**Орган внутреннего муниципального финансового контроля**

**городского поселения «Борзинское»**

**Акт № 8**

По результатам контрольного мероприятия

г. Борзя 12.10.2020г.

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

**Тема контрольного мероприятия:** Проверкасоблюдения кассовой дисциплины Муниципальным бюджетным учреждением «Благоустройство».

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

**Проверяемый период:** 2019-2020гг.

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

-Директор Неизвестных И.В. с 13.11.2017г. по 18.09.2019г.

-Директор Кучеренко В.Н. с 19.09.2019г. по 26 мая 2020г.

-Директор Акулов С.М. с 05 июня 2020г. по настоящее время.

-Главный бухгалтер Федорова В.Г. с 01.11.2017г. по 23.08.2019г., 14.10.2019г. по 12.02.2020г.

-Главный бухгалтер Байрамова Ф.Г. с 24.03.2020г. по 24.07.2020г.

-Главный бухгалтер Фокин Е.А. с 03.08.2020г. по настоящее время.

**Документы, представленные к проверке:**

Документы представлены к проверке с 22 июля 2020г. по октябрь 2020г.

Документы за период с января 2019г. по 21 июля 2020г. изъяты сотрудниками ГЭБ и ПК ОМВД России по Борзинскому району.

* 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 «Благоустройство» выявлено:**

Проверка кассовой дисциплины проведена выборочным способом за период с 22 июля 2020г. по октябрь 2020г.

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

Обязанности кассира исполняет бухгалтер-кассир Чугуевская Н.В.

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности с Чугуевской Н.В. заключен от 18.09.2018г.

Последний приходный кассовый ордер № 3560 от 12.10.2020г.

Последний расходный кассовый орден № 1555 от 12.10.2020г.

Последний приходный кассовый ордер (фондовый) № 2 от 12.02.2020г.

Последний расходный кассовый орден (фондовый) № 196 от 19.02.2020г.

Проведена инвентаризация кассы:

Наличие денежных средств в кассе 2511,58 руб.

Талоны на ГСМ АИ-92 с К1251727-К1251753 23 шт. по 30 л.

Талоны на ГСМ 690 л. на общую сумму 33603,00 руб.

По данным кассовой книги (ф. 0504514) по состоянию на 12 октября 2020г. остаток денежных средств в кассе составляет 2511,58 руб.

В ходе инвентаризации кассы излишков и недостач денежной наличности и материальных ценностей не выявлено.

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

Условия для обеспечения сохранности денежных средств соблюдаются.

По учреждению не создана постоянно действующая комиссии для проведения инвентаризаций.

Внезапные инвентаризации наличных денежных средств и материальных ценностей в кассе учреждения не проводятся.

При смене кассира денежные средства и материальные ценности передаются актом приема-передачи.

Приказом МБУ «Благоустройство» от 09.01.2019г. № 06 установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2019г. в сумме 100 000,00 руб.

Приказом МБУ «Благоустройство» от 09.01.2020г. № 02 установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2020г. в сумме 50 000,00 руб.

