



МИНИСТЕРСТВО КУЛЬТУРЫ
Хабаровского края

ПРИКАЗ

15.03.2021 № 73/01-15

г. Хабаровск

О проведении внеплановой
проверки финансово-хозяйственной
деятельности КГАУК «Хабаровская
краевая филармония»

На основании постановления Правительства Хабаровского края от 21 марта 2011 г. № 68-пр «Об утверждении порядка осуществления контроля за деятельностью краевых государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений», в целях осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью краевых подведомственных учреждений ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Провести с 17 марта 2021 г. внеплановую выборочную проверку финансово-хозяйственной деятельности КГАУК «Хабаровская краевая филармония» по вопросам соблюдения кассовой дисциплины и ведению кассовых операций, полноты и своевременности оприходования наличных денежных средств, учета движения наличных денежных средств и денежных документов, а также соблюдения лимита денежной наличности и предельного размера расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами за 2020 год.
2. Проведение проверки поручить Тусаевой Т.В. консультанту по финансовому контролю и аудиту министерства культуры Хабаровского края.
3. Генеральному директору КГАУК «Хабаровская краевая филармония» (Емельянову А.П.) подготовить необходимые для проведения проверки документы.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр

Ю.И. Ерошкин

ПЕРЕЧЕНЬ

документов, необходимых для проведения контрольных мероприятий

Тема проверки: Учет кассовых операций

Период проверки: с 01.01.2020 по 31.12.2020

1. Приказы о назначении главного бухгалтера, кассира
2. Учетная политика за 2020 год (с изменениями)
3. Приказ на установление лимита кассы на 2020 год (с приложением расчета)
4. Кассовая книга за 2019, 2020 годы, в том числе фондовая.
5. Договоры о материальной ответственности с работниками, осуществляющими кассовые операции.
6. Должностные инструкции или трудовые договоры работников, осуществляющих кассовые операции.
7. Договоры ГПХ или агентские договоры на осуществление кассовых операций (при наличии)
8. Документы о регистрации ККМ в налоговом органе
9. Журнал операций № 1 с приложениями
10. Главная книга за 2020 год
11. Баланс ф. 0503730 по состоянию на 01.01.2020, 01.01.2021 (с приложением справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах).
12. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов за 2020 год
13. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 03 «Бланки строгой отчетности» за 2020 год.
14. Инвентарные карточки ККТ, числящихся в Учреждении.
15. Книга учета бланков строгой отчетности за 2020 год
16. Инвентаризация за 2020 год денежных средств, денежных документов и БСО.
17. Акты о списании БСО за 2020 год.
18. Журнал операций № 6 за 2020 год с приложениями.

АКТ

проверки краевого государственного автономного учреждения культуры
«Хабаровская краевая филармония» (далее – КГАУК «ХКФ», Учреждение)

07.04.2021 г.

г. Хабаровск

В соответствии с постановлением Правительства Хабаровского края от 21 марта 2011 г. № 68-пр «Об утверждении Порядка осуществления контроля за деятельностью краевых государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений» на основании приказа министерства культуры Хабаровского края от 15.03.2021 № 73/01-15 «О проведении внеплановой проверки финансово-хозяйственной деятельности КГАУК «Хабаровская краевая филармония» консультантом по финансовому контролю и аудиту министерства культуры Хабаровского края Тусаевой Т.В., с ведома заместителя генерального директора КГАУК «ХКФ» Веретенникова А.Н., главного бухгалтера КГАУК «ХКФ» Щемелинина В.А., проведена внеплановая выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности КГАУК «ХКФ» по вопросам соблюдения кассовой дисциплины, требований по ведению кассовых операций, определенных законодательством РФ, в том числе инструкцией по применению 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, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н (далее – Инструкция № 157н), указанием Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание Банка России № 3210-У), указанием Банка России от 09.12.2019 № 5348-У "О правилах наличных расчетов" (далее – Указание Банка России № 5348-У).

Период проверки: с 01.01.2020 по 31.12.2020.

Сроки проведения проверки: с 17.03.2021 по 31.03.2021.

Метод проведения проверки – выборочный.

Право первой подписи в проверяемом периоде имели:

- генеральный директор КГАУК «ХКФ» Емельянов А.П., в периоды отсутствия – заместитель генерального директора Веретенников А.Н.

Право второй подписи в проверяемом периоде имели:

- главный бухгалтер КГАУК «ХКФ» Щемелинин В.А.

