**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Информационно-аналитическая записка № 4 по результатам** **проверки соблюдения кассовой дисциплины за истекший период 2018 года Администрацией Куйтунского муниципального образования**

р.п. Куйтун 17 декабря 2018года

 Настоящая информационно-аналитическая записка подготовлена аудитором Контрольно-счетной палаты МО Куйтунский район Герасименко С. В. на основании запроса Куйтунского муниципального образования от 31.12.2018г. № 2722 и в соответствии с Регламентом КСП.

 Период проверки 01.01.2018г. – 13.12.2018г.

 Срок проведения проверки с 13.12.2018г. по 17.12.2018г.

 Общий объем проверенных средств - 1522,5 тыс. руб.

 В ходе проведения настоящего мероприятия были использованы следующие нормативно-правовые документы:

- Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее по тексту Закон № 402-ФЗ);

- Указание Банка России 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" (далее по тексту - Указания Банка России № 3210-У);

- Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению";

- Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее по тексту – приказ Минфина № 52н);

- Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".

 С целью проведения проверки соблюдения кассовой дисциплины в Администрации Куйтунского муниципального образования, кассовой дисциплины СКЦ «Кадинский», исполняющей обязанности главы Куйтунского городского поселения Ю.А. Егеревой издано распоряжение от 13.12.2018 № 337 о проведении инвентаризации кассы, создана инвентаризационная комиссия из пяти человек под председательством главного бухгалтера. Комиссия, назначенная распоряжением и.о. главы городского поселения, в присутствии аудитора КСП района, провела инвентаризацию наличных денежных средств в кассе в 14ч. 30 мин. 13 декабря 2018г., в ходе которой выявлено, что наличных денежных средств в кассе Администрации нет, наличных денежных средств в кассе СКЦ «Кадинский» нет, что соответствует данным учета.

В ходе проверки соблюдения кассовой дисциплины установлено следующее.

 Операции по приему наличных денег, включающих их пересчет, выдаче наличных денег (далее - кассовые операции) осуществляются в кабинете № 3 (финансовый отдел). Для хранения денежной наличности имеется металлический сейф. В соответствии с должностной инструкцией в обязанности ведущего экономиста-кассира входит осуществление кассовых операций. На должность ведущего экономиста принята Кибисова Валерия Геннадьевна.

Формы применяемых первичных кассовых документов соответствуют утвержденным формам приказом Минфина № 52н. Остатков на конец рабочего дня в кассе как Администрации, так и СКЦ «Кадинский» в течение года не было, т.е. денежные средства выдавались в день их получения. Для оформления кассовых операций используется программный продукт 1С:Бухгалтерия, все документы формируются автоматизированным способом. Сплошным методом проверены приходные и расходные кассовые документы с 1.01.2018г. по 13.12.18г. За проверяемый период поступило денежных средств в кассу Администрации в общей сумме 889367,45 рублей и в этой же сумме денежные средства выданы из кассы. В кассу СКЦ «Кадинский» поступило средств в общей сумме 633155,68рублей и в этой же сумме выданы. Выдача средств из кассы производилась на оплату труда и в подотчет.

В результате проверки выявлены следующие нарушения:

- во многих кассовых документах (приходные, расходные кассовые ордера) отсутствуют подписи руководителя и главного бухгалтера (п.4.3. Указаний Банка России № 3210-У, ст.9 Закона № 402-ФЗ);

- контроль за ведением кассовой книги со стороны главного бухгалтера отсутствует, о чем свидетельствует отсутствие подписей главного бухгалтера на листах кассовой книги (отчетах кассира) (п. 4.6. Указаний Банка России № 3210-У);

- имеет место отсутствие подписей в получении денежных средств - расходные ордера от 11.10.2018г. № 61 на сумму 1725рублей, расходный ордер от 11.10.2018 № 60 (в данном ордере не указана и фамилия кому выдано) на сумму 900рублей. В этих же документах отсутствуют сведения о документе, по которому выдавались денежные средства (п. 6.1. Указаний Банка России № 3210-У);

- в отчете кассира в графе «от кого получено или кому выдано» фамилии контрагентов не соответствуют расходным ордерам. Так, например, в отчете кассира за 18 сентября 2018 года отражено, что по расходному ордеру № 47 выдано Хомич Альбине Викторовне зарплаты в сумме 20016,7рублей, а фактически к отчету приложена ведомость на имя Сидоровой Ольги Викторовны на сумму 20016,7руб.

- платежные документы в кассе оформлены ненадлежащим образом: отсутствуют необходимые реквизиты, такие как номер документа, дата документа, не указан дебет счета, кредит счета (ст. 9 Закона № 402-ФЗ);

- в приходных кассовых ордерах отсутствует указание на основание внесения денежных средств, в подтверждение банковский чек не приложен.

- отсутствует договор о материальной ответственности кассира (несоблюдение норм ст.244 Трудового Кодекса РФ).

- в нарушение приказа Минфина № 52н кассовая книга не прошита. Листы кассовых книг за 2016, 2017 и 2018 годы представлены к проверке на скоросшивателе.

К оформлению всех кассовых документов имеются замечания. Все вышеуказанные факты свидетельствуют об отсутствии внутреннего финансового контроля, что является нарушением ст. 19 Закона № 402-ФЗ, (п.2.7 Классификатора нарушений).

Аудитор КСП МО Куйтунский район \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С. В. Герасименко