**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**ОТЧЕТ № 7**

по результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка соблюдения кассовой дисциплины, порядка поступления и отражения в бухгалтерском учете доходов от оказания платных услуг в МБМУК «Социально-культурный центр Кадинский» за истекший период 2019 года».

р.п. Куйтун 26 августа 2019г.

Настоящий отчет подготовлен председателем КСП Костюкевич А.А. по итогам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения кассовой дисциплины, порядка поступления и отражения в бухгалтерском учете доходов от оказания платных услуг в МБМУК «Социально-культурный центр Кадинский» за истекший период 2019 года», на основании акта проверки № 33 от 02.08.2019 года, подготовленного аудитором КСП Герасименко С. В.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** Федеральный закон от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 4.4 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год, распоряжение исполняющей обязанности председателя КСП МО Куйтунский район от 29.07.2019г. № 51.

**Предмет контрольного мероприятия:** нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, а также финансовые, бухгалтерские и кассовые документы отражающие поступление и движение денежных средств, полученных от приносящей доход деятельности МБМУК СКЦ «Кадинский».

**Объект контрольного мероприятия:** МБМУК «Социально-культурный центр Кадинский».

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 29.07.2019г. по 02.08.2019г.

**Цель контрольного мероприятия:** проверка соблюдения требований действующего законодательства Российской Федерации и нормативно правовых актов учреждения, проверка соблюдения кассовой дисциплины.

**Проверяемый период:** с 01.01.2019 года по 31.07.2019 года

**Объем проверенных финансовых средств** - **535 тыс. руб.**

Проверка проведена с ведома директора МБМУК СКЦ «Кадинский» - Майоровой Ларисы Викторовны.

**Результаты контрольного мероприятия:**

1. МБМУК СКЦ «Кадинский» имеет самостоятельный баланс, муниципальное задание и план финансово-хозяйственной деятельности, а также лицевые счета по учету средств местного бюджета и средств, полученных от приносящей доход деятельности, открытые в Управлении Федерального Казначейства по Иркутской области.

Бухгалтерский учет осуществляется на основании договора гражданско-правового характера. В 2019 году было заключено три таких договора:

1) с физическим лицом Усик Мариной Леонидовной от 01.01.2019г. (стоимость услуги определена в размере 18188 руб. в месяц);

2) с физическим лицом Халендаревой Надеждой Юрьевной от 01.03.2019г. (стоимость услуги – 19323 руб. в месяц);

3) с главным бухгалтером Администрации Сидоровой Натальей Викторовной от 15.05.2019г. (стоимость услуги – 11840 руб. в месяц).

Ранее проведенной проверкой (акт от 22.01.2019г. № 36) установлено, что кассовые операции с денежной наличностью СКЦ проводит ведущий экономист-кассир администрации городского поселения, при этом **с указанным работником не заключено ни договора о полной материальной ответственности, и вообще никаким образом не оформлены договорные отношения.** **На момент проведения настоящего контрольного мероприятия ситуация не изменилась, замечания КСП не приняты к сведению.** Согласно пункта 4.2 Указаний Банка России от 11 марта 2014г. N 3210-У кассовые документы оформляются:

- главным бухгалтером;

- бухгалтером или иным должностным лицом (в том числе кассиром), определенным в распорядительном документе, или должностным лицом юридического лица, физическим лицом, с которыми заключены договоры об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

2. МБМУК СКЦ «Кадинский», согласно своим учредительным документам, Положению об оказании платных услуг, осуществляет приносящую доход деятельность (прокат кинофильмов, массовые развлекательные мероприятия).

Плата за оказанные услуги взимается кассирами, являющимися штатными сотрудниками МБМУК СКЦ «Кадинский». В Учреждении оборудована касса с защищенным стеклом, металлической дверью. Полученные денежные средства кассиры СКЦ сдают ведущему экономисту-кассиру администрации городского поселения для последующего внесения на лицевой счет Учреждения в Федеральном Казначействе.

