**Акт ревизионной комиссии по ревизии финансово- хозяйственной деятельности ОАО «Ирис»**

г. Москва «15» февраля 2018 г.

**Цель проведения ревизии** Проверка кассовой дисциплины за период 01.01.2017-31.12.2017

**Основание проведения ревизии** Приказ директора № 111 от 01.02.2018 г.

**Задачи проведения ревизии** Определение состояния и соблюдения требований законодательства по оформлению кассовых документов

**Состав ревизионной комиссии**:

1. Иванов Иван Иванович (председатель комиссии)

2. Петров Петр Петрович

3. Сидоров Иван Иванович

в присутствии:

1. Кассира Карпова Карла Карловича

2. Бухгалтера Казаковой Нины Петровны

**Проверке подверглись**:

1) Кассовая книга

2) Приходные и расходные кассовые ордера

3) Журнал регистрации ПКО и РКО

4)Авансовые отчеты

5) Ведомости по 50 счету «Касса»

**По результатам ревизии установлено**:

ОАО «Ирис» в вопросе ведения кассовой дисциплины руководствуется
Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций», Указанием Банка России от 07.10.2013 N 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов», Планом счетов, утвержденным приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н и др.

При проверке кассовой книги были обнаружены нарушения, а именно:

1) При составлении кассовой книги за 01.02.2017 г. была допущена арифметическая ошибка, повлекшая за собой в дальнейшем отрицательный остаток в кассе магазина № 671. Так по состоянию на 01.03.2017 г. остаток составил - 20000 рублей Данное обстоятельство говорит об отсутствии должного контроля за движением наличности в этом магазине.

2) В период с 03.03.2017 по 01.07.2017 кассовая книга не заполнялась.  Сведения о движении денежных средств можно восстановить только по имеющимся расходным и приходным ордерам. Это обстоятельство не дает достоверно установить размер полученных денежных средств.

…

Выводы

Кассовая дисциплина в ПАО «Ирис» за проверяемый период практически не соблюдалась, выявлено много нарушений.

**Рекомендации ревизионной комиссии по результатам проведенной проверки**

1) Восстановить кассовую книгу

2) Привести в порядок ПКО и РКО и журнал по их регистрации

3) Привлечь к дисциплинарной ответственности кассира Карпова К.К. и бухгалтера Казакову Н.П. на основании ст. 192 ТК РФ

…

Председатель комиссии (подпись)

Члены комиссии (подпись)

С актом ознакомлены:

1. Кассир Карпов Карл Карлович 15.02.2018

2. Бухгалтер Казакова Нина Петровна 15.02.2018