

Главе администрации
Корфовского городского
поселения Хабаровского
муниципального района
Хабаровского края
Э.Б. Аврамец

**Отчет по результатам контрольного мероприятия Расчеты с
подотчетными лицами**

п. Корфовский

31 августа 2018г.

Учет расчетов с подотчетными лицами.

Основание для проведения проверки: «Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Корфовском городском поселении Хабаровского муниципального района Хабаровского края», утвержденный Постановлением администрации Корфовского городского поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского края от 18.10.2016 № 419, план работы на 2018 год.

Объект проверки: Администрация Корфовского городского поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского края.

Цель проверки: Проверить правильность учета расчетов с подотчетными лицами

Объект проверки: Администрация Корфовского городского поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского края

Проверяемый период: 2017 год

Срок проведения проверки: с 13 июля 2018 года по 31 августа 2018 года.

Учет расчетов с подотчетными лицами по выдаваемым им авансам ведется в журнале операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе подотчетных лиц. Администрацией Корфовского городского поселения учет расходов подотчетных сумм ведется в разрезе кодов бюджетной классификации расходов .

Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется в соответствии с Указаниями о порядке ведения кассовых операций. Денежные средства выдаются на основании письменных заявлений получателей

Авансовые отчеты составляются по установленной форме, с приложением первичных документов, подтверждающих фактическое расходование денежных средств.

Выборочной проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено:

В нарушении Приложения 5 Приказа №52 н документы, приложенные к авансовым отчетам, в порядке их записи в отчете, подотчетными лицами не пронумерованы.

В нарушении п.2. ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете» п.8 Приказа № 157 н в некоторых случаях, в авансовых отчетах отсутствуют подписи подотчетного лиц, главного бухгалтера, руководителя

Авансовый отчет б/н без даты Ковтуненко Ю.Н. на сумму 18 717,00

Авансовый отчет б/н без даты Ковтуненко Ю.Н. на сумму 22 820,79

Авансовый отчет №29 от 03.11.2017 г. Ковтуненко Ю.Н. на сумму 4 200,00

Авансовый отчет №29 от 03.11.2017 г. Ковтуненко Ю.Н. на сумму 23160,75.

Согласно учетной политики утвержденной распоряжением №47 «Об учетной политике администрации Корфовского городского поселения Хабаровского муниципального района Хабаровского края» от 08.09.2016 года, авансовые отчеты по расходам, связанные с приобретением товаров, работ, услуг, представляется подотчетным лицом в бухгалтерию Администрации не позднее трех рабочих дней со дня истечения срока, на который были выданы денежные средства.

Однако подотчетными лицами авансовые отчеты составляются один раз в месяц.

В нарушении п.2 ст.9 ФЗ от 06.12.2011 № 402 –ФЗ «О бухгалтерском учете» учреждением принимаются к оплате первичные учетные документы, оформленные ненадлежащим образом, производится списание материальных запасов без фактического обоснования расходов, отсутствуют распоряжения главы поселения, с указанием цели использования денежных средств, сметы расходов на проведение мероприятия, списки с указанием количественного состава участников мероприятий (подтверждающие документы к авансовому отчету не приложены), тем самым, необоснованно произведены расходы на общую сумму 35 075, 00 руб., в том числе:

Авансовый отчет №1 от 16.10.2017 Малороссиянова М.Г 35 075,00

Случаев списания денежных средств, передачи выданных под отчет наличных денег от одного лица другому, случаев оплаты командировочных расходов работникам сторонних организаций не установлено.

Выводы по результатам проверки:

В результате проверки установлены финансовые нарушения на сумму 68898,54 руб., в том числе:

В нарушении ФЗ №402 « О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года авансовые отчеты принимаются без подписи подотчетного лиц, главного бухгалтера, руководителя.

Специалист 2 категории



О.А. Дегтярева