

Справка №15.10

г. Тосно

30 сентября 2017 года

Основание для проведения проверки:

Постановление 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», план проведения контрольных мероприятий использования бюджетных средств муниципального образования Тосненский район Ленинградской области на 2017 год, утвержденный приказом комитета образования администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области от 27.12.2016 № 614, приказ от 24.08.2017 № 321 «О проведении плановой документальной проверки муниципальных казенных учреждений, подведомственных комитету образования администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области», утвержденный комитетом образования администрации муниципального образования Тосненский район Ленинградской области.

Тема проверки:

Состояние кассовой дисциплины и расчетов с подотчетными лицами за 2016 год и I полугодие 2017 года.

Объект проверки:

муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Нурменская средняя общеобразовательная школа имени генерал-майора В.А. Вержбицкого».

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 01 сентября 2017 года по 30 сентября 2017 года.

Состояние кассовой дисциплины.

В 2016 году велась 1 кассовая книга по денежным средствам автоматизированным способом, книга состоит из 2 листов, пронумерована, прошнурована, скреплена печатью, подписью руководителя и главного бухгалтера.

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.

Учет кассовых операций по денежным средствам ведется в журнале операций №1 по счету «Касса» на основании документов, приложенных к листам кассовой книги.

При проверке кассовых документов за 2016 год нарушений не выявлено. В кассовых документах ошибочно указывается устаревшее наименование банка вместо ПАО Сбербанк.

При проверке кассовых документов за 2017 год нарушений не выявлено (кассовые документы ещё не прошиты).

Расчеты с подотчетными лицами

Журналы сформированы с нарушением сроков. Журналы операций №3 за 2 квартал 2016 года сформированы только в январе 2017 года, за первое полугодие 2017 года только в сентябре 2017 года. В журнале операций №3 не проставлено количество листов приложений за 2 кв.2016, за 4 кв.2016; за 2 кв.2017.

За проверяемый период денежные средства под отчет брали следующие сотрудники: Клюкина В.П. Приказ учреждения и договоры о полной индивидуальной материальной ответственности предоставлены. Денежные средства под отчет выданы по распоряжению руководителя на основании заявлений работников по форме, утвержденной в учетной политике.

За 2016 год в МКОУ «Нурменская СОШ» составлено 5 авансовых: по командировочным расходам, по выдаче материальной помощи, услуги нотариуса. Всего заявлений о выдаче денежных средств под отчет 4, заявление о возмещении денежных средств 1. В один день принимаются несколько заявлений о выдаче денежных средств под отчет от одного подотчетного лица, что противоречит п.6.3 Указаний №3210-У.


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 не по утвержденной форме 0504505. В авансовых отчетах не пронумерованы листы приложения. Не во всех авансовых отчетах указана дата получения аванса. В авансовых отчетах количество приложенных документов не соответствует указанному в отчете.

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) (подотчетное лицо Клюкина В.П.).

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. (итого сумма на 10 руб. меньше) (подотчетное лицо Клюкна В.П.).

К авансовым отчетам по командировочным расходам вместо командировочного удостоверения прикладывается маршрутный лист.

Ведущий специалист отдела контроля

 С.Н. Белик

Со справкой ознакомлен:

Директор МКОУ «Нурменская СОШ»



Н.Б. Заничева