**Орган внутреннего муниципального финансового контроля**

**городского поселения «Борзинское»**

**Акт № 6 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- главным специалистом отдела бухгалтерского учета, отчетности и финансов Н.В. Упоровой проведена проверка соблюдения кассовой дисциплины Муниципальным учреждением «Служба материально-технического обеспечения» 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 учреждение «Служба материально-технического обеспечения».

**Тема контрольного мероприятия:** Проверкасоблюдения кассовой дисциплины Муниципальным учреждением «Служба материально-технического обеспечения».

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

**Проверяемый период:** 2019-2020гг.

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

-Директор Неизвестных И.В.

-Главный бухгалтер Волкова Л.В.

**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 учреждением «Служба материально-технического обеспечения» 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 за период с 01.01.2019 по 21 июня 2020г. согласно Приказа директора МУ «Служба материально-технического обеспечения» от 24 декабря 2018г. № 157 «О назначении кассира с правом подписи кассовых документов» были возложены на главного бухгалтера Волкову Л.В.

С 22 июня 2020г. обязанности кассира исполняет бухгалтер Шагабиева Е.В. (приказ № 35 от 22.06.2020г.)

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности с Волковой Л.В. заключен от 05.02.2018г.

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности с Шагабиевой Е.В. заключен от 22.06.2020г.

Последний приходный кассовый ордер № 24 от 31.07.2020г.

Последний расходный кассовый орден № 85 от 31.07.2020г.

Последний приходный кассовый ордер (фондовый) № 10 от 19.12.2019г.

Последний расходный кассовый орден (фондовый) № 306от 23.09.2020г.

Проведена инвентаризация кассы:

Наличие денежных средств в кассе 702,00 руб.

Талоны на ГСМ АИ-92 с F4125741-F4125847 107 шт. по 20 л.

Таланы на ГСМ АИ-92 с Е5546446-Е5546450 5 шт. по 10л.

Талоны на ГСМ 2190 л. на общую сумму 111799,50 руб.

По данным кассовой книги (ф. 0504514) по состоянию на 24 сентября 2020г. остаток денежных средств в кассе составляет 707,91 руб.