Лимиты денежной наличности, утвержденные приказами по учреждению на 2019г. 2020г., соблюдаются.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КФО | Остаток на начало периода | | | Приход | | Расход | | | Остаток на конец периода |
| КПС |
| КЭК |
| 2 | 20 093,55 | | | 3 461024,44 | | 3 478 606,41 | | | 2511,58 |
| 05030000000000000 | -7 010,32 | | |  |  |  |  |  | -7 010,32 |
| 130 | -7 010,32 | | |  |  |  |  |  | -7 010,32 |
| 05030000000000111 | -93 771,10 | | |  |  |  |  |  | -93 771,10 |
| 211 | -93 771,10 | | |  |  |  |  |  | -93 771,10 |
| 05030000000000112 | -117 867,80 | | | 421,20 | | 18 700,00 | | | -136 146,60 |
| 212 | -70 996,90 | | |  |  | 6 900,00 | | | -77 896,90 |
| 226 | -46 870,90 | | | 421,20 | | 11 800,00 | | | -58 249,70 |
| 05030000000000130 | 13 739 966,85 | | | 3 338 376, 77 | | 203 676,77 | | | 16 874 666,85 |
| 130 | 822 509,72 | | |  |  | 11 000,00 | | | 811 509,72 |
| 131 | 11 976 328,27 | | | 3 338 376,77 | | 192 676,77 | | | 15 123 922,77 |
| 221 | 2 382,00 | | |  |  |  |  |  | 2 382,00 |
| 226 | 921 246,86 | | |  |  |  |  |  | 921 246,86 |
| 290 | 6 000,00 | | |  |  |  |  |  | 6 000,00 |
| 340 | 11 500,00 | | |  |  |  |  |  | 11 500,00 |
| 05030000000000180 | 1 813,50 | | |  |  |  |  |  | 1 813,50 |
| 189 | 1 813,50 | | |  |  |  |  |  | 1 813,50 |
| 05030000000000242 |  |  |  |  |  | 68 011,78 | | | -68 011,78 |
| 221 |  |  |  |  |  | 68 011,78 | | | -68 011,78 |
| 05030000000000244 | -13 413 898,09 | | | 122 226,47 | | 3 177 143,24 | | | -16 468 814,86 |
| 130 | -310,29 | | |  |  |  |  |  | -310,29 |
| 221 | -275 355,79 | | |  |  |  |  |  | -275 355,79 |
| 222 | -469 267,00 | | |  |  | 30 500,00 | | | -499 767,00 |
| 223 | -524 170,65 | | |  |  | 121 965,85 | | | -646 136,50 |
| 224 | -188 800,00 | | |  |  | 6 600,00 | | | -195 400,00 |
| 225 | -176 577,13 | | |  |  | 26 806,75 | | | -203 383,88 |
| 226 | -888 960,02 | | |  |  | 165 630,44 | | | -1 054 590,46 |
| 290 | -26 922,66 | | |  |  |  |  |  | -26 922,66 |
| 296 | -125 871,50 | | |  |  |  |  |  | -125 871,50 |
| 310 | -105 297,00 | | |  |  |  |  |  | -105 297,00 |
| 340 | -6 668 448,47 | | |  |  | 3 622,00 | | | -6 672 070,47 |
| 342 | -1 367,64 | | |  |  |  |  |  | -1 367,64 |
| 343 | -1 352 981,24 | | | 122 226,47 | | 1 818 928,42 | | | -3 049 683,19 |
| 344 | -146 250,00 | | |  |  |  |  |  | -146 250,00 |
| 345 | -3 820,00 | | |  |  |  |  |  | -3 820,00 |
| 346 | -2 262 530,65 | | |  |  | 937 239,78 | | | -3 199 770,43 |
| 349 | -196 968,05 | | |  |  | 65 850,00 | | | -262 818,05 |
| 05030000000000831 | -127,89 | | |  |  |  |  |  | -127,89 |
| 293 | -127,89 | | |  |  |  |  |  | -127,89 |
| 05030000000000852 | -80 220,48 | | |  |  | 1 000,00 | | | -81 220,48 |
| 290 | -26 691,36 | | |  |  |  |  |  | -26 691,36 |
| 291 | -53 529,12 | | |  |  | 1 000,00 | | | -54 529,12 |
| 05030000000000853 | -8 791,12 | | |  |  | 10 074,62 | | | -18 865,74 |
| 130 | 1 500,00 | | |  |  |  |  |  | 1 500,00 |
| 292 | -291,12 | | |  |  |  |  |  | -291,12 |
| 293 |  |  |  |  |  | 10 074,62 | | | -10 074,62 |
| 296 | -10 000,00 | | |  |  |  |  |  | -10 000,00 |
| Итого | 20 093,55 | | | 3 462 918,94 | | 3 478 606,41 | | | 2511,58 |

Остаток денежных средств составляет 2511,58 руб.

По справке по движению наличных денежных средств не понятно по какой статье остаток денежных средств к кассе учреждения.

По данным программного комплекса 1 С Бухгалтерия не верно приходуются и выдаются денежные средства. Искажаются данные по учету движения денежных средств в разрезе статей расходов.

В кассу учреждения за проверяемый период поступали денежные средства (доходы) полученные от оказания услуг по сбору и размещению ТБО на полигоне. Приходовались денежные средства от заведующей хозяйством Игумновой Г.П. Приказом директора не возложены обязанности на заведующую хозяйством по изъятию и сдаче денежных средств в кассу. Отсутствует договор о полной материальной ответственности на Игумнову Г.П.

Также денежные средства (доходы) полученные от оказания услуг по сбору и размещению ТБО на полигоне поступали от директора Акулова С.М. В учреждении не разработан порядок документооборота по кассе учреждения получения денежных средств полученных от оказания услуг по сбору и размещению ТБО на полигоне.

