

АКТ № 1
проверки полноты учета выручки

“ 27 ” мая 2016 г.

п. Провидения
(место составления)

Мною, Анканват Ольгой Константиновной, государственным налоговым инспектором Отдела работы с налогоплательщиками №2 Межрайонной ИФНС России №1 по Чукотскому АО, референтом государственной гражданской службы Российской Федерации 2 класса, в соответствии со ст. 7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ “О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт” и п. 1 ст. 7 Закона РФ от 21.03.1991 г. № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» на основании поручения № 1799 от 17 мая 2016 г. проведена проверка полноты учета выручки, полученной с применением контрольно-кассовой техники:

Модель ККТ	Заводской номер ККТ	Налоговый орган, зарегистрировавший ККТ	Дата регистрации ККТ в налоговом органе	Адрес установки ККТ
Элвес - МК	00023055	Межрайонная ИФНС России №1 по Чукотскому АО	01.12.2011	689251, Чукотский АО, п. Провидения, ул. Полярная, 38

Принадлежащая Государственному автономному профессиональному образовательному учреждению Чукотского автономного округа «Чукотский Северо-Восточный техникум поселка Провидения» (ГАПОУ ЧАО «Чукотский Северо-Восточный техникум п. Провидения»), ИНН 8705000815, ОГРН 1028700517647 от 18.12.2002 г., зарегистрированного в Межрайонной ИФНС России № 1 по Чукотскому АО 18.12.2002 г., находящегося по адресу Чукотский АО, п. Провидения, ул. Полярная, 38, состоящего на учете в Межрайонной ИФНС России № 1 по Чукотскому АО.

Проверка проведена за период с 01 января 2016 г. по 17 мая 2016 г.

Проверка начата 17.05.2016 г., окончена 26.05.2016 г.

На основании требования №09-22/03647 от 17.05.2016 г. для проверки представлены следующие документы:

1. Журнал кассира – операциониста;
2. Карточка регистрации ККТ;
3. Договор технического обслуживания и ремонта контрольно-кассовых машин с приложением;
4. Паспорт версии модели контрольно-кассовой машины;
5. Журнал регистрации расходных документов;
6. Журнал регистрации приходных документов;
7. Журнал регистрации по актам о возврате чековых сумм;
8. Касса и кассовые документы за период с 01.01.2016 г. по 17.05.2016 г.

В ходе проверки установлено: при проведении контрольных мероприятий с 17.05.2016 г. по 26.05.2016 г. по вопросу полноты учета выручки, полученной с применением контрольно-кассовой техники за период 01.01.2016-17.05.2016 г. установлено, что выручка за проверяемый период составляет:

№ п/п	Модель и заводской №	Сумма выручки согласно ФО (данным памяти) руб.	Сумма выручки согласно записям ЖКО руб.	Общая сумма по неиспользованным (ошибочно пробитым) чекам	Скорректированная общая сумма выручки согласно ФО (гр.3- гр.5)	Д-т сч. 50 (оприходован ие выручки в кассу)	Сумма расхождений (гр.7-гр.3) руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Элвес - МК №00023055	433 946,00	433 946,00	18 200,00	415 746,00	415 746,00	18 200,00

Итого:	433 946,00	433 946,00	18 200,00	415 746,00	415 746,00	18 200,00
--------	------------	------------	-----------	------------	------------	-----------

27.01.2016 г. кассиром были пробиты чеки на общую сумму 18 200,00 руб. за оказанные услуги, которые были впоследствии возвращены покупателями в кассу, на что был составлен акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам №01 от 27.01.2016 г.

Письмом от 09.07.2014 г. № ЕД-4-2/13338@ ФНС России доведено до сведения налоговых органов, что Центральным банком Российской Федерации утверждены: Указание от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (Зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 23.05.2014 № 32404) (далее – Указание № 3210-У), и Указание от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (Зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 23.04.2014 № 32079) (далее – Указание № 3073-У), которые вступили в силу с 1 июня 2014 года.

В этой связи ФНС России обращено внимание на следующее:

1. Согласно пункту 2 Указаний № 3210-У для ведения операций по приему наличных денег, включающих их пересчет, выдаче наличных денег юридическое лицо распорядительным документом устанавливает максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, определенном руководителем юридического лица, после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (далее - лимит остатка наличных денег).

Согласно анализу деятельности ГАПОУ ЧАО «Чукотский Северо-Восточный техникум п. Провидения» установлено, что данная организация создана с участием субъектов Российской Федерации в форме государственного автономного учреждения субъектов РФ, т.е. не может являться субъектом малого и среднего предпринимательства.

В соответствии с вышесказанным налогоплательщик обязан устанавливать лимиты остатков денежных средств.