В ходе инвентаризации кассы выявлена недостача денежных средств в сумме 5,91 руб.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КПС | Остаток на начало периода | | | Приход | | | Расход | | | | Остаток на конец периода | | |
| КЭК |
| Период |
| 01130000000000112 | -6 821,12 | | | 29 100,00 | | | 18 230,00 | | | | 4 048,88 | | |
| 112 | 2 310,00 | | |  |  |  |  |  |  |  | 2 310,00 | | |
| Обороты за 01.01.20 | 2 310,00 | | |  |  |  |  |  |  |  | 2 310,00 | | |
| Обороты за 23.09.20 | 2 310,00 | | |  |  |  |  |  |  |  | 2 310,00 | | |
| 212 | -8 458,22 | | | 6 650,00 | | | 7 000,00 | | | | -8 808,22 | | |
| Обороты за 01.01.20 | -8 458,22 | | |  |  |  |  |  |  |  | -8 458,22 | | |
| Обороты за 14.01.20 | -8 458,22 | | | 3 250,00 | | |  |  |  |  | -5 208,22 | | |
| Обороты за 17.01.20 | -5 208,22 | | |  |  |  | 1 050,00 | | | | -6 258,22 | | |
| Обороты за 27.01.20 | -6 258,22 | | |  |  |  | 700,00 | | | | -6 958,22 | | |
| Обороты за 31.01.20 | -6 958,22 | | |  |  |  | 1 400,00 | | | | -8 358,22 | | |
| Обороты за 20.02.20 | -8 358,22 | | |  |  |  | 700,00 | | | | -9 058,22 | | |
| Обороты за 28.02.20 | -9 058,22 | | | 3 400,00 | | |  |  |  |  | -5 658,22 | | |
| Обороты за 01.06.20 | -5 658,22 | | |  |  |  | 1 050,00 | | | | -6 708,22 | | |
| Обороты за 10.06.20 | -6 708,22 | | |  |  |  | 700,00 | | | | -7 408,22 | | |
| Обороты за 23.06.20 | -7 408,22 | | |  |  |  | 700,00 | | | | -8 108,22 | | |
| Обороты за 30.06.20 | -8 108,22 | | |  |  |  | 700,00 | | | | -8 808,22 | | |
| Обороты за 23.09.20 | -8 808,22 | | |  |  |  |  |  |  |  | -8 808,22 | | |
| 222 | -2 672,90 | | |  |  |  | 4 030,00 | | | | -6 702,90 | | |
| Обороты за 01.01.20 | -2 672,90 | | |  |  |  |  |  |  |  | -2 672,90 | | |
| Обороты за 17.01.20 | -2 672,90 | | |  |  |  | 750,00 | | | | -3 422,90 | | |
| Обороты за 03.03.20 | -3 422,90 | | |  |  |  | 3 280,00 | | | | -6 702,90 | | |
| Обороты за 23.09.20 | -6 702,90 | | |  |  |  |  |  |  |  | -6 702,90 | | |
| 225 |  |  |  | 1 920,00 | | |  |  |  |  | 1 920,00 | | |
| Обороты за 07.04.20 |  |  |  | 1 920,00 | | |  |  |  |  | 1 920,00 | | |
| Обороты за 23.09.20 | 1 920,00 | | |  |  |  |  |  |  |  | 1 920,00 | | |
| 226 | 2 000,00 | | | 16 530,00 | | | 7 200,00 | | | | 11 330,00 | | |
| Обороты за 01.01.20 | 2 000,00 | | |  |  |  |  |  |  |  | 2 000,00 | | |
| Обороты за 14.01.20 | 2 000,00 | | | 8 000,00 | | |  |  |  |  | 10 000,00 | | |
| Обороты за 17.01.20 | 10 000,00 | | |  |  |  | 4 200,00 | | | | 5 800,00 | | |
| Обороты за 27.01.20 | 5 800,00 | | |  |  |  | 1 500,00 | | | | 4 300,00 | | |
| Обороты за 29.01.20 | 4 300,00 | | | 1 500,00 | | |  |  |  |  | 5 800,00 | | |
| Обороты за 20.02.20 | 5 800,00 | | |  |  |  | 1 500,00 | | | | 4 300,00 | | |
| Обороты за 28.02.20 | 4 300,00 | | | 7 030,00 | | |  |  |  |  | 11 330,00 | | |
| Обороты за 23.09.20 | 11 330,00 | | |  |  |  |  |  |  |  | 11 330,00 | | |
| 346 |  |  |  | 4 000,00 | | |  |  |  |  | 4 000,00 | | |
| Обороты за 07.04.20 |  |  |  | 4 000,00 | | |  |  |  |  | 4 000,00 | | |
| Обороты за 23.09.20 | 4 000,00 | | |  |  |  |  |  |  |  | 4 000,00 | | |
| 01130000000000242 |  |  |  | 17 580,00 | | |  |  |  |  | 17 580,00 | | |
| 310 |  |  |  | 1 500,00 | | |  |  |  |  | 1 500,00 | | |
| Обороты за 28.02.20 |  |  |  | 1 500,00 | | |  |  |  |  | 1 500,00 | | |
| Обороты за 23.09.20 | 1 500,00 | | |  |  |  |  |  |  |  | 1 500,00 | | |
