

Отчет
по результатам проведения контрольного мероприятия
"Проверка расчетов с подотчетными лицами"

Основание проведения проверки: Бюджетный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 07 февраля 2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», устав города Сосновоборска, Положение «О Контрольно-счетном органе – ревизионной комиссии», утвержденное решением Сосновоборского городского Совета депутатов от 26.03.2014г.№254-р, план работы Контрольно-счетного органа – ревизионной комиссии на 2019 год (далее – КСО), распоряжение председателя Контрольно-счетного органа – ревизионной комиссии от 01 февраля 2019 г. №1.

Предмет контрольного мероприятия:

- полнота, достоверность и точность отражения в учете и отчетности расчетов за проверяемый период.
- соблюдение законодательных и нормативных документов, регулирующих правила ведения учета и составления отчетности.

Субъект контрольного мероприятия:

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение "Средняя общеобразовательная школа №2".

Цель контрольного мероприятия:

- 1) законность и правомерность совершаемых операций.
- 2) объективная возможность и целесообразность расходования денежных средств и материальных ресурсов, реальность взаимосвязей между отдельными хозяйственными операциями.

Проверяемый период деятельности: 2018 год

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 06.02.2019 по 26.02.2019

Вопросы контрольного мероприятия:

- соблюдение порядка выдачи авансовых сумм в подотчет, их возврата;
- своевременное представление авансовых отчетов, а также наличие всех подтверждающих документов, оформленных в соответствии с законодательством РФ;
- соблюдение норм расходов, связанных с направлением работников в служебные командировки;
- соблюдение целевого характера производимых расходов и правильность их отражения в бухгалтерском учете.

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов.

По результатам проведения контрольного мероприятия установлены нарушения:

- допущении исправлений в авансовых отчетах, первичных документах, отсутствия подписи работника, направляемого в командировку, а также отсутствие источника финансирования командировочных расходов;

- нарушении Приказа №52н, документы, приложенные к авансовым отчетам, в порядке их записи в отчете, не пронумерованы подотчетным лицом;

- нарушении абз.2 п.2.2 Учетной политики, не сохранена периодичность составления номеров авансовых отчетов.

По результатам проведения контрольного мероприятия органом КСО, субъекту проверки было предложено провести работу по устранению всех имеющихся нарушений в полном объеме, в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Председатель Контрольно-счетного
органа – ревизионной комиссии

О.В. Бутакова