В ГАПОУ ЧАО «Чукотский Северо-Восточный техникум п. Провидения» лимит остатка наличных денежных средств на 2016 год установлен приказом №1/4-о/д от 11.01.2015 г. в сумме 72 940,00 руб.

В соответствии Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации с 12 октября 2011 г. N 373-П:

1. Для ведения кассовых операций юридическое лицо, индивидуальный предприниматель устанавливают максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, определенном руководителем юридического лица, индивидуальным предпринимателем (далее - касса), после выведения в кассовой книге 0310004 суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (далее - лимит остатка наличных денег).

2. Юридическое лицо, индивидуальный предприниматель обязаны хранить на банковских счетах в банках наличные деньги сверх установленного в соответствии с пунктами 1.2 и 1.3 настоящего Положения лимита остатка наличных.

ГАПОУ ЧАО «Чукотский Северо-Восточный техникум п. Провидения» имеет лицевой счет №40116810077240010004 (р/с 30886Ц15250) для хранения свободных денежных средств, полученных в рамках оказания платных и иных услуг по приносящей доход деятельности (внебюджетные средства), которые сдаются на расчетный счет по объявлению на взнос наличными.

Согласно данным фискального отчета, распечатанного из памяти контрольно-кассовой техники Элвес - МК, сумма выручки за период с 01.01.2016 г. по 17.05.2016 г. составила 415 746,00 руб., что соответствует записям журнала кассира-операциониста и данным кассовых отчетов.


В ходе исследования документов в проверяемом периоде превышения лимита остатка наличных денежных средств не установлено согласно Приложению №1.

В результате нарушено: нарушений не установлено.

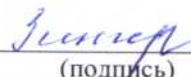
(четко и подробно изложить суть нарушения, положения какого нормативного акта нарушены)

Акт на 3 стр. составлен в 2 экземплярах.

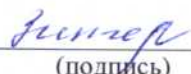
К акту прилагается: Поручение на проведение проверки №1799 от 17.05.2016 г. – 2 л.; требование о представлении документов от 17.05.2016 г. №09-22/03647 – 2 л.; фискальный отчет №0001 от 17.05.2016 г-1 л.; копия ЖКО – 4 л., копия приказа №1/4-о/д от 11.01.2016 г. – 1 л.; копия акта о возврате денежных сумм №01 от 27.01.2016 г. – 1 л.; копии распечаток из фискальной памяти ККТ – 3 л.

	(расчеты, объяснения и иные документы)		
Приложения к	1	экземпляру акта на	14 листов.
Проверяющий(е):	Госналогинспектор (должность)	 (подпись)	О.К. Анканват (Ф.И.О.)
	(должность)	(подпись)	(Ф.И.О.)

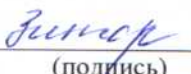
Все имеющиеся на момент проверки документы мною предъявлены полностью. Проверка проводилась в моем присутствии. Сведения, изложенные в настоящем акте, мною прочитаны. Претензий к проверке имею/не имею.

Директор	 (подпись)	С.Г. Зингер (Ф.И.О.)
(должность руководителя/законного представителя/юридического лица, индивидуального предпринимателя)		

Мне разъяснено, что в соответствии со ст. 25.1 Кодекса РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (далее – КоАП РФ) я имею право знакомиться со всеми материалами дела, давать объяснения, представлять доказательства, заявлять ходатайства и отводы, пользоваться юридической помощью защитника, а также иными процессуальными правами в соответствии с КоАП РФ; обжаловать постановление по делу в порядке, предусмотренном ст. 30.2 КоАП РФ.

Директор	 (подпись)	С.Г. Зингер (Ф.И.О.)
(должность руководителя/законного представителя/юридического лица, индивидуального предпринимателя)		

С Актом проверки ознакомлен: “ 27 ” мая 201 6 г.
Экземпляр акта получил “ 27 ” мая 201 6 г.

Директор	 (подпись)	С.Г. Зингер (Ф.И.О.)
(должность руководителя/законного представителя/юридического лица, индивидуального предпринимателя)		

Поступление выручки, полученной с применением контрольно-кассовой техники Элвес МК заводской номер 00023055 и расчет остатка наличных денежных средств на конец рабочего дня в кассе ГАПОУ ЧАО "Чукотский Северо-Восточный техникум п. Провидения" за период с 01.01.2016 г. по 17.05.2016 г.

