

А К Т

г. Томск

25 ноября 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 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 «Компьютерный мир».

Проверка проведена за период с 01.11.2019г. по 31.10.2021г. в присутствии заведующей библиотекой А.Д. Кремянской. С Кремянской А.Д. заключён договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 02.04.2021г.

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";
- Постановление Правительства РФ от 06.05.2008 №359г. "О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники";
- 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 А.Д. Кремянской:

- Журнал учета квитанций и денежных средств;
- Квитанции по форме ОКУД 0504510;
- Квитанции к приходным ордерам, реестры;
- Приказ о лимите кассы от 10.04.2014г. №40-о/д;
- Приказ о переходе на квитанционные книжки МБ «Компьютерный мир» от 03.04.2017г. №30/4-о/д;
- Приказ об утверждении «Положения о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности» МАУ «МИБС» от 31.08.2017г. №130-о/д;
- Требования-накладные на получение квитанционных книжек (ОКУД 0504204), Акты списания бланков строгой отчетности (ОКУД 0504816).

▪ Положения об организации проведения кассовых операций, хранения и транспортировке наличных денежных средств в МАУ «МИБС».

Проверкой установлено:

Библиотечные услуги оплачиваются на основании прейскуранта на платные услуги библиотек, утверждённого директором МАУ «МИБС» и согласованного с начальником управления культуры администрации Города Томска. Прейскурант находится в удобном для обозрения месте. В МБ «Компьютерный мир» имеется информационный стенд, на котором размещена информация о вышестоящих организациях, городских мероприятиях, План мероприятий в МБ «Компьютерный мир» 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» А.Д. Кремьянской выдаются квитанционные книжки на основании Требования-накладной (форма ОКУД 0504204). В проверяемом периоде было получено 43 квитанционные книжки по шести Требованиям – накладным. Каждая квитанционная книжка состоит из 50 бланков квитанций.

Бланки квитанций изготавливаются типографским способом и соответствуют установленному образцу. Каждый бланк квитанции имеет 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 «Компьютерный мир».

По мере использования квитанционных книжек должен составляться Акт о списании (форма ОКУД 0504816). А.Д. Кремьянской для проверки предоставлены акты списания в соответствии с которыми, в проверяемом периоде, произведено списание 36 квитанционных книжек. На момент данной проверки у заведующей библиотекой имеется одна действующая квитанционная книжка, две новых и четыре книжки, подготовленных к списанию. В ходе проверки квитанционных книжек нарушений не обнаружено.

Для учета поступившей выручки в МБ «Компьютерный мир» ведется Журнал учета квитанций и денежных средств. На титульном листе журнала не указано действующее лицо, ответственное за ведение журнала. 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 (исправление от 19.11.2019

замазано корректором) также прилагаются объяснительные. В записях за 2020 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 «Компьютерный мир» составляет 1030-00 руб. Денежная наличность сдаётся по реестрам в кассу МБУ «ЦБ УК» еженедельно или при превышении суммы сбора установленного лимита. В ходе проверки обнаружено неоднократное превышения лимита кассы не только в выходные дни. Объяснительные прилагаются. В реестре № 16 от 16 марта 2020 отсутствует подпись кассира. 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 25.11.2021г. 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. на титульном листе Журнала учета квитанций и денежных средств указать действующее лицо, ответственное за ведение журнала в МБ «Компьютерный мир».
2. правильно и без ошибок заполнять Журнал учета квитанций и денежных средств (указывать дату полностью);
3. производить исправительные записи в Журнале учета квитанций и денежных средств в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 25 декабря 1998г.;
4. сдавать выручку в кассу МБУ «ЦБ УК» не только по четвергам, но и при превышении лимита кассы;
5. руководителю учреждения рассмотреть возможность увеличения лимита кассы в МБ «Компьютерный мир»;

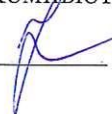
Главный специалист-ревизор

МБУ «ЦБ УК»


С.В. Морланг

Заведующая

МБ «Компьютерный мир»


А.Д. Кремянская

МБУ, централизованная бухгалтерия Форма по ОКУД
управление культуры администрации города Тюмени по ОКПО
МБ, компьютерный мир организация
структурное подразделение

Код
0317013

Вид деятельности

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

номер	<u>201</u>
дата	<u>07.10.2021</u>
Вид операции	

Номер документа	Дата составления	
	<u>25.11.2021</u>	

АКТ

**инвентаризации наличных денежных средств,
находящихся по состоянию на «25» ноября 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 зав. МБ А.Д. Крестьянская
должность подпись расшифровка подписи

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

- 1) наличных денег 89 руб. 00 коп.
- 2) марок _____ руб. _____ коп.
- 3) ценных бумаг _____ руб. _____ коп.
- 4) _____ руб. _____ коп.
- 5) _____ руб. _____ коп.

Итого фактическое наличие на сумму 89 руб. 00 коп.

восемьдесят девять
цифрами прописью

По учетным данным на сумму 89 руб. 00 коп.

восемьдесят девять
цифрами прописью

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

Последние номера кассовых ордеров: приходного № 738 от 25.11.21
расходного № _____

Председатель комиссии _____
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: и. спец. - ревизор _____
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 зав. МБ А.Д. Крестьянская
должность подпись расшифровка подписи

«25» ноября 2021 г.