| 344 |  |  |  | 16 080,00 | | |  |  |  |  | 16 080,00 | | |
| Обороты за 07.04.20 |  |  |  | 16 080,00 | | |  |  |  |  | 16 080,00 | | |
| Обороты за 23.09.20 | 16 080,00 | | |  |  |  |  |  |  |  | 16 080,00 | | |
| 01130000000000244 | 8 626,12 | | | 246 459,33 | | | 274 201,42 | | | | -19 115,97 | | |
| 212 | 7 558,22 | | |  |  |  |  |  |  |  | 7 558,22 | | |
| Обороты за 01.01.20 | 7 558,22 | | |  |  |  |  |  |  |  | 7 558,22 | | |
| Обороты за 23.09.20 | 7 558,22 | | |  |  |  |  |  |  |  | 7 558,22 | | |
| 221 | -5 150,00 | | | 30 000,00 | | | 33 628,80 | | | | -8 778,80 | | |
| Обороты за 01.01.20 | -5 150,00 | | |  |  |  |  |  |  |  | -5 150,00 | | |
| Обороты за 29.01.20 | -5 150,00 | | | 5 000,00 | | | 5 000,00 | | | | -5 150,00 | | |
| Обороты за 28.02.20 | -5 150,00 | | | 5 000,00 | | |  |  |  |  | -150,00 | | |
| Обороты за 02.03.20 | -150,00 | | |  |  |  | 5 000,00 | | | | -5 150,00 | | |
| Обороты за 07.04.20 | -5 150,00 | | | 5 000,00 | | |  |  |  |  | -150,00 | | |
| Обороты за 09.04.20 | -150,00 | | |  |  |  | 5 000,00 | | | | -5 150,00 | | |
| Обороты за 08.05.20 | -5 150,00 | | | 5 000,00 | | | 5 000,00 | | | | -5 150,00 | | |
| Обороты за 19.06.20 | -5 150,00 | | | 5 000,00 | | | 8 628,80 | | | | -8 778,80 | | |
| Обороты за 17.07.20 | -8 778,80 | | | 5 000,00 | | | 5 000,00 | | | | -8 778,80 | | |
| Обороты за 23.09.20 | -8 778,80 | | |  |  |  |  |  |  |  | -8 778,80 | | |
| 222 | -10 733,79 | | |  |  |  |  |  |  |  | -10 733,79 | | |
| Обороты за 01.01.20 | -10 733,79 | | |  |  |  |  |  |  |  | -10 733,79 | | |
| Обороты за 23.09.20 | -10 733,79 | | |  |  |  |  |  |  |  | -10 733,79 | | |
| 225 | -5 611,78 | | | 2 200,00 | | | 4 270,00 | | | | -7 681,78 | | |
| Обороты за 01.01.20 | -5 611,78 | | |  |  |  |  |  |  |  | -5 611,78 | | |
| Обороты за 14.01.20 | -5 611,78 | | | 1 000,00 | | |  |  |  |  | -4 611,78 | | |
| Обороты за 21.01.20 | -4 611,78 | | |  |  |  | 40,00 | | | | -4 651,78 | | |
| Обороты за 27.01.20 | -4 651,78 | | |  |  |  | 200,00 | | | | -4 851,78 | | |
| Обороты за 29.01.20 | -4 851,78 | | | 200,00 | | |  |  |  |  | -4 651,78 | | |
| Обороты за 11.02.20 | -4 651,78 | | |  |  |  | 430,00 | | | | -5 081,78 | | |
| Обороты за 19.02.20 | -5 081,78 | | |  |  |  | 500,00 | | | | -5 581,78 | | |
| Обороты за 20.02.20 | -5 581,78 | | |  |  |  | 200,00 | | | | -5 781,78 | | |
| Обороты за 27.02.20 | -5 781,78 | | |  |  |  | 700,00 | | | | -6 481,78 | | |
| Обороты за 02.03.20 | -6 481,78 | | |  |  |  | 1 550,00 | | | | -8 031,78 | | |
| Обороты за 07.04.20 | -8 031,78 | | | 500,00 | | |  |  |  |  | -7 531,78 | | |
| Обороты за 29.04.20 | -7 531,78 | | |  |  |  | 500,00 | | | | -8 031,78 | | |
| Обороты за 01.06.20 | -8 031,78 | | |  |  |  | 150,00 | | | | -8 181,78 | | |
| Обороты за 01.07.20 | -8 181,78 | | | 500,00 | | |  |  |  |  | -7 681,78 | | |
| Обороты за 23.09.20 | -7 681,78 | | |  |  |  |  |  |  |  | -7 681,78 | | |
| 226 | 30 607,62 | | |  |  |  |  |  |  |  | 30 607,62 | | |
| Обороты за 01.01.20 | 30 607,62 | | |  |  |  |  |  |  |  | 30 607,62 | | |
| Обороты за 23.09.20 | 30 607,62 | | |  |  |  |  |  |  |  | 30 607,62 | | |
| 227 |  |  |  | 3 200,00 | | | 8 400,41 | | | | -5 200,41 | | |
| Обороты за 03.03.20 |  |  |  |  |  |  | 5 000,00 | | | | -5 000,00 | | |
| Обороты за 22.04.20 | -5 000,00 | | |  |  |  | 3 000,41 | | | | -8 000,41 | | |
