

**Автономное образовательное учреждение
дополнительного образования детей
«Упоровская детско-юношеская спортивная школа»
Упоровского муниципального района
(АОУ ДОД «Упоровская ДЮСШ»)**

627180 Тюменская область Упоровский район
село Упорово
Юр.адрес: ул. Володарского, 45
Фактич. адрес: ул. Строителей, 21б
Тел/факс 8 (345-41) 3-28-16
E-mail: ski72@bk.ru

ИНН 7226004828
КПП 722601001
ОКПО 84673359
БИК 047102622
р/с 40701810971123000002
к/с 30101810800000000622

Тюменский РФ ОАО «Россельхозбанк»

«27» декабря 2013 г. № 270

Главе администрации Упоровского
муниципального района
Л.Н. Саукову

Объяснительная

По итогам ревизии финансово-хозяйственной деятельности в АОУ ДОД «Упоровская ДЮСШ» за период с апреля 2011г. по сентябрь 2013 г. были выявлены нарушения:

- 1. В нарушении п.29 «Порядка ведения кассовых операций в РФ №40 от 22.09.1999г.» не выполняются единые требования для обеспечения надежной сохранности наличных денежных средств, так как помещения кассы не является изолированным – В настоящий момент в АОУ ДОД «Упоровская ДЮСШ» наличные средства не хранятся более одного рабочего дня, зарплата перечисляется на банковские карты, деньги, поступившие в кассу, хранятся в сейфе и сдаются в банк в конце рабочего дня. В учреждении отсутствует кассир, поэтому выделенного помещения для кассы нет.**
- 2. В нарушение п.2.5 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ от 12.10.2011г. №373-П на приходных и расходных кассовых ордерах отсутствует и штамп «Получено», «Оплачено» с указанием даты (число, месяц, год), в отдельных расходно-кассовых ордерах отсутствует подпись директора, а в некоторых отсутствует подпись получателя – В настоящий момент приобретены штампы «Получено», «Оплачено» и на приходных, расходных кассовых ордерах штампы проставляются, на наличие подписей обращается пристальное внимание.**
- 3. В ходе выборочной проверки заработной платы июнь 2013 года установлена переплата в сумме 519 рублей 32 копейки – Переплата произошла по причине математической ошибки. Переплата возвращена в кассу.**
- 4. В ходе проверки правильности начисления отпусков в 2013 установлена переплата в сумме 361 рубль 08 копеек и недоплата в**

сумме 498 рублей 88 копеек – Ошибки произошли по причине системных ошибок в программе бухгалтерского учёта «Парус». Ошибки устранены, переплата возвращена в кассу, недоплата выплачена работникам.

5. В нарушение абз.4 п.11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008г. №749 выплачивались командировочные расходы-суточные за нахождение в командировке 1 день, сумма переплаты составила 100 рублей, командировочные удостоверения оформлялись с нарушениями п.7 выше изложенного Постановления – суточные выплачивались шофёру, когда он отвозил спортсменов на соревнования. Деньги возвращены в кассу.
6. Оформление путевых листов производилось с нарушениями Приказа Минтранса РФ №152 от 18.09.2008 года «Об утверждении обязательных реквизитов и порядок заполнения путевых листов» – Ошибку допустил шофёр при заполнении путевого листа. Не оформил заднюю часть, где расписывается маршрут и километраж. Ошибка произошла по невнимательности.
7. В нарушение п.п.6 п.2 «Положения об учете муниципального имущества и порядке ведения реестра муниципального имущества Упоровского муниципального района» В комитет по имуществу и земельным отношениям Упоровского муниципального района не предоставлялись документы о приобретенном имуществе, в связи с этим имущество не учтено в Реестре муниципальной собственности – не поступали сведения об имуществе которое не является муниципальным, а принадлежит АОУ ДОД «Упоровская ДЮСШ». Законом это не запрещено. Сведения о муниципальном имуществе мы предоставляем регулярно.
8. Бухгалтерский учет осуществляется с нарушениями Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» – ошибки допущены по причине неправильной настройки специалистами обучающей организации нашей бухгалтерской программы «Парус». Средства разносились не на те счета. Программа перепрограммирована, ошибки устранены.

В выявленных нарушениях виновными лицами являются: директор учреждения – Махт В.К., бухгалтер учреждения – Ракова Л.Ф., шофёр учреждения – Вайнбендер К.И.

Бухгалтеру и шофёру вынесены выговоры и лишение премии по итогам 2013 года.