

А К Т

27.09.2021г.

г. Томск

Мною, главным специалистом-ревизором МБУ «ЦБ УК» С.В. Морланг, на основании приказа от 08.07.2021г. №137/1 «Об исполнении приказа управления культуры администрации Города Томска от 08.07.2021г. № р72/1» «О проведении контрольных мероприятий в подведомственных МУК в III квартале 2021 года» проведена проверка организации расчёта с населением за платные услуги библиотек, учета и хранения полученных денежных средств в МБ «Истоки».

Проверка проведена за период с 01.09.2019г. по 30.08.2021г. в присутствии заведующей библиотекой О.А. Грузинской. С О.А. Грузинской заключён договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 30.01.2009г.

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 О.А.Грузинской:

- 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;
- Приказ о переходе на квитанционные книжки МБ «Истоки» от 12.05.2017г. №61-о/д;
- Приказ об утверждении «Положения о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности» МАУ «МИБС» от 03.04.2017г. №30/6-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 папке «Информация для читателей», которая расположена на столе перед стойкой администратора. В МБ «Истоки» имеется информационный стенд, на котором размещена информация о вышестоящих организациях, городских мероприятиях, а на стойке размещен План мероприятий в МБ «Истоки» 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 МБ «Истоки» имеется приказ от 12.05.2017г. №61-о/д, в соответствии с которым дано указание директора МАУ «МИБС» использовать в МБ «Истоки» бланки строгой отчетности - квитанции при расчёте с населением за оказанные услуги.

В соответствии с Положением О.А. Грузинской выдаются квитанционные книжки на основании Требования-накладной (форма ОКУД 0504204), подписанной О.А. Грузинской, кладовщиком и главным специалистом МБУ «ЦБ УК». В проверяемом периоде О.А. Грузинской получено восемь 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 «Истоки».

По мере использования квитанционных книжек должен составляться Акт о списании (форма ОКУД 0504816) в соответствии с Положением О.А.Грузинской для проверки предоставлены семь актов списания (№6 от 17.01.19г, №66 от 19.08.19г., №92 от 11.11.19г., №7 от 11.02.20г., №12 от 24.02.21г., №32 от 23.06.21г., №51 от 23.08.2021). На момент данной проверки у заведующей библиотеки имеется одна действующая квитанционная книжка.

Для учета поступившей выручки в МБ «Истоки» 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 соответствии с приказом от 10.04.2014г. № 40-о/д, утвержденного директором МАУ «МИБС», лимит кассы в МБ «Истоки» составляет 270-00 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.


В ходе данной проверки инвентаризация фактического наличия денежных средств в МБ «Истоки» по состоянию на 27.09.2021г. не проводилась, т.к. вся выручка была сдана в кассу МБУ «ЦБ УК». На момент проверки поступлений наличных денежных средств не было. Расхождений с учётными данными не установлено.

Заключение:

По результатам проверки нарушений не обнаружено.


Главный специалист-ревизор

МБУ «ЦБ УК»


С.В.Морланг

Заведующая

МБ «Истоки»


О.А.Грузинская