| Обороты за 23.04.20 | -8 000,41 | | | 3 200,00 | | |  |  |  |  | -4 800,41 | | |
| Обороты за 20.05.20 | -4 800,41 | | |  |  |  | 400,00 | | | | -5 200,41 | | |
| Обороты за 23.09.20 | -5 200,41 | | |  |  |  |  |  |  |  | -5 200,41 | | |
| 290 | -2 000,00 | | |  |  |  |  |  |  |  | -2 000,00 | | |
| Обороты за 01.01.20 | -2 000,00 | | |  |  |  |  |  |  |  | -2 000,00 | | |
| Обороты за 23.09.20 | -2 000,00 | | |  |  |  |  |  |  |  | -2 000,00 | | |
| 310 | 52 336,13 | | | 5 767,00 | | | 8 663,00 | | | | 49 440,13 | | |
| Обороты за 01.01.20 | 52 336,13 | | |  |  |  |  |  |  |  | 52 336,13 | | |
| Обороты за 24.01.20 | 52 336,13 | | |  |  |  | 1 396,00 | | | | 50 940,13 | | |
| Обороты за 28.02.20 | 50 940,13 | | | 846,00 | | |  |  |  |  | 51 786,13 | | |
| Обороты за 09.04.20 | 51 786,13 | | |  |  |  | 2 346,00 | | | | 49 440,13 | | |
| Обороты за 14.05.20 | 49 440,13 | | | 4 921,00 | | |  |  |  |  | 54 361,13 | | |
| Обороты за 15.05.20 | 54 361,13 | | |  |  |  | 4 921,00 | | | | 49 440,13 | | |
| Обороты за 23.09.20 | 49 440,13 | | |  |  |  |  |  |  |  | 49 440,13 | | |
| 340 | 149 940,03 | | |  |  |  |  |  |  |  | 149 940,03 | | |
| Обороты за 01.01.20 | 149 940,03 | | |  |  |  |  |  |  |  | 149 940,03 | | |
| Обороты за 23.09.20 | 149 940,03 | | |  |  |  |  |  |  |  | 149 940,03 | | |
| 341 |  |  |  | 9 641,00 | | | 12 258,00 | | | | -2 617,00 | | |
| Обороты за 28.02.20 |  |  |  | 3 750,00 | | |  |  |  |  | 3 750,00 | | |
| Обороты за 03.03.20 | 3 750,00 | | |  |  |  | 3 750,00 | | | |  |  |  |
| Обороты за 07.04.20 |  |  |  | 5 891,00 | | |  |  |  |  | 5 891,00 | | |
| Обороты за 15.04.20 | 5 891,00 | | |  |  |  | 3 633,00 | | | | 2 258,00 | | |
| Обороты за 26.05.20 | 2 258,00 | | |  |  |  | 1 875,00 | | | | 383,00 | | |
| Обороты за 15.06.20 | 383,00 | | |  |  |  | 3 000,00 | | | | -2 617,00 | | |
| Обороты за 23.09.20 | -2 617,00 | | |  |  |  |  |  |  |  | -2 617,00 | | |
| 343 | -9 835,00 | | | 10 250,00 | | | 10 445,00 | | | | -10 030,00 | | |
| Обороты за 01.01.20 | -9 835,00 | | |  |  |  |  |  |  |  | -9 835,00 | | |
| Обороты за 21.01.20 | -9 835,00 | | |  |  |  | 1 360,00 | | | | -11 195,00 | | |
| Обороты за 28.01.20 | -11 195,00 | | | 2 900,00 | | |  |  |  |  | -8 295,00 | | |
| Обороты за 31.01.20 | -8 295,00 | | |  |  |  | 680,00 | | | | -8 975,00 | | |
| Обороты за 06.02.20 | -8 975,00 | | |  |  |  | 680,00 | | | | -9 655,00 | | |
| Обороты за 19.02.20 | -9 655,00 | | |  |  |  | 1 780,00 | | | | -11 435,00 | | |
| Обороты за 26.02.20 | -11 435,00 | | | 5 000,00 | | |  |  |  |  | -6 435,00 | | |
| Обороты за 27.02.20 | -6 435,00 | | |  |  |  | 765,00 | | | | -7 200,00 | | |
| Обороты за 05.03.20 | -7 200,00 | | |  |  |  | 680,00 | | | | -7 880,00 | | |
| Обороты за 07.04.20 | -7 880,00 | | | 1 780,00 | | |  |  |  |  | -6 100,00 | | |
| Обороты за 09.04.20 | -6 100,00 | | |  |  |  | 735,00 | | | | -6 835,00 | | |
| Обороты за 13.04.20 | -6 835,00 | | |  |  |  | 995,00 | | | | -7 830,00 | | |
| Обороты за 22.04.20 | -7 830,00 | | |  |  |  | 735,00 | | | | -8 565,00 | | |
| Обороты за 13.05.20 | -8 565,00 | | |  |  |  | 665,00 | | | | -9 230,00 | | |
| Обороты за 22.05.20 | -9 230,00 | | |  |  |  | 800,00 | | | | -10 030,00 | | |
| Обороты за 10.06.20 | -10 030,00 | | |  |  |  | 570,00 | | | | -10 600,00 | | |
| Обороты за 26.06.20 | -10 600,00 | | | 570,00 | | |  |  |  |  | -10 030,00 | | |
