сформированы с нарушением сроков: журнал операций №3 за 3 квартал 2016 года сформирован только в январе 2017 год. В журналах не прописано количество листов приложений.
3. При проверке авансовых отчетов выявлены следующие несоответствия:
 - в нарушение приказа Минфина Российской Федерации от 30.03.2015 №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» (далее – приказ №52н) применяются авансовые отчеты по ОКУД 0504049 вместо утвержденной формы 0504505. В авансовых отчетах не пронумерованы листы приложения, не указана дата получения аванса;
 - нарушение п.6.3. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" авансовый отчет предоставлен с нарушением срока, прописанного в заявлении (авансовый отчет №0000005 от 22.11.2016, в заявлении срок до 10.11.16); в один день принимаются несколько заявлений о выдаче денежных средств под отчет от одного подотчетного лица;

- к авансовому отчету приложены документы, подтверждающие расходы, на сумму, меньшую чем сумма, прописанная в авансовом отчете: авансовый отчет №0000002 от 12.05.2016 на сумму 1400,00 руб., подтверждающих документов приложено на 1390,00 руб.

- к авансовым отчетам по транспортным расходам вместо командировочного удостоверения прикладывается маршрутный лист.

В целях устранения выявленных нарушений директору МКОУ «Нурменская СОШ» необходимо:

1. Осуществлять оформление авансовых отчетов строго в соответствии с требованиями приказа №52н.
2. Усилить контроль за операциями с подотчетными лицами в соответствии с Положением о выдаче наличных денежных средств и денежных документов в подотчет и предоставлении отчетности подотчетными лицами, утвержденным Учетной политикой, соблюдать сроки сдачи авансовых отчетов в соответствии с Указаниями №3210-У.
3. Усилить контроль за формированием журналов операций №3 расчетов с подотчетными лицами в соответствии с приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010г. №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» и федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
4. Предоставлять подтверждающие документы в сумме, прописанной в авансовом отчете. Предоставить недостающие документы, подтверждающие расходы по авансовому отчету №0000002 от 12.05.2016 на сумму 1400,00 руб. или вернуть денежные средства в кассу.
5. Производить выплаты по расходам, связанным со служебными командировками в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 21.08.2017 №2290-па «Об утверждении Порядка и размеров возмещения расходов, связанных со служебными командировками работникам муниципальных учреждений муниципального образования Тосненский район Ленинградской области».
6. Предоставить объяснение по выявленным замечаниям.

На основании вышеизложенного, руководствуясь постановлением администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 30.07.2014 №1478-па «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджетов муниципального образования Тосненский район Ленинградской области и муниципального образования Тосненское городское поселение, главными администраторами (администраторами) доходов бюджетов муниципального образования Тосненский район Ленинградской области муниципального образования Тосненское городское поселение, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджетов муниципального образования Тосненский район Ленинградской области и муниципального образования Тосненское городское поселение внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового

аудита» Вам необходимо представить в срок до 16 ноября 2017 года информацию об исполнении представления и устранении выявленных недостатков и нарушений (с приложением копий подтверждающих документов).

Председатель комитета образования



Н.Л. Грачева

Исполнитель
Белик С.Н.
тел.(81361)268-23



Довершено 25.10.17г ЗИЗ