3. В ходе проведения настоящего контрольного мероприятия обнаружены грубые нарушения кассовой дисциплины, а именно:

- **сдаваемая выручка от кассиров МБМУК СКЦ в кассу Учреждения не приходовалась**. Учет указанных денежных средств у кассиров велся в отдельной тетради на основании проданных билетов через электронную кассу с использованием специального кассового аппарата, а в бухгалтерии Учреждения выписывались приходные кассовые ордера, которые не отражались в регистрах бухгалтерского учета (главной книге, кассовой книге), не регистрировались, поэтому не имеют номеров. При этом указанные приходные ордера подписаны бухгалтером СКЦ и ведущим экономистом-кассиром администрации городского поселения;

- при сверке данных бухгалтерии с данными кассы СКЦ установлено расхождение на сумму 69690 руб. Сдано от СКЦ на 69690 руб. больше, чем имеются приходные документы у кассира Кибисовой В. Г. Так, директором СКЦ «Кадинский» сданы денежные средства от проведенных мероприятий 9 января 2019 года в сумме 47440 руб., однако приходный ордер на данную сумму отсутствует, но имеется подпись директора СКЦ Лынкина Е.О. в реестре принимаемых сумм кассиром Кибисовой В.Г. Также учреждением культуры представлены к проверке квитанции к приходным кассовым ордерам без номеров от 9 января 2019 года с подписями о принятии кассиром Кибисовой В. Г. и консультанта по финансам Михалюк М.А. денежных средств в сумме 47440 руб. Аналогично нет приходных ордеров на сданные средства Лынкиным Е. О. на сумму 22250 руб.

По пояснениям консультанта по финансам и налогам по сложившейся практике учет денежных средств, операции с наличностью всегда проводились экономистом-кассиром администрации. Подведомственное учреждение культуры сдавало выручку ведущему экономисту-кассиру администрации, который, в свою очередь, должен внести указанные денежные средства на расчетный счет в банке через специальную пластиковую карту, предназначенную для работы с наличностью. Далее с расчетного счета в банке денежные средства зачисляются на лицевой счет МБМУК СКЦ «Кадинский», открытый в Федеральном казначействе.

4. В ходе настоящего контрольного мероприятия установлено, что полученные денежные средства не в полном объеме внесены на лицевой счет учреждения культуры. Так, по представленным первичным документам, находящимся у ведущего экономиста-кассира установлено, что в кассу сдано 465350 руб. По данным самого СКЦ, за период январь–июль 2019 года **в кассу сдано 535040 руб**., из них сумма 528940 руб. подтверждена подписями ведущего экономиста-кассира о приемке, а на сумму 6100 руб. ни квитанция, ни сам приходный ордер не представлены, а внесена лишь запись о приеме в реестр. Между тем, на лицевой счет учреждения культуры по данным выписок с лицевого счета за период январь-июль **2019 года зачислено 443790 руб**. Сдача денежных средств на расчетный счет подтверждена чеками банковского терминала.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата передачи средств по ПКО | Сумма, полученная ведущим экономистом-кассиром | Дата внесения средств на расчетный счет | Внесенная сумма |
| 09.01.2019 | 47440 |  |  |
| 10.01.2019 | 81450 | 16.01.2019 | 128890 |
| 22.01.2019 | 54700 | 24.01.2019 | 54700 |
| 31.01.2019 | 57650 |  |  |
| **январь** | **241240** | **январь** | **183590** |
| 15.02.2019 | 35450 | 18.02.2019 | 54650 |
| **февраль** | **35450** | **февраль** | **54650** |
| 20.03.2019 | 30800 |  |  |
| 20.03.2019 | 27400 |  |  |
| 29.03.2019 | 25650 |  |  |
| **март** | **83850** | **март** | **-** |
| 11.04.2019 | 18650 | 10.04.2019 | 83850 |
| 26.04.2019 | 16650 |  |  |
| **апрель** | **35300** | **апрель** | **83850** |
| 17.05.2019 | 13300 |  |  |
| 20.05.2019 | 6100 | 22.05.2019 | 19400 |
| 31.05.2019 | 16150 |  |  |
| **май** | **35550** | **май** | **19400** |
| 07.06.2019 | 14400 |  |  |
| 07.06.2019 | 4000 | 10.06.2019 | 38500 |
| 14.06.2019 | 13800 | 17.06.2019 | 13800 |
| 21.06.2019 | 18550 |  |  |
| 21.06.2019 | 2400 |  |  |
| 27.06.2019 | 9150 |  |  |
| **июнь** | **62300** | **июнь** | **52300** |
| 08.07.2019 | 10600 |  |  |
| 08.07.2019 | 5100 | 09.07.2019 | 24350 |
| 15.07.2019 | 8650 |  |  |
| 15.07.2019 | 500 | 16.07.2019 | 9150 |
| 25.07.2019 | 14400 |  |  |
| 25.07.2019 | 2100 | 26.07.2019 | 16500 |
| **июль** | **41350** | **июль** | **50000** |
| **ВСЕГО** | **535040** | **ВСЕГО** | **443790** |
| **НЕ СДАНО - 91250 (535040-443790)** | | | |