| Обороты за 23.09.20 | -10 030,00 | | |  |  |  |  |  |  |  | -10 030,00 | | |
| 344 | -3 360,00 | | | 6 399,00 | | | 24 228,50 | | | | -21 189,50 | | |
| Обороты за 01.01.20 | -3 360,00 | | |  |  |  |  |  |  |  | -3 360,00 | | |
| Обороты за 17.02.20 | -3 360,00 | | |  |  |  | 1 108,00 | | | | -4 468,00 | | |
| Обороты за 28.02.20 | -4 468,00 | | | 6 399,00 | | | 11 520,00 | | | | -9 589,00 | | |
| Обороты за 02.03.20 | -9 589,00 | | |  |  |  | 1 915,00 | | | | -11 504,00 | | |
| Обороты за 04.03.20 | -11 504,00 | | |  |  |  | 1 179,50 | | | | -12 683,50 | | |
| Обороты за 16.03.20 | -12 683,50 | | |  |  |  | 1 680,00 | | | | -14 363,50 | | |
| Обороты за 20.03.20 | -14 363,50 | | |  |  |  | 294,00 | | | | -14 657,50 | | |
| Обороты за 14.05.20 | -14 657,50 | | |  |  |  | 4 000,00 | | | | -18 657,50 | | |
| Обороты за 25.05.20 | -18 657,50 | | |  |  |  | 300,00 | | | | -18 957,50 | | |
| Обороты за 26.05.20 | -18 957,50 | | |  |  |  | 600,00 | | | | -19 557,50 | | |
| Обороты за 27.05.20 | -19 557,50 | | |  |  |  | 90,00 | | | | -19 647,50 | | |
| Обороты за 01.06.20 | -19 647,50 | | |  |  |  | 500,00 | | | | -20 147,50 | | |
| Обороты за 29.06.20 | -20 147,50 | | |  |  |  | 280,00 | | | | -20 427,50 | | |
| Обороты за 02.07.20 | -20 427,50 | | |  |  |  | 762,00 | | | | -21 189,50 | | |
| Обороты за 23.09.20 | -21 189,50 | | |  |  |  |  |  |  |  | -21 189,50 | | |
| 345 |  |  |  | 4 700,00 | | | 8 370,00 | | | | -3 670,00 | | |
| Обороты за 28.02.20 |  |  |  | 4 700,00 | | | 4 700,00 | | | |  |  |  |
| Обороты за 19.05.20 |  |  |  |  |  |  | 1 730,00 | | | | -1 730,00 | | |
| Обороты за 22.05.20 | -1 730,00 | | |  |  |  | 1 940,00 | | | | -3 670,00 | | |
| Обороты за 23.09.20 | -3 670,00 | | |  |  |  |  |  |  |  | -3 670,00 | | |
| 346 | -195 125,31 | | | 174 302,33 | | | 163 937,71 | | | | -184 760,69 | | |
| Обороты за 01.01.20 | -195 125,31 | | |  |  |  |  |  |  |  | -195 125,31 | | |
| Обороты за 14.01.20 | -195 125,31 | | | 8 412,33 | | |  |  |  |  | -186 712,98 | | |
| Обороты за 15.01.20 | -186 712,98 | | |  |  |  | 275,00 | | | | -186 987,98 | | |
| Обороты за 21.01.20 | -186 987,98 | | |  |  |  | 5 320,00 | | | | -192 307,98 | | |
| Обороты за 24.01.20 | -192 307,98 | | | 2 620,00 | | | 1 367,00 | | | | -191 054,98 | | |
| Обороты за 27.01.20 | -191 054,98 | | |  |  |  | 837,00 | | | | -191 891,98 | | |
| Обороты за 28.01.20 | -191 891,98 | | | 10 000,00 | | | 10 000,00 | | | | -191 891,98 | | |
| Обороты за 29.01.20 | -191 891,98 | | | 59 800,00 | | |  |  |  |  | -132 091,98 | | |
| Обороты за 31.01.20 | -132 091,98 | | |  |  |  | 42 300,00 | | | | -174 391,98 | | |
| Обороты за 03.02.20 | -174 391,98 | | |  |  |  | 92,00 | | | | -174 483,98 | | |
| Обороты за 05.02.20 | -174 483,98 | | | 25 080,00 | | | 25 300,00 | | | | -174 703,98 | | |
| Обороты за 06.02.20 | -174 703,98 | | | 380,00 | | |  |  |  |  | -174 323,98 | | |
| Обороты за 07.02.20 | -174 323,98 | | |  |  |  | 994,60 | | | | -175 318,58 | | |
| Обороты за 13.02.20 | -175 318,58 | | |  |  |  | 80,00 | | | | -175 398,58 | | |
| Обороты за 17.02.20 | -175 398,58 | | |  |  |  | 1 744,00 | | | | -177 142,58 | | |
| Обороты за 19.02.20 | -177 142,58 | | |  |  |  | 1 450,00 | | | | -178 592,58 | | |
| Обороты за 20.02.20 | -178 592,58 | | |  |  |  | 12 100,00 | | | | -190 692,58 | | |
| Обороты за 26.02.20 | -190 692,58 | | | 12 410,00 | | |  |  |  |  | -178 282,58 | | |