- заместитель главного бухгалтера Айкеева О.М.

В ходе проверки установлено.

Учет кассовых операций в КГАУК «ХКФ» осуществлялся в автоматизированном режиме с помощью программного комплекса «1С: Предприятие» редакция 1.0.

Данные остатков по счету 0 201 34000 по состоянию на 01.01.2020, 01.01.2021 в Журнале операций по счёту «Касса» соответствовали данным Кассовой книги, Главной книги, строке 207 Баланса (ф. 0503730).

Учет поступлений и выдачи наличных денежных средств из кассы велся в Кассовой книге (ф. 0504514).

Кассовая книга за 2020 г. пронумерована, прошнурована, количество листов заверено подписью руководителя (генерального директора) Учреждения, главного бухгалтера, печатью.

Наличные денежные средства, полученные по чекам из банка, приходовались в кассу своевременно, в полном объеме приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) с приложением банковских чеков.

Операции по внесению наличных денежных средств на лицевой счет оформлялись расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) с приложением чеков из банка о внесении денежных средств.

Приходные и расходные кассовые ордера регистрировались автоматизировано в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003).

Прием денежных средств (в том числе по наличном и безналичному расчету) от физических лиц за билеты, программки, клубные карты производился с применением контрольно-кассовой техники.

На момент проведения проверки на балансе Учреждения числилось 9 контрольно-кассовых аппаратов.

№ п/п	Наименование модели, заводской номер	Инвентарный номер	Местонахождение	Пользователи, допущенные к работе с ККТ	Срок регистрации
1	АТОЛ FPrint-22ПТК ...9678 (№ 00106301700721)	234000005	Шевченко д.7	Корытова Т.А., Фадеева Т.А., Климантова В.Г., Фофонова Е.И.	19.07.2019-18.01.2022
2	Меркурий-185Ф ...7652 (№ 04002085)	10134000001469	Шевченко д.7	Корытова Т.А., Фадеева Т.А.	19.06.2019-18.09.2020
3	АТОЛ 30Ф ...5103 (№ 00106107831135)		Шевченко д.7	интернет-кассир (сайт филармонии)	21.10.2019-04.04.2022
4	Эвотор СТ5Ф ...3182 Заводской № 00308302214992	234000011	Муравьева Амурского д.8 (разъездная)	Завгородняя Л.А., Харина Н.А., Тарасханова А.В., Никитина В.М., Хван М.Н., Кондрашева А.А., Коростелева Е.А.	27.09.2019-29.12.2020
5	Эвотор СТ5Ф ...4087	234000008	Муравьева Амурского д.8 (разъездная)	Завгородняя Л.А., Харина Н.А., Тарасханова А.В., Никитина В.М., Хван М.Н., Кондрашева А.А., Коростелева Е.А.	27.09.2019-03.06.2022

	Заводской № 00308302215503				
6	Эвотор СТ5Ф ...5566	234000010	Муравьева Амурского д.8 (разъездная)	Завгородняя Л.А., Ха- рина Н.А., Тарасханова А.В., Никитина В.М., Хван М.Н., Кондрашева А.А., Коростелева Е.А.	27.09.2019- 10.05.2022
	Заводской № 00308302214760				
7	Эвотор СТ5Ф ...6717	234000009	Муравьева Амурского д.8 (разъездная)	Завгородняя Л.А., Ха- рина Н.А., Тарасханова А.В., Никитина В.М., Хван М.Н., Кондрашева А.А., Коростелева Е.А.	27.09.2019- 30.12.2020
	Заводской № 00308302215097				
8	Эвотор СТ5Ф ...7737	234000007	Муравьева Амурского д.8 (разъездная)	Завгородняя Л.А., Ха- рина Н.А., Тарасханова А.В., Никитина В.М., Хван М.Н., Кондрашева А.А., Коростелева Е.А.	27.09.2019- 27.03.2022
	Заводской № 00308302215435				
9	Меркурий-185Ф ...2143 (№ 04002143)	1013410000014 70	Муравьева Амурского д.8 касса	Веретенникова М.И., Айкеева О.М., Прасол Т.Л.	03.08.2018- 01.06.2022

Сотрудники, на которых возложены обязанности по ведению кассовых операций, с инструкциями по работе с ККТ, а также порядком ведения кассовых операций ознакомлены под роспись.

