

Додаток 8
до Положення про ведення
касових операцій у національній
валюті в Україні
(пункт 58 розділу VI)

АКТ
про перевірку дотримання порядку ведення операцій з готівкою

Від "___" _____ 20__ року

1. Найменування установи/підприємства/фізичної особи-підприємця і форма власності _____

(номер рахунку в банку)

[місцезнаходження (місце проживання)]

2. Ідентифікаційний код платника в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України

--	--	--	--	--	--	--	--

3. Номер облікової картки платника податків (крім фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це контролюючий орган і мають відмітку в паспорті)

[illegible]

4. Ведення касової книги і касових документів, їх оформлення

5. Оприбуткування надходжень готівки

Таблиця 1

(грн)

№ з/п	Показники	Період, за який здійснюється перевірка (місяці)		
1	2	3	4	5
1	Залишок каси на початок місяця			
2	Надходження готівкової виручки			
3	Оприбутковано фактично			
4	Видано установою/підприємством			
5	Залишок каси на кінець місяця			

6. Висновки щодо правильності оприбуткування надходжень готівки

7. Дотримання самостійно встановленого ліміту залишку готівки в касі

Таблиця 2

(грн)

№ з/п	Період (дні) перевищення ліміту каси	Установлений ліміт каси	Фактичні залишки готівки в касі	У тому числі в дні виплат на оплату праці за видатковими відомостями	Перевищення встановленого ліміту каси (колонка 4 - колонка 5 - колонка 3)
1	2	3	4	5	6

8. Висновки щодо дотримання встановленого ліміту каси, порядку і строків здавання виручки, а також наявності розмінної монети

9. Одержання установою/підприємством/фізичною особою-підприємцем значних сум готівки.

Висновки щодо використання одержаних установою/підприємством/фізичною особою-підприємцем у банку значних сум готівки

10. Дотримання порядку витрачання готівки з виручки.

Висновки щодо витрачання готівки з виручки _____

11. Дотримання порядку видачі готівки під звіт та її використання

Таблиця 3
(грн)

№ з/п	Показники	Видача готівки, у тому числі							
		на відрядження				на закупівлю сільськогосподарської продукції та вторинної сировини		на інші виробничі (господарські) потреби	
		усього		у тому числі суми на господарські потреби під час відрядження					
		дата	сума	дата	сума	дата	сума	дата	сума
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Видано під звіт								
2	Здано звіт про використання коштів								
3	Здано невитрачений залишок підзвітної суми								

12. Висновки щодо дотримання встановленого порядку видачі готівки під звіт та її використання _____

13. Дотримання граничних обмежень на здійснення готівкових розрахунків

Таблиця 4
(грн)

№ з/п	Розмір здійсненого платежу з перевищенням граничної суми		Установа/підприємство - платник готівки
	дата	сума	
1	2	3	4

14. Висновки щодо дотримання граничних обмежень під час здійснення готівкових розрахунків

15. Інші порушення встановленого порядку ведення касових операцій

16. Нормативно-правові акти, якими передбачена відповідальність за встановлені порушення та загальні висновки і пропозиції працівників контролюючого органу, що проводили перевірку _____

Представник Державної фіскальної служби
України

(підпис)

(прізвище, ім'я, по батькові)

Керівник установи/підприємства/
фізична особа - підприємець, що
(який) перевірялося
(перевірявся) _____

(підпис)

(прізвище, ім'я, по батькові)

Головний бухгалтер

(підпис)

(прізвище, ім'я, по батькові)

Пояснення щодо заповнення додатка 8:

1. Порушення, що виявлені в результаті перевірки порядку ведення касової книги і касових документів, їх оформлення, зазначаються в пункті 4 акта про перевірку дотримання порядку ведення операцій з готівкою (далі - акт про перевірку).
2. Порушення порядку оприбуткування надходжень готівки, виявлені під час перевірки, відображаються в таблиці 1 пункту 5 та пункті 6 акта про перевірку.
3. Порушення самостійно встановленого ліміту каси, виявлені під час перевірки, відображаються в таблиці 2 пункту 7 та пункті 8 акта про перевірку.
4. Порушення, що виявлені в результаті перевірки питань одержання установою/підприємством/фізичною особою-підприємцем значних сум готівки, зазначаються в пункті 9 акта про перевірку.
5. Інформація про виявлені порушення порядку витрачання готівки з виручки (конкретні дати та суми) зазначається в пункті 10 акта про перевірку.
6. Інформація про виявлені під час перевірки порушення порядку видачі готівки під звіт та її використання зазначається в таблиці 3 пункту 11 та пункті 12 акта про перевірку.
7. Факти порушень установлених граничних обмежень під час розрахунків готівкою установ/підприємств/фізичних осіб-підприємців у разі їх виявлення зазначаються в таблиці 4 пункту 13 та пункті 14 акта про перевірку з наведенням їх конкретних розмірів.
8. Інші порушення встановленого порядку ведення касових операцій зазначаються в пункті 15 акта про перевірку.
9. Залежно від специфіки деяких видів господарської діяльності та завдань, що покладені на контролюючий орган, до акта про перевірку цим органом можуть уноситися зміни.