

А К Т

г. Томск

16.12.2021г.

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

Проверка проведена за период с 01.11.2019г. по 31.10.2021г. в присутствии заведующей библиотекой Л.В. Асановой. С Асановой Л.В. заключён договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.04.2004г.

При проведении проверки использовались следующие нормативно-правовые акты:

- Постановление Правительства РФ от 15.08.2013г. №706 "Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг";
- Постановление администрации Города Томска от 17.10.2012г. №1235 «Об утверждении Положения об организации оказания платных услуг муниципальными учреждениями социальной сферы муниципального образования "Город Томск";
- Письмо Министерства культуры РФ от 15.07.2009г. №29-01-39/04 «Методические указания о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении министерства культуры РФ».

Проверка проведена на основании следующих документов, предоставленных заведующей библиотекой Л.В. Асановой:

- Перечень платных услуг;
- Журнал учета квитанций и денежных средств;
- Квитанции по форме ОКУД 0504510;
- Квитанции к приходным ордерам;
- Приказ о лимите кассы от 10.04.2014г. №40-о/д;
- Положение о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности» МАУ «МИБС»;
- Требования-накладные на получение квитанционных книжек (ОКУД 0504204), акты списания бланков строгой отчетности (ОКУД 0504816).

Проверкой установлено:

Библиотечные услуги оплачиваются на основании перечня платных услуг от 04.02.2019г., утвержденного начальником управления культуры администрации Города Томска. Перечень находится в удобном для обозрения месте – на стойке администратора. В МБ «Академическая»

имеется информационный стенд, на котором размещена информация о вышестоящих организациях, городских мероприятиях, плане событий на текущий месяц.

Приём денежных средств от населения за платные услуги библиотеки осуществляется с применением бланков строгой отчетности – квитанций (форма ОКУД 0504510), без использования кассового аппарата. В соответствии с Положением о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности» Л.В. Асановой выдаются квитанционные книжки на основании Требования-накладной (форма ОКУД 0504204). В проверяемом периоде Л.В. Асановой получено 15 квитанционных книжек по трем Требованиям – накладным. Каждая квитанционная книжка состоит из 50 бланков квитанций.

Бланки квитанций изготавливаются типографским способом и соответствуют установленному образцу. Каждый бланк квитанции должен иметь серию, порядковый номер, наименование учреждения, адрес учреждения, наименование структурного подразделения, вид услуги (в соответствии с Прейскурантом), размер оплаты, дату осуществления расчета и составления документа, а также должность, фамилию, подпись лица, принявшего оплату. В ходе проверки выявлено, что в квитанциях заполнены все реквизиты в соответствии с имеющимися графами. Все копии выписанных квитанций находятся в МБ «Академическая».

По мере использования квитанционных книжек должен составляться Акт о списании (форма ОКУД 0504816). В проверяемом периоде, произведено списание 10-ти квитанционных книжек. На момент данной проверки у заведующей библиотеки имеется одна действующая квитанционная книжка и 4 новых. В ходе проверки квитанционных книжек нарушений не обнаружено.

Для учета поступившей выручки в МБ «Академическая» ведется Журнал учета квитанций и денежных средств, заполняемый библиотекарем. В Журнале указаны номера выписанных квитанций на начало и конец рабочего дня, сумма выручки на начало и конец рабочего дня, сдача денежных средств в кассу МБУ «ЦБ УК» по приходному кассовому ордеру. В журнале имеются исправления, произведенные в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998г. №132, а также исправления, произведенные не в соответствии с Постановлением (некоторые исправления замазаны корректором). В записях неверно указана дата, а именно, не указан год.

В соответствии с приказом от 10.04.2014г. № 40-о/д, утвержденного директором МАУ «МИБС», лимит кассы в МБ «Академическая» составляет 1325,00 руб. Денежная наличность сдаётся в кассу МБУ «ЦБ УК» еженедельно или при превышении суммы сбора установленного лимита. В ходе проверки превышения лимита кассы не обнаружено. При анализе выручки, поступившей в библиотеку и сданной в кассу МБ «ЦБ УК» расхождений не выявлено.

Приходные ордера, квитанции к приходным ордерам, Требования-накладные, акты списаний подшиваются в папку.

Проведена инвентаризация наличных денежных средств по состоянию на 16.12.2021г. Фактическое наличие денежных средств в кассе соответствует учетным данным. Акт инвентаризации прилагается.

Предложения:

В целях принятия мер по устранению недостатков, выявленных настоящей проверкой, предлагается:

1. правильно и без ошибок заполнять Журнал учета квитанций и денежных средств (указывать дату полностью);
2. производить исправительные записи в Журнале учета квитанций и денежных средств в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 25 декабря 1998г.;

Главный специалист-ревизор

МБУ «ЦБ УК»



С.В. Морланг

Заведующая

МБ «Академическая»



Л.В. Асанова