Наличные денежные средства и денежные документы хранятся в местах, определенных Учреждением для осуществления кассовых операций – помещения кассы ул. Шевченко, д. 7 и ул. Муравьева-Амурского, д. 8, в несгораемых металлических шкафах, которые по окончании рабочего дня закрываются ключом (ключ от сейфов в единственном экземпляре хранится у сотрудника, на которого возложены обязанности по ведению кассовых операций).

В помещении кассы, расположенной по адресу ул. Шевченко, д. 7 вход в кассу оборудован железными решетками. В кассе по ул. Муравьева-Амурского, д. 8 установлены железные двери с окном для приема и выдачи наличных денежных средств.

Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности на сохранность денежных средств, полученных при осуществлении кассовых операций, заключены со всеми материально ответственными лицами.

Записи в кассовой книге осуществлялись по каждому приходному кассовому ордеру и расходному кассовому ордеру.

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 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 - приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н), п. 4.1 и 4.6 Указаний Банка России № 3210-У, по окончании проведения кассовых операций приходные кассовые ордера оформлялись не на основании фискальных документов, предусмотренных Федеральным законом от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации", а на сумму, определяемую билетными кассирами самостоятельно.

В конце рабочего дня бухгалтер, на которого возложены обязанности по ведению кассовых операций (в том числе кассовой книги), не сверяла фактическую сумму наличных денег в кассе с данными кассовых документов (в том числе с данными отчетов о закрытии смены и о состоянии счетчиков ККТ), суммой остатка наличных денег, отраженного в кассовой книге.

Главным бухгалтером записи в кассовой книге не сверялись с данными кассовых документов (в том числе с данными отчетов о закрытии смены и о состоянии счетчиков ККТ).

Например, билетным кассиром Фофоновой Е.И.:

- 15.01.2020 получена выручка наличными денежными средствами в сумме 5 210 руб. (отчет о закрытии смены от 15.01.2020 № 164);

- 16.01.2020 – 12 397 руб. (отчет о закрытии смены от 16.01.2020 № 165).

В кассу Учреждения 15.01.2020 и 16.01.2020 выручка не сдавалась, приходные кассовые ордера не оформлялись, записи в кассовую книгу не производились.

17.01.2020 от Фофоновой Е.И. в кассу Учреждения поступило 17 000 руб. вместо 17 607 руб. (приходный кассовый ордер от 17.01.2020 № 32).

Следует отметить, что 17.01.2020 для указанного сотрудника был нерабочим днем.

Таким образом, в сейфах у билетных кассиров ежедневно накапливались суммы не оприходованной выручки. Иногда в размере свыше 90 000 руб.

В результате указанного нарушения Учреждением допущено ежедневное неполное оприходование в кассу наличных денег.

Расчет не оприходованных в январе - марте 2020 г. сумм наличной выручки, полученной билетными кассирами Учреждения Фофоновой Е.И. и Клемантовой В.Г., прилагается.

Кроме того,

- в нарушение пп.7 п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) в РКО от 24.03.2020 № 30 на сумму 106 880 руб. (выдано Фофоновой Е.И. для воз-

врата денежных средств физическим лицам за реализованные билеты) не заполнены паспортные данные получателя Фофоновой Е.И.;

- в нарушение п.11 Инструкции № 157н, п. 2.3 приложения № 14 к приказу Учреждения от 11.02.2019 № 04/01-06 «Об утверждении Учетной политики КГАУК «ХКФ» (далее – Учетная политика Учреждения) в Журнале операций по счету «Касса» за январь 2020 года нарушена хронология (после листа 3 подшит лист 6, затем листы 5, 4, 8, 7 и 9);

- в нарушение раздела 1 Приложения № 5 приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н, п.11 Инструкции № 157н в Журналах операций по счету «Касса» за 2020 г. количество листов не указано (не заполнен реквизит «Количество листов приложений») при этом нумерация листов приложений осуществлена;

- в нарушение п. 6 Указаний Банка России № 3210-У Учреждением допускались случаи выдачи наличных денежных средств из кассы покупателям (при возврате билетов) без оформления расходными кассовыми ордерами.

Например, возвраты денежных средств по заявлениям Поповой Е.И. от 05.02.2020 № 13 на сумму 640 руб. и № 14 на сумму 560 руб. произведены без оформления расходными кассовыми ордерами (возврат зафиксирован в отчете о состоянии счетчиков ККТ с гашением от 05.02.2020 № 0185).

