**Орган внутреннего муниципального финансового контроля**

**городского поселения «Борзинское»**

**Акт № 7**

**По результатам контрольного мероприятия**

г. Борзя 09.10.2020г.

На основании распоряжения № 401-р от 23 сентября 2020г., утвержденного главой администрации городского поселения «Борзинское» С.А. Русиновым, уполномоченным органа внутреннего муниципального финансового контроля городского поселения «Борзинское»- главным специалистом отдела бухгалтерского учета, отчетности и финансов Н.В. Упоровой проведена проверка соблюдения кассовой дисциплины Муниципальным бюджетным учреждением физической культуры и спорта «Олимп» за 2019- 2020гг.

**Метод, вид и форма контрольного мероприятия:** Проверка выборочным способом.

**Основание для проведения мероприятия**: Распоряжение № 401-р от 23 сентября 2020г.

**Объект контроля:** Муниципальное бюджетное учреждение физической культуры и спорта «Олимп».

**Тема контрольного мероприятия:** Проверка соблюдения кассовой дисциплины Муниципальным бюджетным учреждением физической культуры и спорта «Олимп».

**Срок проведения мероприятия:** По факту отработанного мероприятия.

**Проверяемый период:** 2019- 2020гг.

**Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели:**

-Директор Чередов А.С.

-Главный бухгалтер Бронникова Л.А.

**Документы, представленные к проверке:**

* кассовая книга (ф. 0504514);
* журнал операций по счету «Касса» (ф. 0504071);
* приходные кассовые ордеры (ф. 0310001);
* расходные кассовые ордеры (ф. 0310002);
* журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003);
* главная книга (ф. 0504072);
* инвентаризационные описи наличных денежных средств;
* договоры о полной индивидуальной материальной ответственности;
* Приказы и другие документы, касающиеся вопроса проверки.

**В ходе проверки соблюдения кассовой дисциплины Муниципальным бюджетным учреждением «физической культуры и спорта «Олимп» выявлено:**

Проверка кассовой дисциплины проведена выборочным способом за период с 2019-2020г.

Аналитический учет кассовых операций осуществляется в Журнале операций № 1 по счету «Касса» (субсчета 2.201.34 и 4.201.34).

Обязанности кассира согласно Приказа директора МБУ ФКиС «Олимп» от 09 января 2019г. № 2А «О назначении материально-ответственного лица» возложены на бухгалтера Наседки ну О.А.

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности с Наседкиной О.А. заключен от 19.03.2018г.

В учреждении обязанности по приему наличных денежных средств за оказания платных услуг выполняют:

Контролер-кассир Алексеева О.С.

Контролер-кассир Солодова Т.В.

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности с Алексеевой О.С. заключен от 22.12.2018г.

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности с Солодовой Т.В. заключен от 03.09.2018г.

Последний приходный кассовый ордер № 1023 от 05.10.2020г.

Последний расходный кассовый орден № 53 от 01.10.2020г.

Проведена инвентаризация кассы:

Наличие денежных средств в кассе 43135,00 руб.

По данным кассовой книги (ф. 0504514) по состоянию на 05 октября 2020г. остаток денежных средств в кассе составляет 43135,00 руб.

В ходе проведения инвентаризации излишек, недостач не выявлено.

Кассовая книга за 2019г. пронумерована, прошита и скреплена подписью и печатью.

Условия для обеспечения сохранности денежных средств соблюдаются.

По учреждению была только в 2020г. создана постоянно действующая комиссии для проведения инвентаризаций (Приказ № 4А от 23.01.2020г.)

Внезапные инвентаризации наличных денежных средств и материальных ценностей в кассе в 2019г. проводились 30.08.2019г. и 03.12.2019г.

Внезапные инвентаризации наличных денежных средств и материальных ценностей в кассе учреждения в 2020г. не проводились.

При смене кассира денежные средства и материальные ценности передавались актом приема-передачи денежных средств и материальных ценностей.

При временном отсутствии бухгалтера (кассира) Наседкиной О.А. денежные средства из кассы выдавались главным бухгалтером Л.А. Бронниковой (Приказ о возложении обязанностей кассира имеется).

Кассовые приходные и расходные ордена подписывались главным бухгалтером Бронниковой Л.А., хотя в это время главный бухгалтер Бронникова Л.А. находилась в отпуске. Данный факт говорит, что первичные документы составляются и подписываются не вовремя.

Расходный кассовый орден № 51 от 17.07.2019 (отпуск Бронниковой Л.А. с 15.07.2019 по 19.08.2019г.)

Расходный кассовый орден № 42 от 12.08.2020 (отпуск Бронниковой Л.А. с 05.08.2020 по 09.09.2020г.)

Приходный кассовый орден № 317 от 21.08.2020 (отпуск Бронниковой Л.А. с 05.08.2020 по 09.09.2020г.)