| Обороты за 27.02.20 | -178 282,58 | | |  |  |  | 3 135,00 | | | | -181 417,58 | | |
| Обороты за 28.02.20 | -181 417,58 | | | 3 203,00 | | | 179,97 | | | | -178 394,55 | | |
| Обороты за 03.03.20 | -178 394,55 | | |  |  |  | 2 250,00 | | | | -180 644,55 | | |
| Обороты за 06.03.20 | -180 644,55 | | |  |  |  | 4 280,00 | | | | -184 924,55 | | |
| Обороты за 10.03.20 | -184 924,55 | | |  |  |  | 1 350,00 | | | | -186 274,55 | | |
| Обороты за 16.03.20 | -186 274,55 | | |  |  |  | 458,00 | | | | -186 732,55 | | |
| Обороты за 31.03.20 | -186 732,55 | | |  |  |  | 451,48 | | | | -187 184,03 | | |
| Обороты за 07.04.20 | -187 184,03 | | | 15 287,00 | | | 7 500,00 | | | | -179 397,03 | | |
| Обороты за 09.04.20 | -179 397,03 | | |  |  |  | 2 069,86 | | | | -181 466,89 | | |
| Обороты за 15.04.20 | -181 466,89 | | | 860,00 | | | 5 110,60 | | | | -185 717,49 | | |
| Обороты за 27.04.20 | -185 717,49 | | |  |  |  | 577,00 | | | | -186 294,49 | | |
| Обороты за 28.04.20 | -186 294,49 | | |  |  |  | 5 000,00 | | | | -191 294,49 | | |
| Обороты за 08.05.20 | -191 294,49 | | | 3 112,00 | | |  |  |  |  | -188 182,49 | | |
| Обороты за 14.05.20 | -188 182,49 | | |  |  |  | 3 112,00 | | | | -191 294,49 | | |
| Обороты за 18.05.20 | -191 294,49 | | |  |  |  | 1 200,00 | | | | -192 494,49 | | |
| Обороты за 22.05.20 | -192 494,49 | | | 14 070,00 | | |  |  |  |  | -178 424,49 | | |
| Обороты за 25.05.20 | -178 424,49 | | |  |  |  | 6 000,00 | | | | -184 424,49 | | |
| Обороты за 26.05.20 | -184 424,49 | | | 25,00 | | |  |  |  |  | -184 399,49 | | |
| Обороты за 01.06.20 | -184 399,49 | | |  |  |  | 860,00 | | | | -185 259,49 | | |
| Обороты за 02.06.20 | -185 259,49 | | |  |  |  | 440,00 | | | | -185 699,49 | | |
| Обороты за 03.06.20 | -185 699,49 | | |  |  |  | 400,00 | | | | -186 099,49 | | |
| Обороты за 10.06.20 | -186 099,49 | | |  |  |  | 2 492,00 | | | | -188 591,49 | | |
| Обороты за 11.06.20 | -188 591,49 | | |  |  |  | 16,00 | | | | -188 607,49 | | |
| Обороты за 15.06.20 | -188 607,49 | | |  |  |  | 400,00 | | | | -189 007,49 | | |
| Обороты за 19.06.20 | -189 007,49 | | | 9 043,00 | | | 4 396,20 | | | | -184 360,69 | | |
| Обороты за 29.06.20 | -184 360,69 | | |  |  |  | 400,00 | | | | -184 760,69 | | |
| Обороты за 28.07.20 | -184 760,69 | | | 5 000,00 | | | 5 000,00 | | | | -184 760,69 | | |
| Обороты за 31.07.20 | -184 760,69 | | | 5 000,00 | | | 5 000,00 | | | | -184 760,69 | | |
| Обороты за 23.09.20 | -184 760,69 | | |  |  |  |  |  |  |  | -184 760,69 | | |
| 01130000000000852 | -2 805,00 | | |  |  |  |  |  |  |  | -2 805,00 | | |
| 290 | 1 000,00 | | |  |  |  |  |  |  |  | 1 000,00 | | |
| Обороты за 01.01.20 | 1 000,00 | | |  |  |  |  |  |  |  | 1 000,00 | | |
| Обороты за 23.09.20 | 1 000,00 | | |  |  |  |  |  |  |  | 1 000,00 | | |
| 291 | -3 805,00 | | |  |  |  |  |  |  |  | -3 805,00 | | |
| Обороты за 01.01.20 | -3 805,00 | | |  |  |  |  |  |  |  | -3 805,00 | | |
| Обороты за 23.09.20 | -3 805,00 | | |  |  |  |  |  |  |  | -3 805,00 | | |
| 01130000000000853 | 1 000,00 | | |  |  |  |  |  |  |  | 1 000,00 | | |
| 290 | 1 000,00 | | |  |  |  |  |  |  |  | 1 000,00 | | |
| Обороты за 01.01.20 | 1 000,00 | | |  |  |  |  |  |  |  | 1 000,00 | | |
| Обороты за 23.09.20 | 1 000,00 | | |  |  |  |  |  |  |  | 1 000,00 | | |
| Итого |  |  |  | 293 139,33 | | | 292 431,42 | | | | 707,91 | | |

