

**А К Т**  
**по результатам контрольного мероприятия**  
**от 25 октября 2016 года**

«Проверка соблюдения требований Указания от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Порядок)» бюджетным учреждением Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Комплексный центр социального обслуживания населения «Фортуна» (далее – БУ КЦСОН «Фортуна»).

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3 плана мероприятий по внутриведомственному контролю Управления социальной защиты населения по Кондинскому району на 2016 год

Предмет контрольного мероприятия: соблюдение установленного порядка ведения кассовых операций.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2015 по 31.09.2016 года.

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Инвентаризация наличных денежных средств и бланков строгой отчетности;
2. Правильность оформления кассовых документов.
3. Проверка полноты и своевременности оприходования наличных денежных средств.
4. Проверка расходования денежных средств.

Срок проверки: с 21.10.2016 по 25.10.2016.

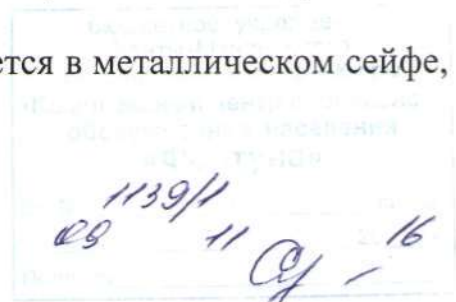
На период проверки, ответственными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности и составление бухгалтерской отчетности БУ КЦСОН «Фортуна» являлись: директор – Молокова Надежда Вениаминовна, главный бухгалтер – Смирнова Ольга Александровна.

2. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Кассовые операции в учреждении в проверяемом периоде выполнялись с 12.03.2007 по 27.01.2016 бухгалтером Зубовой А.А., с 28.01.2016 по настоящее время Захаровой Е.П. Договоры о полной материальной индивидуальной ответственности заключены.

Лимит остатка кассы наличных средств на 2015 год (приказ директора от 31.12.2014 № 1164) утвержден в сумме 109 620,0 рублей, на 2016 год (приказ директора от 11.01.2016 № 1а) – 113 700 рублей. В проверяемом периоде лимит не превышался.

Хранение денежных средств осуществляется в металлическом сейфе, расположенном в бухгалтерии учреждения.



Ревизией кассы, проведенной рабочей комиссией (приказ от 24 октября 2016 № 329) в присутствии главного специалиста организационного отдела Капрановой О.Н. на 24.10.2016 установлено фактическое наличие денежных средств в кассе в сумме 2915 рублей 09 копеек, почтовых марок на сумму 2180,00 рублей. Фактическое наличие денежных документов: удостоверений 37 бланков, квитанции БК 0541-1000 460 штук. В результате инвентаризации расхождений не выявлено. Акты инвентаризации кассы прилагаются.

2. Проверка кассовых операций проведена сплошным методом. При проверке правильности ведения бухгалтерского учета кассовых операций, были проверены первичные кассовые документы, журналы операций №1 за 2016 год, кассовая книга, журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов.

Все приходные и расходные кассовые ордера регистрируются в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов. При документальном оформлении приходных и расходных кассовых операций недостатков не выявлено.

Ведение кассовой книги осуществлялось в соответствии с нормами, установленными Порядком ведения кассовых операций.

Кассовая книга ведется в электронном виде, прошнурована и опечатана, количество листов заверено подписями руководителя и главного бухгалтера.

Проверкой арифметических подсчетов итогов нарушений не выявлено.

Нарушений в оформлении денежных документов не выявлено

3. В проверяемом периоде поступление денежных средств от осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (оказания платных услуг) осуществлялось в соответствии с Положением об образовании и использовании средств, полученных от приносящей доход деятельности бюджетного учреждения Ханты-мансийского автономного округа – Югры «Комплексный центр социального обслуживания населения «Фортуна». Наличные денежные средства оприходованы по квитанциям, ведомостям за оказание услуг «социальное такси», парикмахера, представление социальных услуг на дому, питание в столовой. Средства от платных услуг оприходованы своевременно и в полном объеме. При смене материально-ответственного лица составляются акты о снятии контрольных и суммирующих денежных счетчиков по форме 330102.

Наличные денежные средства своевременно сдавались в банк. В проверяемом периоде лимит остатка наличных средств в кассе не превышался.

4. Выдача наличных денежных средств из кассы производилась на цели, предусмотренные сметами расходов и в соответствии с Положением об образовании и использовании средств, полученных от приносящей доход

деятельности бюджетного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Комплексный центр социального обслуживания населения «Фортуна» на основании приказа директора учреждения и заявлений сотрудников.

Со всеми подотчетными лицами заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности. Выдача денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате учреждения, не производилась.

Списание денежных средств осуществлялось на основании расходных документов, прилагаемых к кассовым отчетам.

#### Приложение:

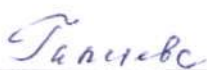
#### Выводы по результатам контрольного мероприятия

1. При проверке правильности ведения бухгалтерского учета кассовых операций, нарушений не выявлено.

Главный специалист  
организационного отдела

 Капранова О.Н.

Бухгалтер организационного  
отдела

 Галиева А.Б.

Главный бухгалтер БУСО  
ХМАО-Югры «КЦСОН  
«Фортуна»

 Смирнова О.А.

Ознакомлена

Директор БУСО ХМАО –Югры  
«КЦСОН «Фортуна»

 Н.В. Молокова