Расходный кассовый орден № 32 от 29.06.2020 (отпуск Наседкиной О.А. с 01.06.2020 по 07.07.2020г.)

Приказом МБУ ФКиС «Олимп» от 15.09.2018г. № 79а установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе с 1 января 2019 по 02.09.2019г.г. в сумме 75 000,00 руб., Приказом от 03.09.2020г. № 93а установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе с 03 сентября 2020 по настоящее время в сумме 100 000,00 руб.

В нарушении п. 2 указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014г. № 3210-у «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами предпринимательства» лимит остатка наличных денежных средств в 2019г. и 2020г.соблюдался не всегда:

На 16 октября 2019г. остаток денежных средств в кассе составил 102536,20 руб.

На 27 января 2020г. остаток денежных средств в кассе составил 107050,00 руб.

В ходе проверки проведен анализ получения и выдачи денежной наличности из кассы за период 2020г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Поступление денежных средств | | Выдача денежных средств | | Остаток денежных средств | |
| Сумма | Статья | Сумма | Статья | Сумма | Статья |
| 1 | 134,00 | 266 | 134,00 | 266 |  |  |
| 2 | 600,00 | 212 | 600,00 | 212 |  |  |
| 3 | 15300,00 | 226 | 15300,00 | 226 |  |  |
| 4 | 1207792,50 | 131 | 1164657,50 | 131 | 43135,00 | 131 |
| 5 | 2584,50 | 221 | 2584,50 | 221 |  |  |
| 6 | 5000,00 | 225 | 5000,00 | 225 |  |  |
| 7 | 2000,00 | 226 | 2000,00 | 226 |  |  |
| 8 | 714,50 | 343 | 714,50 | 343 |  |  |
| 9 | 11538,78 | 346 | 11538,78 | 346 |  |  |
| 10 | 1530,00 | 349 | 1530,00 | 349 |  |  |
| Всего | 1247194,28 |  | 1204059,28 |  | 43135,00 |  |

Приказом № 88а от 15 октября 2018г. назначены подотчетные лица на 2019 и 2020гг.:

- заместитель директора по АХЧ - Е.И. Дмитриева

С подотчетным лицом Дмитриевой Е.И. заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 15.10.2018г.

В Нарушении указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014г. № 3210-у «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами предпринимательства»:

п. 4.3 и 6.3 указаний отсутвуют письменные заявления на выдачу в подотчет.

п. 4.3 и 6.3 указаний неверно указан в расходных ордерах вид операции: увеличение стоимости основных средств (необходимо указывать: выдача перерасхода по авансовому отчету № \_\_\_\_ и дата\_\_\_\_).

П. 6.3. указаний в расходных ордерах не прописана полученная сумма прописью.

п. 4.4 указаний на приходных и расходных ордерах не проставляются штампы, подтверждающие проведение операций по кассе.

п. 5.1 указаний в приходном кассовом ордере в строке «Основание» не указан номер и дата операции. (Оприходование наличных денежных средств, полученных через банкомат).

п. 4.3 указаний в некоторых приходных и расходных кассовых ордерах отсутствует подпись главного бухгалтера, кассира, подотчетного лица.

Приказом № 37А от 11.05.2018г. назначены должностные лица, имеющие право использовать корпоративную банковскую карту:

Бухгалтер Наседкина О.А.

Приказом № 85А от 21.07.2020г. назначены с 21.07.2020г. должностные лица, имеющие право использовать дополнительную карту «Мир» для перечисления подотчетных лиц:

Заместитель директора по АХЧ- Е.И. Дмитриева

Сдача наличных денежных средств на карту проводится согласно приказа.

В МБУ ФКиС «Олимп» установлен и введен в эксплуатацию приказом № 85А от 21.07.2020г. кассовый аппарат ККТ АТОЛ30Ф.

Назначены ответственные лица:

Бухгалтер Наседкина О.А.

Контролер-кассир Алексеева О.С.

Контролер-кассир Солодова Т.В.

Все полученные доходы от оказания платных услуг с 22 июля 2020г. оприходованы через кассовый аппарат в полном объеме.

Не в полном объеме распечатываются отчеты по кассовому аппарату.

**Заключение: в ходе проведения проверки выявлены грубые нарушения:**

1.С нарушением заполнятся приходные и расходные кассовые ордера;

4. Не проводятся внезапные инвентаризации кассы.

**Рекомендации:**

1. В 30 дневный срок со дня получения данного акта директору устранить все выявленные нарушения, отмеченные в акте.
2. О принятых мерах по устранению нарушений, указанных в акте сообщить в письменном виде.

Главный специалист отдела бухгалтерского

учета, отчетности и финансов Н.В. Упорова

**С актом ознакомлены:**

Глава городского

поселения «Борзинское» С.А. Русинов

Начальник отдела бухгалтерского

учета, отчетности и финансов Ж.А. Блохина

Акт получил:

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2020г.

Директор МБУКиС «Олимп» А.С. Чередов