Приложение № 11

к приказу № 194 от 29.12.2023 г.

Положение о расчетах с подотчетными лицами

1. Настоящее Положение (далее – Положение) разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации с целью обеспечить правильность учета, достоверность информации и контроль при расчетах с подотчетными лицами в учреждении.

2. Работник Учреждения может получить наличные деньги под отчет при условии, что за ним нет задолженности за полученный ранее аванс, по которому наступил срок предоставления авансового отчета.

3. Чтобы взять деньги под отчет, работник пишет заявление, где указывает:  
 – назначение аванса;  
 – расчет (обоснование) размера аванса;  
 – срок, на который выдается аванс;  
Руководительучреждения в срок не позднее 3 (трех) рабочих дней подтверждает свое согласие (или несогласие) на выдачу денег соответствующей записью на заявлении и подписью с указанием даты.

4. На основании заявления работника в течение 2 (двух) рабочих дней денежные средства под отчет переводятся на банковскую зарплатную карту.

5. При покупке товаров (работ, услуг) работник получает от продавца кассовый чек или бланк строгой отчетности, подтверждающий факт оплаты покупки. Кроме того, нужно получить один из следующих документов:

* в розничном магазине – товарный чек;
* в оптовой организации – квитанцию к приходному кассовому ордеру, накладную и счет-фактуру;
* при расчетах за работы и услуги – квитанцию к приходному кассовому ордеру и счет-фактуру, а также договор и акт приемки (или заказ-наряд).

6. Работник может рассчитаться за товары (работы, услуги) наличными на сумму не выше 100 000 руб. по одной сделке (договору).

7. Перечень приобретенных товаров (работ, услуг) и израсходованные суммы работник указывает в авансовом отчете по форме, утвержденной приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н (форма № 0504505). Авансовый отчет вместе с подтверждающими документами работник передает в бухгалтерию в течение 3 (трех) рабочих дней: либо после того, как истек срок, на который выданы были наличные, либо после выхода на работу (после командировки, отпуска, болезни и т. п.).

Подотчетные деньги, которые не израсходованы по назначению, подотчетное лицо возвращает на лицевой счет учреждения в срок, который установлен для представления авансового отчета. Если ничего не приобретено, авансовый отчет не составляется.

8. Авансовый отчет с приложенными документами проверяет и подписывает бухгалтер в течение 2 (двух) рабочих дней, главный бухгалтер – в течение 2 (двух) рабочих дней, а затем утверждает руководитель в течение 3 (трех) рабочих дней.

9. В течение 2 (двух) рабочих дней после утверждения авансового отчета (или после выхода на работу) работник получает деньги в счет компенсации за перерасход на банковскую карту.

10. Если работник не вернул остаток подотчетных средств в срок, определенный в пункте 7 настоящего положения, соответствующая сумма удерживается из его зарплаты (с учетом положений ст. 137 и 138 ТК).