**Орган внутреннего муниципального финансового контроля**

**городского поселения «Борзинское»**

 **Акт № 5 01.10.2020г.**

**По результатам контрольного мероприятия**

г. Борзя

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 культуры «Социально-культурный центр г. Борзя» 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 культуры «Социально-культурный центр г. Борзя».

**Тема контрольного мероприятия:** Проверка соблюдения кассовой дисциплины Муниципальным бюджетным учреждением культуры «Социально-культурный центр г. Борзя».

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

**Проверяемый период:** 2019**-** 2020гг.

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

Директор Редколис В.П. период: 01.01.2019 – 26.07.2019 г.

-Директор Салимова Л.А. период: 26.07.2019 – по настоящее время;

**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 культуры «Социально-культурный центр г. Борзя» 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 исполняет бухгалтер Григорьева Н.В. (Приказ № 51 от 27.05.2019г.)

 Договор о полной индивидуальной материальной ответственности с Григорьевой заключен от 27.05.2019г.

 Последний приходный кассовый ордер № 192 от 22.09.2020г.

 Последний расходный кассовый орден № 39 от 09.09.2020г.

 Последний приходный кассовый ордер (фондовый) № 3 от 30.07.2020г.

 Последний расходный кассовый орден (фондовый) № 20от 18.09.2020г.

 Наличие денежных средств в кассе 11240,32 руб.

 Талоны на ГСМ АИ-92 с F 4469918-F4469925 8 шт. по 20л.

 Таланы на ГСМ АИ-92 с Е6240105-Е6240107 3 шт. по 10л.

 Талоны на ГСМ 190 л. на общую сумму 9405,00 руб.

 Бланки строгой отчетности (БСО) –билеты на аттракционы в количестве 5733 шт. с № 4268-5000, № 1-5000 на общую сумму 7140,00руб.

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

Полученные деньги оприходованы в кассу учреждения своевременно и в полном объеме.

Все полученные доходы от оказания платных услуг за проверяемый период оприходованы в кассу учреждения в полном объеме.

Условия для обеспечения сохранности денежных средств соблюдаются.

 Приказом МБУК «СКЦ г. Борзя» № 6 от 16.01.2019г. «О создании постоянно действующей комиссии для проведения внезапной ревизии кассы» в целях законности и правильности осуществления хозяйственных операций с наличными денежными средствами и другими ценностями, хранящимися в кассе учреждения, их документального оформления и принятия к учету создана постоянно действующая комиссия в составе:

Председатель комиссии-главный бухгалтер Гончарова Г.В.

Члены комиссии:

Заместитель директора по АХЧ-Яковук О.Л.

Заместитель директора по творческой работе-Михайлова О.С.

Инспектор по кадрам-Ароваева Т.Г.

Инвентаризация наличных денежных средств и материальных ценностей в кассе учреждения проводилась: 21 июня 2019г, 26 июля 2019г., 02 августа 2019г., 01 декабря 2019г.,5 июня 2020г., 20 июля 2020г.

При уходе в отпуск бухгалтера (кассира) Григорьевой Н.В. денежные средства и материальные ценности передаются актом приема-передачи главному бухгалтеру Гончаровой Г.В. Приказ о возложении на главного бухгалтера обязанности кассира в учреждении имеется.

Приказом МБУК «СКЦ г. Борзя» от 13.06.2018г. № 37 установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе с 01.06.2018г. в сумме 65000,00 руб.

Лимит денежной наличности, утвержденный приказом по учреждению, соблюдается.

 По состоянию на 23 сентября 2020г. проведена инвентаризация денежной наличности в кассе, бланков строгой отчётности. Излишек, недостач не выявлено.

Проведен анализ заявок на наличные (банковская карта)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **дата** | **КФО** | **КОСГУ** | **сумма** |
| 1 | 20.01.2020 | 2 | 346 | 5 000 |
| 2 | 06.02.2020 | 2 | 346 | 5 000 |
| 3 | 10.02.2020 | 2 | 346 | 17 000 |
| 4 | 20.02.2020 | 2 | 345 | 500 |
| 5 | 21.02.2020 | 4444 | 346-2599,4342-1040,73349-30553,87345-806 | 35 000 |
| 6 | 26.06.2020 | 2 | 342 | 2 500 |
| 7 | 03.03.2020 | 2 | 345 | 5 850 |
| 8 | 04.03.2020 | 2 | 226/112 | 973,5 |
| 9 | 11.03.2020 | 22 | 343-620346-3456 | 4 076 |
| 10 | 19.03.2020 | 22 | 225-300346-3000 | 3 300 |
| 11 | 24.03.2020 | 2 | 345 | 459 |
| 12 | 12.05.2020 | 2 | 346 | 1 000 |
| 13 | 01.06.2020 | 2 | 346 | 1 098,21 |
| 14 | 10.06.2020 | 24 | 346-15000349-5000 | 20 000 |
| 15 | 23.06.2020 | 22 | 346-4500342-1500 | 6 000 |
| 16 | 08.07.2020 | 22 | 346-5000342-3000 | 8 000 |
| 17 | 24.07.2020 | 222 | 346-1000342-2000225-1000 | 4 000 |
| 18 | 28.08.2020 | 22 | 346-4000342-2000 | 6 000 |
|  | **итого** |  |  | **125756,71** |