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

Условия для обеспечения сохранности денежных средств соблюдаются.

В учреждении не создана постоянно действующая комиссии для проведения инвентаризаций.

Инвентаризация наличных денежных средств и материальных ценностей в кассе учреждения не проводится.

При смене кассира и директоров денежные средства и материальные ценности не передавались актом приема-передачи денежных средств и материальных ценностей. При временном отсутствии бухгалтера (кассира) Шагабиевой Е.В. денежные средства и талоны из кассы выдавались главным бухгалтером Л.В. Волковой без возложения на нее обязанности кассира.

Приказом МУ «Служба МТО» от 09.01.2019г. № 1 установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2019г. в сумме 40 294,57 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 кассе за 2019г. соблюдался не всегда:

На 20 ноября 2019г. остаток денежных средств в кассе составил 45609,37 руб.

На 21 ноября 2019г. остаток денежных средств в кассе составил 44485,37 руб.

На 02 декабря 2019г. остаток денежных средств в кассе составил 43785,37 руб.

На 19 декабря 2019г. остаток денежных средств в кассе составил 92878,33 руб.

На 23 декабря 2019г. остаток денежных средств в кассе составил 75478,33 руб.

Приказом МУ «Служба МТО» от 09.01.2019г. № 1 установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2020г. в сумме 59321,30 руб.

Лимит денежной наличности, утвержденный приказом по учреждению на 2020г., соблюдается.

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 | 6650,00 | 212 | 7000,00 | 212 | -350,00 | 212 |
| 2 |  |  | 4030,00 | 222 | -4030,00 | 222 |
| 3 | 1920,00 | 225 |  |  | 1920,00 | 225 |
| 4 | 16530,00 | 226 | 7200,00 | 226 | 9330,00 | 226 |
| 5 | 4000,00 | 346 |  |  | 4000,00 | 346 |
| 6 | 1500,00 | 310 |  |  | 1500,00 | 310 |
| 7 | 16080,00 | 344 |  |  | 16080,00 | 344 |
| 8 | 30000,00 | 221 | 33628,80 | 221 | -3628,80 | 221 |
| Всего | 76680,00 |  | 51858,80 |  | 24821,20 |  |

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 и кода финансового обеспечения (КФО).

Приказом № 40 от 29 декабря 2018г. назначены подотчетные лица на 2019г.:

- Директор И.В. Неизвестных

- Специалист по кадрам Л.С. Базалеева (Логачева)

-Водитель А.А. Бокк

-Делопроизводитель Л.С. Туркина

За 2019г. были выявлены случаи выдачи в подотчет лицам, не входящим в список подотчетных лиц: Колышенко А.О., Рындя А.О.

Приказом № 7от 13 января 2020г. назначены подотчетные лица на 2020г.:

- Директор И.В. Неизвестных

- Специалист по кадрам Л.С. Базалеева

-Водитель А.А. Бокк

-Делопроизводитель Т.С. Викулова

За 2020г. были выявлены случаи выдачи в подотчет лицам, не входящим в список подотчетных лиц: Рындя А.О., Морозов А.В.