Денежные средства от оказания платных услуг по сбору и размещению ТБО на полигоне получают рабочие полигона. По учреждению не возложены приказом директора обязанности на работников полигона по сбору денежных средств от оказания услуг по сбору и размещению ТБО на полигоне. Отсутствуют договора о полной материальной ответственности с рабочими полигона.

Работники полигона выдают квитанции о получении денежных средств, данные квитанции не оприходованы в учете как бланки строгой отчетности.

Не соблюдаются условия для обеспечения сохранности денежных средств (на полигоне). Отсутствует сейф для хранения денег. Денежные средства хранятся в письменном столе.

Приказом № 04 от 09 января 2020г. назначены подотчетные лица на 2020г.:

Чугуевская Н.В. бухгалтер-кассир (доходы от оказания платных услуг)

Игумнова Г.П. заведующая хозяйством (покупка материальных запасов, хозяйственные нужды)

Горбунов водитель (таланы ГСМ, покупка ГСМ)

Бакшеев М.А. водитель (таланы ГСМ, покупка ГСМ)

Дзюба машинист бульдозера (таланы ГСМ, покупка ГСМ)

Осколков О.В. машинист погрузчика (таланы ГСМ, покупка ГСМ)

Троегубов П.А. машинист автогрейдера (таланы ГСМ, покупка ГСМ)

Чистяков П.В. Тракторист (таланы ГСМ, покупка ГСМ)

Нестерович А.Л. водитель (таланы ГСМ, покупка ГСМ)

Просянников С.К. водитель (таланы ГСМ, покупка ГСМ)

Секисов А.В. водитель (таланы ГСМ, покупка ГСМ)

Чернявский Н.А. водитель (таланы ГСМ, покупка ГСМ)

Протопопов А.В. водитель (таланы ГСМ, покупка ГСМ)

Буева О.С. рабочий по благоустройству (доходы от оказания услуг)

Банько Н.Ю. рабочий по благоустройству (доходы от оказания услуг)

Довгополая Н.В. рабочий по благоустройству (доходы от оказания услуг)

Толмачева Н.Г. рабочий по благоустройству (доходы от оказания услуг)

Четверикова Л.П. рабочий по благоустройству (доходы от оказания услуг)

За период с 22 июля 2020г. по октябрь 2020г. были выявлены случаи выдачи в подотчет лицам, не входящим в список подотчетных лиц: Светлаков А.И.

Расходный кассовый орден № 1540 от 09.10.2020г.

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. 6.3 указаний в некоторых заявлениях отсутствуют данные: какая задолженность числится за подотчетным лицом на момент подписания заявления и срок, на какой выдаются наличные деньги. На заявлениях отсутствует подпись главного бухгалтера.

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

В приходных и расходных кассовых ордерах отсутствует или проставлен не верный код целевого назначения:

Расходный кассовый орден № 1515 от 06.10.2020 код целевого назначения проставлен 000000003, а необходимо 343;

Расходный кассовый орден № 1516 от 06.10.2020 код целевого назначения проставлен 000000003, а необходимо 343;

Расходный кассовый орден № 1520 от 06.10.2020 код целевого назначения проставлен 000000003, а необходимо 343;

Приказом по учреждению не назначены должностные лица, имеющие право использовать корпоративные карты.

Корпоративная карта оформлена на бухгалтера –кассира Чугуевскую Н.В.

Дополнительные карта «Мир» для перечисления подотчетных сумм не получены. В связи тем, что у МБУ «Благоустройства» арестованы лицевые счета, открытые в Федеральном казначействе, учреждение не может перечислить денежные средства на дополнительные карты «Мир». Денежные средства в подотчет выдаются наличными денежными средствами через кассу учреждения.

В нарушении порядка сдачи доходов, поступающих в кассу учреждения денежные средства учреждения не сдаются на лицевой счет, открытый в Федеральном казначействе.

В МБУ «Благоустройство» установлены два кассовых аппарата.

По учреждению отсутствует приказ о вводе в эксплуатацию кассовых аппаратов и назначении ответственных лиц, закрепленных за эксплуатацией данных аппаратов.

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;

2. В программном комплексе 1: С Предприятие кассовый учет ведется не в полном объеме;

3. Не составляются приказы по кассовой дисциплине;

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 финансов Ж.А. Блохина

Акт получил:

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

Директор МБУ «Благоустройство» С.М. Акулов