

АКТ по результатам контрольного мероприятия

Проверка учета операций с безналичными денежными средствами, порядка ведения
кассовых операций, расчетов с подотчетными лицами

(наименование контрольного мероприятия)

на объекте Администрации сельского поселения «Маргуцекское» муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» Забайкальского края (далее – Администрация)
(наименование объекта контрольного мероприятия)

г.Краснокаменск

25 мая 2018 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: Обращение заместителя руководителя Администрации Л.А.Сизых от 22.03.2018г. №695 «О проведении проверки за 2017 год»
(пункт Плана работы Комитета по финансам)

2. Предмет контрольного мероприятия: Проверка учета операций с безналичными денежными средствами, порядка ведения кассовых операций, расчетов с подотчетными лицами
(указывается из программы контрольного мероприятия)

3. Проверяемый период деятельности: Январь - декабрь 2017 года
(указывается из программы контрольного мероприятия)

4. Вопросы контрольного мероприятия:

4.1. Проверка соответствия записей по движению средств на лицевых счетах отраженным на счетах бюджетного учета данным выписок Управления Федерального казначейства;

4.2 Проверка правильности ведения журналов операций с безналичными денежными средствами, направления использования средств;

4.3 Полнота и своевременность отражения в учете поступления и выбытия наличных денежных средств в кассе учреждения;

4.4 Соответствие оформления кассовых документов и регистров учета требованиям законодательства РФ;

4.5 Достоверность документов, являющихся основанием для списания расходов по кассе, законность и целевой характер произведенных расходов;

4.6 Правильность установления лимита кассы, соблюдение лимита кассы;

4.7 Правильность документального оформления расчетов с подотчетными лицами, своевременность представления подотчетными лицами авансовых отчетов, наличие документов, подтверждающих произведенные расходы, соблюдение сроков возврата остатка неиспользованного аванса;

4.8 Проверка расходования средств, выделенных на служебные командировки, на хозяйственные нужды;

4.9 Соблюдение порядка ведения бюджетного учета расчетов с подотчетными лицами.

(указывается из программы контрольного мероприятия)

5. Срок проведения контрольного мероприятия с 10 мая 2018г. по 25 мая 2018 года

6. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия (при необходимости):

7. В проверяемом периоде главой Администрации сельского поселения «Маргудецкое» являлся с 01 января 2017 года по 31 мая 2017 года Варданян К.Г., с 01 июня 2017 года по 12 сентября 2017 года Ивлева Т.А., с 13 сентября 2017 года по 31 декабря 2017 года Епифанцева Г.А. Главным бухгалтером в 2017 году являлась Мирсанова С.С.. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

По вопросу 4.1-4.2

На едином казначейском счете УФК по Забайкальскому краю в ГРКЦ ГУ Банка России по Забайкальскому краю, открыты лицевые счета:

- 01913011040 – лицевой счет Главного распорядителя бюджетных средств;
- 03913011040 – лицевой счет получателя бюджетных средств;
- 05913011040 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

Выборочной проверкой учета банковских операций в Администрации сельского поселения за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 установлено следующее:

В соответствии с отчетом о состоянии лицевого счета сельского поселения «Маргудецкое» № 03913011040 остатка средств на 01.01.2017 года нет. За период с 01 января по 31 декабря 2017 года поступило средств всего на сумму 6 708 603,71 руб., выплаты составили 6 708 603,71 рублей. Остатка средств на счете по состоянию на 01.01.2018 года нет.

В соответствии с отчетом о состоянии лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств № 05913011040 остатка средств на 01.01.2018 года на счете нет.

Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф.0504071) составляется по каждому лицевому счету, остатки на начало и конец периода соответствуют отчетам о состоянии лицевых счетов.

Нарушений учета операций с безналичными денежными средствами за 2017 год не выявлено.

По вопросу 4.3-4.6

Прием наличных денег производится по приходным кассовым ордерам формы 0310001 (ПКО). За 2017 г полученные наличные деньги оприходованы в полном объеме, но имеются случаи, когда денежные средства приходуются в кассу датой раньше, чем дата выписки, согласно которой перечислены деньги: по выписке от