5. По данным бухгалтерского учета МБМУК СКЦ «Кадинский» в кассу поступали средства, снятые с расчетного счета, которые в этот же день выдавались в подотчет руководителю МБМУК СКЦ «Кадинский». Поэтому остаток денежных средств в кассе нулевой и соответствует данным бухгалтерского учета, что подтверждено инвентаризационной описью по состоянию на 31.07.2019 года.

Так как денежные средства, поступавшие от кассиров СКЦ, в кассу учреждения не оприходовались, то выявить расхождение с данными бухгалтерского учета невозможно. Однако, факт получения денежных средств от кассиров СКЦ ведущим экономистом-кассиром администрации подтвержден её подписями в выдаваемых ею квитанциях, приходных ордерах, реестрах поступления денежных средств.

Ведущий-экономист кассир, исполняя возложенные на нее обязанности, приняла от учреждения культуры денежные средства в сумме 535040 руб., на расчетный счет в Сбербанк сдала 443790 руб. **Объем средств, не поступивших на счет МБМУК СКЦ «Кадинский» составил 91250 руб. Также указанные денежные средства не представлены в качестве наличности, т.е. отсутствуют.**

6. В основе деятельности КСП лежат стандарты муниципального финансового контроля, и при проведении контрольных мероприятий КСП руководствуется Конституцией РФ, законодательством Российской Федерации, важнейшими из которых являются Бюджетный кодекс РФ и Федеральный закон № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", законодательство Иркутской области, нормативно-правовые акты МО Куйтунский район. Понятие «хищение» раскрывается в статьях Уголовного Кодекса РФ. Для установления фактов хищения необходимо проведение определенных следственных действий, допросов, сбора доказательств в совершении противоправных действий, что не входит в полномочия КСП.

Необходимо отметить, что вышеперечисленные нарушения возникли по причине частой смены лица, осуществляющего бухгалтерский учет в МБМУК СКУЦ «Кадинский», а также по причине отсутствия контроля за правильностью оформления первичных документов (контроль за правильностью оформления прописан в п. 1.2.6 предмета договора ГПХ на бухгалтерские услуги).

**Выводы:**

1. В нарушение пункта 4.2 Указаний о порядке ведения кассовых операций, утвержденных Банком России от 11.03.2014г. № 3210-У, при наличии договора на оказание бухгалтерских услуг, заключенного с главным бухгалтером Администрации Куйтунского МО, оформление кассовых документов осуществляется экономистом Администрации.

2. Сдаваемая выручка от кассиров МБМУК СКЦ в кассу Учреждения не приходовалась, что является нарушением ст. 9 Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», определяющей, что *«каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом».* Данное обстоятельство повлекло за собой нарушение в виде параллельного и ничем не регламентированного учета денежных средств.

3. От учреждения культуры денежные средства в сумме 535040 руб. сданы ведущему экономисту-кассиру администрации, на расчетный счет в Сбербанк сданы в сумме 443790 руб. Объем средств, не поступивших на счет МБМУК СКЦ «Кадинский» составил 91250 руб. Также указанные денежные средства в сумме 91250 руб. не представлены в качестве наличности, т.е. отсутствуют.