Покупатель заполнял заявление на возврат, билетный кассир возвращала денежные средства. На заявлении покупатель делал отметку о получении суммы.

В нарушение п. 7.5 Устава КГАУК «ХКФ», утвержденного приказом министерства культуры Хабаровского края от 23.12.2013 № 408/01.3-01 решение о расторжении сделки и возврате денежных средств билетный кассир принимала самостоятельно, без учета мнения руководителя (разрешительная надпись руководителя на заявлениях отсутствует).

Установление и соблюдение лимита остатка денежной наличности в кассе

Лимит денежной наличности на:

- 2020 г. утверждён приказом Учреждения от 14.02.2019 № 07/01-06 «Об установлении лимита остатка наличных денег в кассе» в размере 349 937,95 руб.;

- 2021 г. – приказом от 16.03.2021 № 32/01-06 «Об установлении лимита остатка наличных денег в кассе» в размере 230 452,57 руб.

Расчет лимита остатка наличных денег в кассе на 2019 и 2020 годы произведен исходя из объема поступлений наличных денег, учтенных в кассовой книге в IV квартале 2018 года.

Расчет лимита на 2021 год Учреждением произведен на основании объема поступлений, учтенных в кассовой книге в I квартале 2020 года.

Случаев превышения установленного Учреждением лимита остатка наличных денег в кассе за проверенный период не установлено.

В нарушение п. 1 приложения к Указаниям Банка России № 3210-У установленный лимит остатка наличных денег на 2020 и 2021 годы занижен.

Учреждением допускалось ежедневное неполное оприходование в кассу наличных денег, что повлекло искажение расчета лимита.

Соблюдение правил расчета наличными денежными средствами

В нарушение п.4 Указания Банка России № 5348-У Учреждением допущено превышение предельного размера наличных расчетов (100 000 руб.).

20.02.2020 (по ПКО от 20.20.2020 № 129) в кассу Учреждения от Муниципального учреждения культуры «Драматический театр» по договору от 05.11.2019 № 394-КД принята выручка за реализованные билеты в сумме 131 700 руб.

Инвентаризация наличных денежных средств

Инвентаризация наличных денежных средств в кассе в 2020 году проведена перед составлением годовой отчетности 01.10.2020 (приказ от 22.09.2020 № 34/01-09 «о проведении инвентаризации», Акт инвентаризации наличных денежных средств от 01.10.2020 № 00000008, инвентаризационная опись от 01.10.2020 № НД/00000009).

В нарушение раздела 2 Приложения № 5 приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н на момент проверки инвентаризация не окончена. Итоги инвентаризации членами комиссии не подведены. Заключение по результатам инвентаризации отсутствует (реквизит «Заключение комиссии» в инвентаризационной описи от 01.10.2020 № НД/00000009 не заполнен). Акт инвентаризации наличных денежных средств от 01.10.2020 № 00000008 составлен без основания.

В этой связи достоверность бухгалтерской отчетности за 2020 год в части учета наличных денежных средств инвентаризацией не подтверждена.

Учет денежных документов

В соответствии с п. 6.4 приказа «об Учетной политике Учреждения для целей бухгалтерского и в целях налогового учета с 2019 года» к денежным документам отнесены почтовые марки, почтовые конверты, талоны, карты на приобретение ГСМ, авиа – и железнодорожные билеты.

Учреждением в 2020 году по счёту 0 201 35 000 «Денежные документы» в составе денежных документов учитывались маркированные конверты и железнодорожные билеты.

Учет денежных документов осуществлялся с применением кассовой книги. Приходные и расходные кассовые ордера, листы кассовой книги содержат отметку "Фондовый".

В нарушение п.11 Инструкции № 157н, п. 2.3 приложения № 14 к Учетной политике Учреждения в Журнале операций по счёту «Касса» («Фондовый») за 2020 год нарушена хронология (листы 3 и 4 поменяны местами).

Инвентаризация денежных документов проводилась перед составлением годовой отчетности 01.10.2020 (приказ от 22.09.2020 № 34/01-09 «о проведении инвентаризации», Акт инвентаризации наличных денежных средств и денежных документов от 01.10.2020 № 00000008, инвентаризационная опись от 01.10.2020 № ДД/00000008).

В нарушение раздела 2 Приложения № 5 приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н на момент проверки инвентаризация не окончена. Итоги инвентаризации членами комиссии не подведены. Заключение по результатам инвентаризации отсутствует (реквизит «Заключение комиссии» инвентаризационной описи от 01.10.2020 № ДД/000000008 не заполнен).