12.12.2017 г. перечислено на карту по заявке на получение денежных средств, перечисляемых на карту № А0000198 от 11.12.2017 г. сумма 3941,30 руб., оприходована в кассу 11.12.2017 г по ПКО № 10 сумма 3941,30 руб., по выписке от 12.12.2017 г. перечислено на карту по заявке на получение денежных средств, перечисляемых на карту № А0000199 от 11.12.2017 г. сумма 1700,00 руб., оприходована в кассу 11.12.2017 г по ПКО № 11 сумма 1700,00 руб., по выписке от 26.12.2017 г. перечислено на карту по заявке на получение денежных средств, перечисляемых на карту № А0000201 от 25.12.2017 г. сумма 1050,00 руб. Наличные деньги выдаются по расходным кассовым ордерам формы 0310002 (РКО). В нарушение Указания от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» кассовые ордера не погашены штампом «получено», «оплачено». Не заполнена дата прописью в РКО №3 от 22.03 2017 г. на сумму 33200 руб.(Приложение №2), РКО №8 от 27.10.2017 на сумму 29300 руб.(Приложение №3), РКО №9 от 29.11.2017 на сумму 9549,92 руб.(Приложение №4), РКО № 13 от 11.12.2017 на сумму 1700 руб.(Приложение №5), РКО №16 от 25.12.2017 на сумму 1050 руб.(Приложение №6), РКО №17 от 26.12.2017 на сумму 12700 руб.(Приложение №7). Не заполнены реквизиты документа, по которому получены деньги: РКО № 3 от 22.03.2017 на сумму 33200 руб.(Приложение №2), РКО №4 от 12.05.2017 на сумму 41000 руб.(Приложение №8), РКО №5 от 17.08.2017 на сумму 3000 руб.(Приложение №9), РКО №2 от 24.08.2017 на сумму 5000 руб.(Приложение №10).. Не заполнена сумма полученная прописью в РКО №8 от 27.10.2017 на сумму 29300 руб.(Приложение № 3), РКО №9 от 29.11.2017 на сумму 9549,92 руб.(Приложение №4), РКО №13 от 11.12.2017 на сумму 1700 руб.(Приложение №5), РКО №16 от 25.12.2017 на сумму 1050 руб.(Приложение №6), РКО №17 от 26.12.2017 на сумму 12700 руб.(Приложение №7). Нет подписи лица, получившего деньги в РКО №8 от 27.10.2017 на сумму 29300 руб.(Приложение №3), РКО №9 от 29.11.2017 на сумму 9549,92 руб.(Приложение №4). РКО №13 от 11.12.2017 на сумму 1700 руб.(Приложение №5), РКО №16 от 25.12.2017 на сумму 1050 руб.(Приложение №6), РКО №17 от 26.12.2017 на сумму 12700 руб.(Приложение №7), недостача по данным документам составила 54299,92 руб. Не подписаны руководителем РКО №9 от 29.11.2017 на сумму 9549,92 руб.(Приложение №4), РКО №10 от 29.11.2017 на сумму 2230,20 руб.(Приложение №11), РКО №12 от 29.11.2017 на сумму 6668 руб.(Приложение №12), РКО №11 от 29.11.2017 на сумму 5700 руб.(Приложение №13). Имеется случай нарушения нумерации расходных кассовых ордеров по хронологии - это РКО № 2 от 24.08.2017.

Поступающие в кассу и выдаваемые из кассы наличные денежные средства учитываются в кассовой книге формы 0504514 .Записи в ней производятся по каждому приходному кассовому ордеру и расходному кассовому ордеру. Кассовая книга за 2017 год пронумерована, прошнурована.

Лимит остатка в кассе не установлен.

По вопросу 4.7-4.9 _____

Проверка проводилась сплошным методом. В нарушении п. 213 Инструкции № 157н выдача подотчетных сумм в Администрации осуществляется без письменных заявлений подотчетных лиц. Авансовые отчеты составляются по форме 0504505. При проверке правильности заполнения авансовых отчетов выявлено следующее. Не все авансовые отчеты имеют нумерацию, не проставляются даты авансовых отчетов, если есть номер и дата авансового отчета, то проставлено вручную. В авансовых отчетах не проставлено количество приложений и количество листов приложений. Не проставлены даты утверждения руководителем авансовых отчетов. Неправильно заполняются строки остатков, перерасхода аванса. На оборотной стороне авансового отчета сведения о расходах, принимаемых учреждением к бухгалтерскому учету, разносятся одной строкой, тогда как каждый документ должен разноситься отдельной строкой с указанием номера, даты и кому уплачено. Так как нет возможности проверить, какой конкретно документ принимается к расходам учреждения, все суммы по приложенным документам суммировались и сравнивались с суммой авансового отчета. Практически во всех авансовых отчетах сумма, принимаемая к расходам учреждения, меньше суммы по приложенным документам. (Приложение №1). По этой причине нет возможности проверить правильность отнесения расходов на счета бухгалтерского учета. По авансовому отчету №А000000021 от 27.12.2017г. сумма, принимаемая к расходам учреждения (3941,30 руб.), больше суммы по приложенным документам (2933,80 руб.) на 1007,50 руб. (Приложение №1). По журналу операций №3 за декабрь и по главной книге за декабрь проводится сумма 2933,80 руб. По одному авансовому отчету принимаются расходы за несколько месяцев, что свидетельствует о несвоевременности оприходования материалов, услуг, расходов. В некоторых авансовых отчетах даты приложенных оправдательных документов позже даты самого авансового отчета, так по авансовому отчету от 28.02.2017 г №А00000001 приняты расходы по документам за февраль и март 2017 года. (Приложение №1). Авансовый отчет без даты, без номера Сало Н.И на сумму 3000 руб. не подписан подотчетным лицом. По авансовому отчету без даты, без номера Сало Н.И. на сумму 31950 руб. принимают к расходам товарный чек на сумму 5550 руб. по товарам, закупленным в Китае, товарный чек на китайском языке, нет перевода данного чека. К данному авансовому отчету приложены счет от 28.02.2017 г. №1087, акт 28.02.2017 г №10956 на сумму 1000 руб., счет от 16.02.2017 г. №944, акт от 16.02.2017 №9484 на сумму 250 руб, но по авансовому отчету данные расходы не проводят, а проводят по журналу операций №3 за март 2017 г. Дебет 1.401.20 Кредит 1.208.26 на 1250, Дебет 1.206.26 Кредит 1.208.26 на сумму 1250, т.е. списывают на расходы, увеличивают дебиторскую задолженность и дважды списывают с подотчета. В авансовом отчете без номера, без даты Сало Н.И. на сумму 3000 руб. нет подписи подотчетного лица. Услуги, оплачиваемые через подотчет (не авансовые платежи), отражают по дебету счета 02060000, данные операции в бюджетном учете учреждения следует отражать по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 040120000, счета 030200000

