

А К Т

г. Томск

22 октября 2021г.

Мною, главным специалистом-ревизором МБУ «ЦБ УК» С.В. Морланг, на основании приказа № 201 от 07.10.2021г. «Об исполнении приказа управления культуры администрации Города Томска» № р89 от 16.09.2021г. «О проведении контрольных мероприятий в подведомственных МУК в IV квартале 2021 года», проведена проверка организации приема и хранения денежных средств, полученных за предоставленные платные услуги населению в МАУ «ЗЦ «Аэлита».

Проверка проведена за период с 01.10.2019г. по 30.09.2021г. в присутствии администратора Н.В. Журавлевой, буфетчика А.В. Дробышевского и зам. директора по финансово-экономической работе Ю.Г. Кирсановой. С Н.В. Журавлевой заключён договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 27.08.2019г.

При проведении проверки использовались следующие нормативно-правовые акты:

- Указание Центрального Банка России от 11 марта 2014г. №3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства";
- Федеральный закон от 22.05.2003г. №54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа;
- Постановление Правительства РФ от 15.08.2013 №706 "Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг";
- Постановление администрации Города Томска от 21.10.2010г. №1145 «Об утверждении предельных цен на платные услуги муниципальных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя выполняет управление культуры администрации Города Томска»;

Проверка проведена на основании следующих документов, предоставленных Н.В. Журавлевой:

- Приказ № 89-1/од от 30.08.2019 «Об утверждении положения об организации проведения кассовых операций, хранении и транспортировке наличных денежных средств в МАУ «ЗЦ «Аэлита»»;
- Приказ № 09/од от 19.02.2020 «О работе с билетами в МАУ «ЗЦ «Аэлита»»;
- Приказ № 43/од от 26.04.2017 «Об установлении лимита остатка наличных денег в кассе »;
- Приказ № 73/од от 22.09.2020 «Об обеспечении работы буфета»;
- Перечень платных услуг МАУ «ЗЦ «Аэлита»;
- Квитанции к приходным ордерам.

Проверкой установлено:

Платные услуги оказываются на основании Перечня, утвержденного начальником управления культуры. В вестибюле учреждения на информационном стенде расположена вся информация об учреждении: наименование, юридический адрес, сведения о вышестоящей организации, режим работы, перечень платных услуг и прочее.

Культурно-досуговые мероприятия (концерты, спектакли, гастрольные выступления, сеансы кинопоказов и прочее) в учреждении проводятся на договорной основе. С организаторами мероприятий заключаются договоры, предусматривающие порядок оплаты услуг. Договоры нумеруются и подшиваются в хронологическом порядке. Ежемесячно составляется репертуар проводимых мероприятий в соответствии с Перечнем платных услуг и с заключенными договорами. Также учреждение оказывает разовые услуги населению (проведение мастер-класса, занятия в детском эстетическом центре), в этом случае роль договора выполняет кассовый чек.

Приказом № 89-1/од от 30.08.2019 в МАУ «ЗЦ «Аэлита» утверждено Положение об организации проведения кассовых операций, приемки, хранения и транспортировки наличных денежных средств (далее - Положение). На основании данного Положения приём денежных средств от населения осуществляется с использованием онлайн-кассы. Прием наличных денежных средств и кассовых документов осуществляется в специально отведенном изолированном помещении кассы. Помещение кассы оборудовано окном для продажи и тревожной кнопкой. Наличные денежные средства и кассовые документы, до сдачи в кассу МБУ «ЦБ УК» хранятся в сейфе. В кассу МБУ «ЦБ УК» кассир сдает выручку в течение недели, кроме субботы и воскресенья, в соответствии с утвержденным приказом руководителя лимитом остатка наличных денежных средств. Квитанции к приходным кассовым ордерам подклеиваются в тетрадь с целью их надежного хранения.

При анализе выручки, пробитой по кассовому аппарату и выручки, сданной в кассу МБУ «ЦБ УК» расхождений не обнаружено.

В соответствии с приказом № 43/од от 26.04.2017 лимит остатка наличных денежных средств в кассе МАУ «ЗЦ «Аэлита» составляет 20594 рубля. В проверяемом периоде превышения лимита кассы не выявлено.

Ежеквартально, а также при смене кассира в МАУ «ЗЦ «Аэлита» проводится внезапная ревизия наличных денежных средств, по результатам которой составляются соответствующие акты. В ходе проверки установлено, что внезапная ревизия проводилась ежеквартально.

Приказом № 89-1/од от 30.08.2019 в МАУ «ЗЦ «Аэлита» отменено Положение о ведении билетного хозяйства, на основании которого прием денежных средств от населения осуществлялся с применением бланков строгой отчетности (БСО) – билетов. С 01.09.20219 билеты печатаются только через онлайн-кассу в фискальном режиме. Продажа билетов производится непосредственно в кассе

Учреждения, организациями по распространению билетов, а также на сайте учреждения. Для продажи билетов в МАУ «ЗЦ «Аэлита» используется программный продукт «Prebook.pro».

В соответствии с приказом № 73/од от 22.09.2020 утверждено Положение о буфете. Целью деятельности буфета является обеспечение продукцией работников и посетителей МАУ ЗЦ «Аэлита». Приём денежных средств от населения и от сотрудников за услуги буфета осуществляется с использованием онлайн-кассы, однако в Положении о буфете МАУ ЗЦ «Аэлита» не указано как происходит организация расчетов. Для реализации товаров в буфете также используется программный продукт «Prebook.pro».

Для учета наличных денежных средств в буфете ведется «Журнал учета наличных денежных средств», в соответствии с которым наличные денежные средства ежедневно передаются администратору Н.В. Журавлевой для последующей сдачи в кассу МБУ «ЦБ УК». В проверяемой периоде наличных денежных средств в кассу буфета не поступало. Ежемесячно до 5 числа следующего месяца Буфетчик предоставляет в МБУ «ЦБ УК» документы за прошедший месяц (приходный ордер на приемку материальных ценностей, авансовый отчет, акт о списании материальных ценностей на выпуск готовой продукции, акт о выпуске и реализации готовой продукции, товарный отчет, расчет торговой наценки по реализованным товарам).

Ежемесячно в МБУ «ЦБ УК» предоставляется сводный отчет по продажам по всем видам платной деятельности МАУ «ЗЦ «Аэлита».

Проведена инвентаризация наличных денежных средств по состоянию на 22.10.2021г. Фактическое наличие денежных средств в кассе соответствует учетным данным. Акт инвентаризации наличных денежных средств прилагается.

Предложения:

В целях принятия мер по устранению замечания, выявленного настоящей проверкой, предлагается:

1. добавить в Положение о буфете МАУ «ЗЦ «Аэлита» пункт об организации расчетов с посетителями буфета.

Главный специалист-ревизор

МБУ «ЦБ УК»

 С.В. Морланг

Директор МАУ «ЗЦ «Аэлита»

 Т.В.Петрук

Администратор  Н.В.Журавлева