Акт инвентаризации наличных денежных средств от 01.10.2020 № 000000008 составлен без основания.

В этой связи достоверность бухгалтерской отчетности за 2020 год в части учета денежных документов инвентаризацией не подтверждена.

Учет бланков строгой отчетности (далее – БСО)

Учреждением в 2020 году БСО учитывались на забалансовом счёте 03 «Бланки строгой отчетности» по условной оценке 1 рубль за 1 бланк.

Приложением № 19 к Учетной политике Учреждения определено, что в составе БСО на забалансовом счете 03 учитываются:

- театральные билеты;
- бланки трудовых книжек и вкладышей к ним;
- талоны и топливные карты на ГСМ;
- карты Visa Business «бюджетная»;
- бланки «Приказы».

Данные бухгалтерского учёта БСО по состоянию на:

- 01.01.2020 соответствуют сведениям, отражённым по строке 030 «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» за 2019 и 2020 (136 160 руб.);

- 01.01.2021 соответствуют сведениям, отражённым по строке 030 «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» за 2020 (26 488 руб.);

Со всеми материально ответственными лицами, ответственными за хранение и (или) выдачу БСО, заключены договоры материальной ответственности.

Приложением № 19 к Учетной политике Учреждения установлено, что аналитический учет по счету 03 «бланки строгой отчетности» ведется по каждому виду бланков строгой отчетности в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц и мест хранения в Книге по учету БСО.

Ведение Книги учета БСО в части театральных билетов осуществлялось заведующей билетным хозяйством Коростелевой Е.А.

В нарушение п. 8 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ в Книге учета БСО (в части театральных билетов) за проверяемый период допускались многократные исправления (например, на листах 16, 24, 33, 34, 40, 41, 47, 48, 55, 61 и других) не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра. Исправления не содержат дату исправления, подписи лиц, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их фамилий и инициалов.

В нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ Учреждением допускалась не своевременная регистрация операций по приему и выдаче

БСО (театральных билетов) в Книге учета БСО (например, запись на странице 24 от 31.12.2019 сделана после записей от 13.01.2020 и от 14.01.2020, запись на странице 32 той же книги от 09.01.20220 сделана перед записями от 30.12.2019, 31.12.2019, запись на странице 40 от 14.01.2020 сделана перед записями от 31.12.2019 и другие).

В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в Книге учета БСО остаток БСО (по серии и номеру бланков театральных билетов) на конец периода на основании данных по приходу и расходу БСО выводился не во всех случаях (например, на страницах 16, 24, 32, 33, 34, 40, 41, 47, 48, 55 и другие).

Учет БСО – топливных карт в 2020 году велся материально ответственным лицом в Книге учета БСО.

В нарушение п. 338 Инструкции № 157н, приложения № 19 к Учетной политике Учреждения в 2020 году учёт БСО – банковских карт, бланков приказов и трудовых книжек в Книге учёта БСО не вёлся.

Банковские карты (предназначенные для внесения и снятия наличных денежных средств с банковских счетов) находятся у материально ответственных лиц, которые обеспечивают их должное хранение.

Учет расхода бланков «Приказ» (по номерам) велся в Книге регистрации приказов.

Бланк трудовой книжки хранится в сейфе материально ответственного лица.

Списание БСО, числящихся на забалансовом учете по счету 03, оформлялось Актами о списании бланков строгой отчетности, которые составлялись и подписывались комиссионно.

В нарушение пп. 7 п. 2 ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ, приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н Акт о списании бланков строгой отчетности от 31.01.2020 № 000000006 не утвержден руководителем Учреждения.

В нарушение раздела 2 Приложения № 5 приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н инвентаризационные описи:

- от 15.10.2020 № БСО/000000002 (карта Visa Business «Бюджетная» МОЛ Веретенникова М.И.);

- от 15.10.2020 № БСО/000000003 (карта Visa Business «Бюджетная» МОЛ Прасол Т.Л.);

- от 28.09.2020 № БСО/000000007 (топливные карты на ГСМ МОЛ Дудаш И.И.);

- от 01.10.2020 № БСО/000000011 (билет театральный 200 руб. и 300 руб. МОЛ Котова И.Г.);

- от 02.12.2020 № БСО/000000013 (бланк «Приказ» (12.09.19г.) и трудовая книжка МОЛ Данюк О.С.)