(п. 84 Инструкции N 162н). В октябре 2017 г. Епифанцева Г.А. направляется в командировку с 03.10.2017 по 05.10.2017 согласно распоряжения от 03.10.2017 № 17-а, расходы проводятся в ноябре по авансовому отчету от 30.11.2017 г. №А00000011, согласно приложенных проездных документов №20072532466090 и №20072532466112 фактический срок командировки был с 04.10.2017 по 06.10.2017г., суточные не были оплачены. По данному авансовому отчету в ноябре дают проводку Дебет 1.206.22 –Кредит 1.208.22 на сумму 2073,20(проезд), в декабре Дебет 1.401.222-Кредит 1.206.22 на сумму 2073,20. Согласно Инструкции 65н расходы по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы нужно относить на подстатью 212 «Прочие выплаты».

В ноябре Мирсановой С.С. было получено в подотчет по РКО № 10 от 29.11.2017 сумма 2230,20 руб., по РКО №12 от 29.11.2017 сумма 6668 руб., по РКО № 11 от 29.11.2017 сумма 5700 руб., по авансовому отчету № А00000015 от 30.11.2017 г. к расходам принимают сумму 2230,20, по авансовому отчету № А00000011 от 30.11.2017 г. принимают к расходам сумму 9549,92 руб., остаток аванса у Мирсановой С.С. должен составлять на 01.12.2017 г. 6668 руб. В данных авансовых отчетах остатки проставлены неверно. В журнале операций № 3 за ноябрь 2017 г. никаких остатков нет, по главной книге за ноябрь имеется Дебетовый остаток по счету 1.208.34 в сумме 6668 руб. К авансовому отчету от 29.12 2017 г. № А00000017 Мирсановой С.С. приложена копия универсального передаточного документа от 29.12.2017 №1861 на сумму 15060 руб., по этому документу принимают к расходам сумму 9996 руб., копии документов не являются оправдательными документами и не должны приниматься к расходам. По этому же авансовому отчету приобретают ручку, оприходуют на счет 105.33, следовало на счет 105.36. Имеются товарные чеки, в которых не расписан перечень купленных товаров, их количество с указанием измерителя и цены. (Приложение №1). Не составлены авансовые отчеты на выданные в подотчет талоны согласно кассовой книге (фондовой) расходный ордер от 26.04.2017 №1 на сумму 4312, расходный ордер от 11.10.2017 №2 на сумму 3025 руб.

В журнале операций № 3 ни один авансовый отчет не имеет номера и даты

В ходе проверки установлено ведение кассовых операций ведется с нарушениями Указаний от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Несоответствие сумм в представленных оправдательных документах суммам, отраженным в авансовых отчетах, данным журнала операций расчетов с подотчетными лицами № 3 и Главной книги. Несвоевременность составления авансовых отчетов, несвоевременность оприходования материалов, услуг, расходов.

(излагаются результаты контрольного мероприятия по каждому вопросу)

Приложение:

1. Приложение №1-13 на 14 листах.

Председатель Комитета по финансам



О.В.Калинина

Сотрудник Комитета по финансам, участвующий в контрольном мероприятии

Заместитель
начальника

ОБУиО _____ (подпись) _____ (ФИО) Н.Г.Сизикова

главный специалист ОБУиО _____ (подпись) _____ (ФИО) Л.А.Миронова

С актом ознакомлены и один экземпляр акта получили:

Генеральный директор "АВИА" Бангочангзата Т.Д. _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ФИО)

Главный бухгалтер _____ (должность) _____ (подпись) _____ (ФИО) С.С.Мирсаидова
25.05.18г

Заполняется в случае отказа от подписи

От подписи под настоящим актом (получения копии акта) представитель

_____ (наименование объекта контрольного мероприятия)

_____ (должность, инициалы и фамилия)

отказался.

Председатель Комитета по финансам

_____ О.В.Калинина

Сотрудник Комитета по финансам, участвующий в контрольном мероприятии

Заместитель
начальника

ОБУиО _____ (подпись) _____ (ФИО) Н.Г.Сизикова

главный специалист ОБУиО _____ (подпись) _____ (ФИО) Л.А.Миронова