

А К Т

г. Томск

19 октября 2021

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» от 16.09.2021г. № р89 «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 «ДК «Маяк».

МАУ «ДК «Маяк» располагается по адресу: г. Томск, улица Иркутский тракт, 86/1. Проверка проведена за период с 01.10.2019г. по 30.09.2021г. в присутствии кассира Коневой Ирины Федоровны. С И.Ф. Коневой заключён договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 03.08.2020г.

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 И.Ф. Коневой:

- Договоры на оказание платных услуг;
- Положение об организации проведения кассовых операций, хранении и транспортировке наличных денежных средств МАУ «ДК «Маяк»;
- Перечень платных услуг МАУ «ДК «Маяк»;
- Справки-отчеты кассира-операциониста;
- Квитанции к приходным ордерам, реестры к приходным ордерам, Z-отчёты;
- Приказ об установлении лимита остатка наличных денег в кассе от 01.02.2017г. №29;
- Приказы о перерасчетах за платные услуги, приказ о расторжении договора на оказание платных услуг, приказ о предоставлении платных услуг;

Проверкой установлено:

Платные услуги оказываются на основании Перечня, утвержденного директором МАУ «ДК «Маяк», согласованного с начальником управления культуры. Стоимость платных образовательных услуг установлена:

- на период с 01.09.2019г. по 31.07.2020г. перечнем платных услуг, действующим с 01.09.2019г.
- на период с 01.08.2020 по 31.08.2021г. перечнем платных услуг, действующим с 01.08.2020г.
- на период с 01.09.2021г. перечнем платных услуг, действующим по настоящее время.

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.

Платные услуги в учреждении предоставляются как на договорной основе, так и в форме разовой услуги. В первом случае с потребителями платных услуг заключаются договоры, предусматривающие размер и порядок оплаты услуг. Договоры регистрируются в соответствующих тетрадях по каждой группе обучающихся отдельно. Договоры нумеруются и подшиваются в хронологическом порядке. В случае предоставления разовой услуги роль договора выполняет кассовый чек. В ходе проверки договоров нарушений не выявлено.

Ведение кассовых операций в МАУ «ДК «Маяк» осуществляется на основании Положения об организации проведения кассовых операций, хранения и транспортировки наличных денежных средств в МАУ «ДК «Маяк» (далее – Положение).

Согласно Положению ежеквартально, а также при смене кассира на основании приказа проводится внезапная ревизия кассы, по результатам которой оформляется акт инвентаризации наличных денежных средств. В ходе проверки актов нарушений не обнаружено.

Приём денежных средств от потребителей за платные услуги осуществляется с использованием кассового аппарата, который установлен в специально отведенном изолированном помещении кассы. Денежная наличность и вся документация хранятся в сейфе, установленном в данном помещении. Кассовые операции, проводимые МАУ «ДК»МАЯК» оформляются кассовыми чеками в подтверждение оплаты за оказание платных услуг. Для учета поступившей выручки в конце рабочего дня кассир формирует Отчет о закрытии смены (Z-отчет) и составляет Справку-отчет кассира-операциониста (форма №КМ-6). В Справке указываются показания счетчика кассового аппарата на начало, конец рабочего дня, сумма выручки за день и сдача денежных средств в кассу МБУ «ЦБ УК» по приходному кассовому ордеру. К каждой составленной Справке крепится Z-отчёт. Все Справки подписаны кассиром и заместителем директора по ФЭВ и хранятся подшитыми в отдельной папке.

Денежная наличность сдаётся в кассу МБУ «ЦБ УК» по мере достижения установленного лимита. В соответствии с приказом №29 от 01.02.2017г. лимит остатка наличных денежных средств в кассе составляет 52700-00 руб. В ходе проверки превышения лимита денежных

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

Ежемесячно в МБУ «ЦБ УК» представляются следующие документы для начисления оплаты по платным услугам:


- реестры к приходным ордерам;
- приказ о перерасчетах за платные услуги (если имеется);
- приказ о расторжении договора на оказание платных услуг (если имеется);
- приказ о предоставлении платных услуг (если имеется).


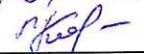
По итогам месяца в МБУ «ЦБ УК» составляется накопительная ведомость по расчетам за платные услуги и передается в МАУ «ДК «Маяк» для дальнейшей сверки.

Проведена инвентаризация наличных денежных средств по состоянию на 19.10.2021г. Фактическое наличие денежных средств в кассе соответствует учетным данным. Акт инвентаризации наличных денежных средств прилагается.

Заключение:

По результатам проверки нарушений не обнаружено

Главный специалист-ревизор
МБУ «ЦБ УК»
 С.В. Морланг

МАУ «ДК «Маяк»
Зам.директора по ФЭВ  У.В.Полубятко
Кассир  И.Ф.Конева

ЦБУ, централизованная бухгалтерия Форма по ОКУД
управление культуры администрации Горького района по ОКПО
МАУ "ДК МАЯК"
структурное подразделение

Код	
0317013	
номер	201
дата	07.10.2021
Вид операции	

Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение
ненужное зачеркнуть

Вид деятельности

АКТ	Номер документа	Дата составления
		19.10.2021

**инвентаризации наличных денежных средств,
находящихся по состоянию на «19» октября 2021 г.**

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на денежные средства сданы в бухгалтерию, и все денежные средства, разные ценности и документы, поступившие на мою ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное лицо старший кассир _____ Кочевая И.Ф.
должность подпись расшифровка подписи

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

- 1) наличных денег 1650 руб. 00 коп.
- 2) марок _____ руб. _____ коп.
- 3) ценных бумаг _____ руб. _____ коп.
- 4) _____ руб. _____ коп.
- 5) _____ руб. _____ коп.

Итого фактическое наличие на сумму 1650 руб. 00 коп.

одна тысяча шестьсот пятьдесят
цифрами
прописью

По учетным данным на сумму 1650 руб. 00 коп.

одна тысяча шестьсот пятьдесят
цифрами
прописью

Результаты инвентаризации: излишек _____ руб. 00 коп.
недостача _____ руб. _____ коп.

Последние номера кассовых ордеров: приходного № 43 от 14.10.21,
расходного № _____

Председатель комиссии _____

Члены комиссии: _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи
гл. спец. - ревизор _____ Кочевая И.Ф. _____ Моргань С.В.
должность подпись расшифровка подписи
_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи
_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Подтверждаю, что денежные средства, перечисленные в акте, находятся на моем ответственном хранении
Материально ответственное лицо старший кассир _____ Кочевая И.Ф.
должность подпись расшифровка подписи

«19» октября 2021 г.