С подотчетными лицами заключены договора о полной индивидуальной ответственности:

Директор Неизвестных И.В.

Водитель Морозов А.В.

Водитель Бокк А.А.

Водитель Рындя А.В.

Водитель Колышенко А.О.

Делопроизводитель Т.С. Викулова

Делопроизводитель Л.С. Туркина

Специалист по кадрам Логачева Л.С. (Базалеева)

Договор о полной индивидуальной материальной ответственности с директором МУ «Служба МТО» заключен не работодателем (Администрацией ГП «Борзинское», а с директором МУ «Служба МТО».

Выявлены случаи выдачи под отчет подотчетному лицу без заявления. (Водитель Бокк А.А., Морозов А.В., Рындя А.В., Колышенко А.О.).

Расходный кассовый орден (фондовый) № 248 от 03.08.2020

Расходный кассовый орден (фондовый) № 247 от 37.07.2020

Расходный кассовый орден (фондовый) № 249 от 04.08.2020

Расходный кассовый орден (фондовый) № 224 от 07.07.2020

Расходный кассовый орден (фондовый) № 173 от 22.05.2020

Расходный кассовый орден (фондовый) № 220 от 03.07.2020

Расходный кассовый орден (фондовый) № 126 от 28.05.2019

Расходный кассовый орден (фондовый) № 141 от 10.06.2019

Расходный кассовый орден (фондовый) № 137 от 07.06.2019

Расходный кассовый орден (фондовый) № 175 от 25.07.2019

Расходный кассовый орден (фондовый) № 171 от 22.07.2019

Расходный кассовый орден (фондовый) № 170 от 22.07.2019

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

п. 5.1 указаний в некоторых приходных кассовых ордерах в строке «Основание» некорректно отражена операция (не указан номер и дата операции, получение денежных средств через банкомат).

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:

Приходный кассовый ордер № 19 от 19.06.2020 код целевого назначение проставлен 902, а необходимо проставить 346 и 221;

Расходный кассовый орден № 89 от 01.06.2020 код целевого назначения проставлен 0340, а необходимо 346;

Расходный кассовый орден (фондовый) № 258 от 19.08.2020 код целевого назначения проставлен 893, а необходимо 343;

Расходный кассовый орден (фондовый) № 248 от 03.08.2020 код целевого назначения проставлен 895, а необходимо 343;

Расходный кассовый орден № 67 от 01.06.2020 код целевого назначения проставлен БУ0000014, а необходимо 34;

Расходный кассовый орден № 79 от 23.06.2020 код целевого назначения проставлен 222, а необходимо 212;

Расходный кассовый орден № 171 от 22.07.2019 код целевого назначения проставлен 895, а необходимо 343;

Расходный кассовый орден № 175 от 25.07.2019 код целевого назначения проставлен 895, а необходимо 343;

Расходный кассовый орден № 137 от 07.06.2019 код целевого назначения проставлен 895, а необходимо 343;

Расходный кассовый орден № 141 от 10.06.2019 код целевого назначения проставлен 921, а необходимо 343;

Расходный кассовый орден № 126 от 28.05.2019 код целевого назначения проставлен 919, а необходимо 343;

Расходный кассовый орден № 220 от 03.07.2020 код целевого назначения проставлен 893, а необходимо 343;

Расходный кассовый орден № 173 от 22.05.2020 код целевого назначения проставлен 893, а необходимо 343;

Расходный кассовый орден № 224 от 07.07.2020 код целевого назначения проставлен 893, а необходимо 343;

Расходный кассовый орден № 249 от 04.08.2020 код целевого назначения проставлен 893, а необходимо 343;

Расходный кассовый орден № 247 от 31.07.2020 код целевого назначения проставлен 893, а необходимо 343.

Приказом № 46 от 29.12.2018г. назначены должностные лица, имеющие право использовать корпоративные карты:

Специалист по кадрам Базалеева Л.С.

Приказом № 42 от 07.08.2020г. назначены с 07.08.2020г. должностные лица, имеющие право использовать корпоративные карты:

Директор И.В. Неизвестных

Бухгалтер Е.В. Шагабиева

Специалист по кадрам Базалеева Л.С.

Делопроизводитель Викулова Т.С.

Сдача наличных денежных средств на карту проводится согласно приказа.

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

1.С нарушением заполняются приходные и кассовые ордера;

2. В программном комплексе кассовый учет ведется не в полном объеме с искажением данных;

3. Не составляются приказы по кассовой дисциплине;

4. Не проводятся 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 МУ «Служба МТО» И.В. Неизвестных