Дата	Выручка, согласно ФО	Выручка, согласно записям ЖКО	выручка сданная в кассу	Расчет с покупателями посредством терминала(безналичный расчет)	Остаток кассы орг-ни на начало дня (по данным НП)	Поступление денежных ср-в в кассу орг-ни (по данным НП)	Сдача денежных средств в банк	Расход денежных ср-в из кассы орг-ни	Остаток на конец дня (по данным НП)	Остаток на конец дня (по данным НО)	Лимит остатка кассы, уст. на 2016 г.	Сумма, превышающая установленный лимит
12.01.16	1 700,00	1 700,00			0,00	1 700,00			1 700,00	1 700,00	72 940,00	
25.01.16	8 100,00	8 100,00			1 700,00	8 100,00			9 800,00	9 800,00		
29.01.16	7 800,00	7 800,00			9 800,00	7 800,00			17 600,00	17 600,00		
03.02.16	49 020,00	49 020,00			17 600,00	49 020,00	66620,00		0,00	0,00		
04.02.16					0,00	10 380,00			10 380,00	10 380,00		
11.02.16	12 750,00	12 750,00			10 380,00	12 750,00	13350,00	9 780,00	0,00	0,00		
12.02.16	12 750,00	12 750,00			0,00				0,00	0,00		
18.02.16	16 200,00	16 200,00			0,00	16 200,00			16 200,00	16 200,00		
20.02.16	16 344,00	16 344,00			16 200,00	16 344,00			32 544,00	32 544,00		
24.02.16	250,00	250,00			32 544,00	11 830,00			44 374,00	44 374,00		
26.02.16	12 327,00	12 327,00			44 374,00	12 327,00	44 371,00		12 330,00	12 330,00		
01.03.16	12 503,90	12 503,90			12 330,00	12 503,90			24 833,90	24 833,90		
04.03.16					24 833,90				24 833,90	24 833,90		
05.03.16	6 831,00	6 831,00			24 833,90	6 831,00			31 664,90	31 664,90		
07.03.16					31 664,90			11 580,00	20 084,90	20 084,90		
09.03.16	4 251,00	4 251,00			20 084,90	4 251,00			24 335,90	24 335,90		
10.03.16	2 600,00	2 600,00			24 335,90	2 600,00			26 935,90	26 935,90		
18.03.16					26 935,90	14 800,00			41 735,90	41 735,90		
21.03.16	14 800,00	14 800,00			41 735,90				41 735,90	41 735,90		
22.03.16	4 212,00	4 212,00			41 735,90	4 212,00			45 947,90	45 947,90		
28.03.16	72 101,10	72 101,10			45 947,90	81 281,10	86 522,00		40 707,00	40 707,00		
29.03.16	8 630,00	8 630,00			40 707,00	8 630,00			49 337,00	49 337,00		
01.04.16	5 400,00	5 400,00			49 337,00	5 400,00			54 737,00	54 737,00		
04.04.16					54 737,00		42 456,00	6 780,00	5 501,00	5 501,00		
05.04.16	10 056,00	10 056,00			5 501,00	15 156,00			20 657,00	20 657,00		
07.04.16	5 100,00	5 100,00			20 657,00				20 657,00	20 657,00		
08.04.16	29 700,00	29 700,00			20 657,00	29 700,00			50 357,00	50 357,00		
11.04.16	6 800,00	6 800,00			50 357,00	6 800,00			57 157,00	57 157,00		
12.04.16	3 607,00	3 607,00			57 157,00	3 607,00			60 764,00	60 764,00		
13.04.16	750,00	750,00			60 764,00	750,00			61 514,00	61 514,00		
14.04.16	11 433,00	11 433,00			61 514,00	11 433,00	72 200,00		747,00	747,00		
15.04.16	10 756,50	10 756,50			747,00	10 756,50			11 503,50	11 503,50		
19.04.16	9 050,00	9 050,00			11 503,50	9 050,00			20 553,50	20 553,50		
21.04.16					20 553,50				30 733,50	30 733,50		
25.04.16	9 900,00	9 900,00			30 733,50	9 900,00			40 633,50	40 633,50		
26.04.16	7 150,00	7 150,00			40 633,50	7 150,00			47 783,50	47 783,50		
28.04.16	3 600,00	3 600,00			47 783,50	3 600,00		10 180,00	41 203,50	41 203,50		
09.05.16	24 820,00	24 820,00			41 203,50	24 820,00			66 023,50	66 023,50		
11.05.16	1 100,00	1 100,00			66 023,50	1 100,00			67 123,50	67 123,50		
12.05.16	550,00	550,00			67 123,50	550,00			67 673,50	67 673,50		
13.05.16	1 650,00	1 650,00			67 673,50	1 650,00			69 323,50	69 323,50		
16.05.16	23 903,50	23 903,50			69 323,50	23 903,50	90 630,00		2 597,00	2 597,00		
	415 746,00	415 746,00	0,00	0,00	1 311 727,10	457 066,00	325 519,00	38 320,00	1 314 324,10	1 314 324,10		

Господинспектор ОРН №2

О.К. Анканват

Директор ГАПОУ ЧАО "Чукотский Северо-Восточный техникум п. Провидения"

С.Г. Зингер