**Рекомендации:**

1. МБМУК СКЦ «Кадинский»:

- в соответствии с пунктом 4.2 Указаний о порядке ведения кассовых операций, утвержденных Банком России от 11.03.2014г. № 3210-У, оформление кассовых документов осуществлять главному бухгалтеру Администрации Куйтунского МО (имеется договор на оказание бухгалтерских услуг);

- в соответствии со ст. 9 Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» сдаваемую выручку от кассиров МБМУК СКЦ приходовать в кассу Учреждения.

1. О результатах рассмотрения настоящего Отчета и принятых мерах проинформировать Контрольно-счетную палату до 26 сентября 2019 года.

Председатель КСП А.А. Костюкевич

**Пояснительная записка к отчету**

**Выявлены нарушения всего 91,25 тыс. руб., в том числе выявлено нарушений иного законодательства – 91,25 тыс. руб.:**

- 91,25 тыс. руб. – объем средств, не поступивших на счет МБМУК СКЦ «Кадинский», также указанные денежные средства не представлены в качестве наличности, т.е. отсутствуют.

**Справка**

к отчету о результатах контрольного мероприятия:

**«Проверка соблюдения кассовой дисциплины, порядка поступления и отражения в бухгалтерском учете доходов от оказания платных услуг в МБМУК «Социально-культурный центр Кадинский» за истекший период 2019 года».**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Наименование** | **Сумма**  **(тыс. руб.)** |
| **1** | **Объем проверенных финансовых средств** | **535** |
| **2** | **Количество выходных документов** | **2** |
| 2.1 | - актов | **1** |
| 2.2 | - отчетов | **1** |
| **3** | **Выявлено нарушений бюджетного законодательства РФ, всего на сумму (тыс. руб.), в том числе:** |  |
| **3.1** | **- виды бюджетных нарушений, всего** |  |
|  | в том числе |  |
| 3.1.1 | нецелевое использование бюджетных средств (ст.306.4 БК РФ) |  |
| 3.1.2 | нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов (ст.306.8 БК РФ) |  |
| 3.1.3 | другое – всего (расшифровать в пояснительной записке) |  |
| **3.2** | **- иные нарушения бюджетного законодательства, всего** |  |
| 3.2.1 | принцип эффективности использования бюджетных средств (ст.34 БК РФ) |  |
| 3.2.2 | принцип достоверности бюджета (ст.37 БК РФ) |  |
| 3.2.3 | принцип адресности и целевого характера бюджетных средств (ст.38 БК РФ) |  |
| 3.2.4 | другое –всего (расшифровать в пояснительной записке) |  |
| **4** | **Выявлено нарушений в сфере закупок, всего (тыс. руб.)** |  |
| 4.1 | В рамках федерального закона от 05.04.2013г **№ 44-ФЗ** |  |
| 4.1.1. | - сумма выявленных нарушении, тыс. руб. |  |
| 4.1.2 | - количество контрактов с выявленными нарушениями |  |
| 4.2 | В рамках федерального закона от 21.07.2005г **№ 94-ФЗ** |  |
| 4.2.1 | - сумма выявленных нарушении, тыс. руб. |  |
| 4.2.2 | - количество контрактов с выявленными нарушениями |  |
| **5** | **Выявлено нарушений иного законодательства, всего (тыс. руб.)** | **91,25** |
| **6** | **Рекомендовано к возврату (взысканию) в бюджет соответствующего уровня** |  |
| **7** | **Выявлено нарушений законодательства при управлении и распоряжении муниципальным имуществом, количество объектов муниципальной собственности и их стоимость** |  |
| **8** | **Рекомендовано к возврату в местный бюджет (тыс. руб.)** |  |
| **9** | **Объем причиненного ущерба (тыс. руб.)** | **91,25** |
| **10** | **Всего выявлено нарушений (тыс. руб.)** | **91,25** |

Председатель КСП А.А. Костюкевич