подписаны членами инвентаризационной комиссии без заполнения реквизита «Заключение комиссии».

Таким образом, на момент проверки инвентаризация БСО не окончена, заключение комиссии по результатам инвентаризации не вынесено.

В этой связи достоверность бухгалтерской отчетности за 2020 год в части учета перечисленных выше БСО инвентаризацией не подтверждена.

Кроме того, по данным сличительной ведомости к инвентаризационной описи от 02.12.2020 № БСО/00000013 по позиции «бланк «Приказ» (12.09.19г.)» числится недостача бланков в количестве 1 000 штук.

Факт недостачи зафиксирован комиссией. При этом реквизит инвентаризационной описи «Заключение комиссии» не заполнен, объяснения причин недостачи с МОЛ Данюк О.С. не получено (реквизит инвентаризационной описи «Объяснение причин излишков или недостач» не заполнен).

Вместе с тем по данным оборотно-сальдовой ведомости на 02.12.2020 на счете 03 «бланки строгой отчетности» по позиции «Приказ (12.09.19г.)» числится остаток бланков – 432 штуки.

По данному факту в ходе проверки у должностного лица запрошены объяснения (прилагается).

Изложенное подтверждает, что члены инвентаризационной комиссии фактическое наличие материальных ценностей с данными по бухгалтерскому учету не сличали, документы, которыми оформлены результаты инвентаризации, не изучали, должностные обязанности в части проведения инвентаризации не исполнили.

Достоверность бухгалтерской отчетности за 2020 год в части учета БСО «Приказ (12.09.19г.)» инвентаризацией не подтверждена.

В нарушение п.3 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 338 Инструкции № 157н п. 21 Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» первичный учетный документ (Акт о списании БСО) в момент совершения факта хозяйственной жизни (оформление, порча БСО) не составлялся.

Несвоевременная регистрация информации о списании БСО «Приказ (12.01.2018)» в регистрах бухгалтерского учета привела к недостоверности данных бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2020 (т.е. за 2019 и 2020 годы).

Так, согласно данным годовой бухгалтерской отчетности за 2019 и 2020 годы по строке 030 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на конец отчетного периода 2019 и начало отчетного периода 2020, оборотно-сальдовой ведомости по счету 03 по состоянию на 01.01.2020 в Учреждении числилось 189 штук БСО «Приказ (12.01.2018)».

13.02.2020 указанные бланки списаны с учета в полном объеме на основании первичных учетных документов:

- Акты о списании бланков строгой отчетности: 1) без номера от 12.02.2020 (где списанию подлежат 163 приказа по причине – использованы в процессе издания приказов в период с 10.06.2019 по 11.02.2020); 2) от 13.02.2020 № 00000012 от 13.02.2020 (списанию подлежат 164 приказа по той же причине);

- Акты о списании бланков строгой отчетности: 1) без номера от 12.02.2020 (списанию подлежат 25 приказов по причине – испорчены в процессе работы в период с 10.06.2019 по 11.02.2020); 2) от 13.02.2020 № 00000011 от 13.02.2020 (списанию подлежат 25 приказов по той же причине).

В нарушение п. 7 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ в первичном учетном документе Акт о списании бланков строгой отчетности без номера от 12.02.2020 (на списание 163 приказов) допущено исправление (в части указания номеров БСО по которым определено количество приказов, подлежащих списанию) не содержащее дату исправления, а также подписей лиц, составивших документ, в котором произведено исправление.

Согласно информации, содержащейся в указанных выше Актах, бланки были использованы/испорчены в процессе деятельности с 10.06.2019 по 11.02.2020.

По данным Журналов регистрации приказов (копии журналов прилагаются) все 189 БСО «Приказ (12.01.2018г)» использованы/испорчены в период июнь-сентябрь 2019 года.

Таким образом, фактически БСО «Приказ (12.01.2018г)» были использованы в III квартале 2019 года. Остатков по состоянию на 01.01.2020 не было.

Вместе с тем, в инвентаризационной описи от 29.11.2019 № БСО/00000016 (по результатам инвентаризации, проведенной перед составлением бухгалтерской отчетности за 2019 год), оборотно-сальдовой ведомости по счету 03 «бланки строгой отчетности» за 2019 и 2020, а также в годовой бухгалтерской отчетности за 2019 и 2020 годы (строка 030 Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах) на счете 03 «бланки строгой отчетности по состоянию на 01.01.2020 числится 189 БСО «Приказ (12.01.2018г)».