 Кассовое поступление платных услуг

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **дата** | **сумма** |
| 1 | 22.01.2020 | 285 750 |
| 2 | 04.03.2020 | 57 040 |
| 3 | 27.03.2020 | 39 650 |
| 4 | 18.06.2020 | 23 370 |
| 5 | 20.07.2020 | 21 480 |
| 6 | 11.08.2020 | 18 430 |
| 7 | 26.08.2020 | 19 570 |
| 8 | 08.09.2020 | 46 940 |
|  | **итого** | **512 230** |

Банковские операции за проверяемый период подтвердились необходимыми первичными и оправдательными документами, выписками Федерального казначейства.

 Расхождений между суммами и датами выдачи денежных средств по выпискам из лицевого счета и поступлением в кассу в ходе проверки не установлено.

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | КФО | Поступление денежных средств | Выдача денежных средств | Остаток денежных средств |
| Сумма  | Статья | Сумма | Статья | Сумма | Статья  |
| 1 | 2  | 973,50 | 226 | 973,50 | 226 |  |  |
| 2 | 528050,00 | 131 | 522230,00 | 131 | 5820,00 | 131 |
| 3 | 1300,00 | 225 | 1300,00 | 225 |  |  |
| 4 | 4380,32 | 226 |  |  | 4380,32 | 226 |
| 5 | 11000,00 | 342 | 11000,00 | 342 |  |  |
| 6 | 620,00 | 343 | 620,00 | 343 |  |  |
| 7 | 6809,00 | 345 | 6809,00 | 345 |  |  |
| 8 | 65054,21 | 346 | 65054,21 | 346 |  |  |
| 9 | 1040,00 | 349 |  |  | 1040,00 | 349 |
| итого | 619227,03 |  | 607986,71 |  | 11240,32 |  |
| 11 | 4 | 1040,73 | 342 | 1040,73 | 342 |  |  |
| 12 | 806,00 | 345 | 806,00 | 345 |  |  |
| 13 | 2599,40 | 346 | 2599,40 | 346 |  |  |
| 14 | 36576,12 | 349 | 36576,12 | 349 |  |  |
| итого | 41022,25 |  | 41022,25 |  |  |  |
| Всего |  | 660249,28 |  | 649008,96 |  | 11240,32 |  |

 Остаток денежных средств составляет 11240,32 руб.: из них 5820,00 руб. ст. 131, 4380,32 ст. 226, 1040,00 ст. 349.

 В МБУК «СКЦ г. Борзя» установлена и введена в эксплуатацию приказом № 64 от 01.07.2019г. онлайн-касса ККМ «Меркурий-185Ф».

Все полученные доходы от оказания платных услуг за проверяемый период оприходованы через онлайн-кассу в полном объеме.

Распечатывается отчет по онлайн-кассе.

Приказом № 41/2 от 03 июля 2018г. от назначены подотчетные лица:

-Заместитель директора по АХЧ Яковук О.Л.

-Заведующая костюмерной Малютина Н.И.

-Бухгалтер Григорьева Н.В.

-Водитель Илюхин А.В.

Приказом № 28 от 26 марта 2020г. от назначены подотчетные лица:

-Заместитель директора по АХЧ Яковук О.Л.

-Заведующая костюмерной Малютина Н.И.

-Бухгалтер Григорьева Н.В.

-Водитель Пазынюк А.А.

Выдача под отчет подотчетному лицу осуществляется по завизированному директорам заявлению. В заявлении отсутствует данные какая задолженность числится за подотчетным лицом на момент подписания заявления. На заявлении отсутствует подпись главного бухгалтера. Данные нарушения исправлены в ходе проверки.

С подотчётными лицами заключены договора о полной индивидуальной ответственности.

Приказом № 85 от 27.11.2018г. назначены должностные лица, имеющие право использовать корпоративные карты:

Заместитель директора по АХЧ Яковук О.Л.

Заведующая костюмерной Малютина Н.И.

В учреждении ведется журнал учета корпоративных карт.

Сдача наличных денежных средств на карту проводится согласно приказа.

**Заключение:** в ходе проверки соблюдения кассовой дисциплины грубых нарушений не выявлено.

**Рекомендации:**

1. Главному бухгалтеру Гончаровой Г.В. привести в соответствие бланк заявления на выдачу в подотчет.
2. В 30 дневный срок со дня получения данного акта директору устранить все выявленные нарушения, отмеченные в акте.
3. О принятых мерах по устранению нарушений, указанных в акте сообщить в письменном виде.

Главный специалист отдела бухгалтерского учета,

отчетности и финансов администрации

городского поселения «Борзинское» 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 МБУК «СКЦ г. Борзя» Л.А.Салимова