Указанный факт свидетельствует, что при инвентаризации члены комиссии фактическое наличие БСО (по позиции «Приказ (12.01.2018г)») полистно не пересчитывали. Заключение по результатам инвентаризации членами инвентаризационной комиссии не вынесено (реквизит «Заключение комиссии» в инвентаризационной описи от 29.11.2019 № БСО/00000016 не заполнен).

Бухгалтерская отчетность за 2019 и 2020 год (в части учета БСО «Приказ (12.01.2018г)») на 01.01.2020 является искаженной и недостоверной.

В ходе настоящей проверки по состоянию на 26.03.2021 проведена инвентаризация денежной наличности и денежных документов в кассе Учреждения (акт инвентаризации наличных денежных средств № 000000004 от 26.03.2021, инвентаризационные описи от 26.03.2021 № НД/00000004 и № ДД/00000004).

На момент проверки излишков и недостат денежных средств в кассе Учреждения не установлено. Сумма наличных денежных средств, учтенных в кассовой книге, соответствовала сумме, находившейся в сейфе помещения кассы.

По результатам проверки предлагается:

1. Руководителю учреждения:

1.1. В целях организации ведения бухгалтерского учета усилить ежедневный контроль за финансово-хозяйственными операциями Учреждения.

1.2. Устранить нарушения, указанные в настоящем акте. Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществлять с учетом информации об установленных нарушениях и полученных рекомендаций по их устранению.

В этой связи:

- усилить внутренний финансовый контроль Учреждения, связанный с правильностью оформления кассовых документов, формирования регистров бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности;

- оформление приходных кассовых ордеров производить на основании фискальных документов, предусмотренных Федеральным законом от 22 мая 2003 года № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" (отчетов о закрытии смены и о состоянии счетчиков ККТ), исключив неполное оприходование выручки в кассу Учреждения;

- оформлять расходными кассовыми ордерами все факты выдачи наличных денежных средств из кассы Учреждения;

- возврат денежных средств из кассы физическим и юридическим лицам билетным кассирам производить только после личного письменного согласования генеральным директором Учреждения заявления на возврат;

- установленный на 2021 год лимит остатка наличных денег в кассе пересчитать с учетом не полностью оприходованных в кассу сумм, лимит установить в новых размерах и обеспечивать его соблюдение;

- при осуществлении наличных расчетов обеспечивать соблюдение предельного размера расчетов между участниками наличных расчетов в рамках одного договора;

- обеспечить подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности путем проведения инвентаризации должным образом (с соблюдением правил проведения инвентаризации, установленных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", с учетом норм приказа Минфина России от 30.03.2015 № 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" и др.).

- Книгу учета БСО вести в отношении всех имеющихся в Учреждении объектов учета, относящихся к БСО. Записи в Книгу учета БСО производить соблюдая правила её ведения;

- обеспечить правильность оформления и своевременность составления Актов на списание БСО.

1.3. Организовать периодическое (не реже одного раза в два года) участие сотрудников Учреждения, на которых возложены обязанности по ведению бухгалтерского учета, в мероприятиях по повышению квалификации.

1.4. В целях подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.07.2021 в срок не позднее 01.07.2021 организовать проведение полной инвентаризации имущества и финансовых обязательств Учреждения;

1.5. Провести служебную проверку в отношении должностных лиц по фактам выявленных нарушений и представить график устранения нарушений (далее – График) в министерство культуры Хабаровского края (далее – министерство) в срок до 30.04.2021 с указанием мероприятий, сроков устранения, ответственных лиц;

1.6. В срок до 01.06.2021 направить в министерство информацию о выполнении Графика, далее ежеквартально до 01 числа очередного квартала. Итоговый отчет до 01.01.2022.

1.7. В срок до 01.05.2021 рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности сотрудников, допустивших нарушения.

2. Итоговую информацию о выполнении пункта 1 настоящего акта (с приложением подтверждающих документов) представить в министерство в срок до 01.05.2021.

Консультант по финансовому контролю
и аудиту министерства культуры
Хабаровского края



Т.В. Тусаева

С актом проверки ознакомлен и один экземпляр акта получил:

Заведующий отделом
(должность)
«07» 04 2021 г.
(подпись) (расшифровка подписи)

Гл. Бух. Б.Б. Вукачевский.