

Управление культуры администрации города Томска
Муниципальное бюджетное учреждение
«Централизованная бухгалтерия
управления культуры администрации Города Томска»

Ленина пр., д. 61, Томск, 634050, тел./факс:(3822) 53-34-08,
ОКПО 70362383, ИНН/КПП 7017081875/701701001

от 08.11.16г. № 46

Управление культуры
администрации Города Томска
и.о.начальника управления культуры Д.А.Шостаку

Уважаемый Денис Аркадьевич!

Направляю Вам акт проверки МБОУДО «ДШИ №5», проведенной 31.10.2016г. на основании приказа управления культуры от 23.09.2016г. №159 «О проведении контрольных мероприятий подведомственных МУК в IV квартале 2016 года».

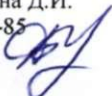
Приложение в 1 экз. на 2 л.

Директор МБУ «ЦБ УК»



Т.Б. Турко

Брагина Д.И.
53-29-85



АКТ

г.Томск

31 октября 2016 г.

Мною, главным специалистом-ревизором МБУ «ЦБ УК» Д.И.Брагиной, на основании приказа от 28.09.2016г. №138 «Об исполнении приказа управления культуры администрации Города Томска от 23.09.2016 №159» «О проведении контрольных мероприятий подведомственных МУК в IV квартале 2016 года» проведена проверка в МБОУДО «ДШИ №5» по оформлению договоров по приему пожертвований, оформлению договоров на оказание платных образовательных услуг, приёма и хранения денежных средств, полученных за платные услуги.

Проверка проведена за период с 13.04.2015г. по 31.10.2016г. в присутствии заведующей хозяйством О.Н. Дудука, выполняющей обязанности по приёму, учету, хранению денежных средств, полученных от оказания платных услуг и передаче их в кассу МБУ «ЦБ УК» на основании приказа МБОУДО «ДШИ №5» от 03.05.2011г. № 29 «О передаче материальных ценностей». С О.Н. Дудука заключён типовой договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.05.2011г.

Проверкой установлено:

МБОУДО «ДШИ №5» располагается по адресу: г.Томск, ул.Котовского, 4. С 01.05.2015г. произошла реорганизация учреждения МБОУДО «ДШИ №7» путем присоединения к МБОУДО «ДШИ №5». Таким образом, с 01.05.2015г. МБОУДО «ДШИ №5» имеет одно обособленное подразделение, расположенное по адресу г.Томск, с.Тимирязевское, ул.Школьная, 38 (далее также – Подразделение).

На основании Устава в МБОУДО «ДШИ №5» и в Подразделении осуществляются платные образовательные услуги. Стоимость платных образовательных услуг установлена Перечнем платных услуг МБОУДО «ДШИ №5», утверждённым начальником управления культуры, действующим с 01.09.2016г. До 01.09.2016г. стоимость платных образовательных услуг устанавливалась Перечнями платных услуг, действующими с 16.11.2015г., 01.10.2015г., 01.09.2015г., 11.11.2014г.

В МБОУДО «ДШИ №5» и в Подразделении имеются информационные стенды, на которых размещены:

- перечень платных услуг МБОУДО «ДШИ №5»;
- расписание работы и расписание уроков;
- копия лицензии на осуществление образовательной деятельности;
- копии уставных документов;
- информация о вышестоящей организации.

Оформление договоров на оказание платных образовательных услуг, приём и хранение денежных средств, полученных за платные услуги, оказываемые в Подразделении осуществляется по адресу: г.Томск, ул.Котовского, 4, в связи с чем, в Подразделении отсутствует кассовый

аппарат.

Рабочее место кассира находится по адресу г.Томск, ул.Котовского, 4, в кабинете заместителя директора по хозяйственной части. Деньги хранятся в сейфе, установлена охранная сигнализация.

В МБОУДО «ДШИ №5» имеется Положение об организации проведения кассовых операций, хранении и транспортировке наличных денежных средств (далее Положение), в соответствии с которым раз в три месяца должна проводиться внезапная ревизия кассы. Обнаружено, что в проверяемом периоде такая ревизия была проведена три раза по состоянию на 08.10.2015г., 02.03.2016г., 26.09.2016г., что не соответствует Положению и ослабляет контроль над сохранностью денежных средств.

С законными представителями учащихся либо с самими учащимися (в случае, если они достигли возраста 14 лет) заключены договоры на оказание платных образовательных услуг, предусматривающие размер, порядок предоставления услуг и порядок оплаты за обучение. Данные договоры заключаются с момента зачисления обучающегося до полного исполнения сторонами обязательств и расторгаются на основании соглашения о расторжении договора по соглашению сторон при прекращении оказания услуги. В ходе проверки договоров обнаружены следующие нарушения:

1. выявлены договора (от 20.09.2016г. №106, от 01.10.2016г. №27Т, от 01.10.2016г. №38Т), в которых не заполнен п.1.2.Срок обучения по индивидуальному учебному плану, что не определяет срок действия данных договоров;
2. в договорах не указаны условия для перерасчета стоимости платных образовательных услуг.

Регистрация договоров ведется в специальной тетради в хронологическом порядке. Договоры заполнены аккуратно, без исправлений.

Приём денежных средств за оказанные платные образовательные услуги осуществляется с использованием кассового аппарата. Для учёта поступившей выручки ведется «Журнал кассира-операциониста». В «Журнале кассира-операциониста» указываются показания счётчика кассового аппарата на начало и конец рабочего дня, а также сумма поступившей за день выручки. Журнал пронумерован, прошнурован, заверен подписью и печатью директора МБОУДО «ДШИ №5», заверен в налоговой инспекции. В «Журнале кассира-операциониста» имеются исправления, произведенные в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 25 декабря 1998г.№132.

В проверяемом периоде два раза проводилась плановая замена блока ЭКЛЗ, в ходе которой в сервисном центре были пробиты нулевые Z-отчеты:

1. по состоянию на 15.04.2015г. Z-отчеты №417, №418;
2. по состоянию на 08.04.2016г. Z-отчеты №554, №555.

Акты находятся в МБОУДО «ДШИ №5».

В соответствии с Положением об организации проведения кассовых операций ежедневно

оформляется Справка-отчет кассира-операциониста по форме №КМ-6 о показаниях счетчиков контрольно-кассовой машины и выручке за рабочий день. В Справке указаны показания счетчика кассового аппарата на начало и конец рабочего дня, сумма выручки за день и сдача денежных средств в кассу МБУ «ЦБ УК» по приходному кассовому ордеру. Справки подписаны руководителем организации, О.Н.Дудука и хранятся подшитыми в отдельной папке. В ходе проверки Справок нарушений не обнаружено.

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

- реестры к приходным ордерам;
- приказ о перерасчете платных услуг (если имеется);
- приказ об отчислении учащихся на платном обучении (если имеется);
- приказ о зачислении учащихся на платном обучении (если имеется);
- ведомость получения платных услуг с почасовой оплатой (если имеется).

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

На момент предыдущей проверки действовал приказ от 29.07.2013г. № 68/1, по которому лимит кассы МБОУДО «ДШИ №5» составлял 10 787-00 руб. В настоящее время лимит остатка наличных денежных средств в соответствии с приказом от 09.10.2015г. №89, составляет 19 207-07 руб. Превышения установленного лимита кассы не выявлено.

В проверяемом периоде, обнаружено несоответствие сумм между квитанцией к приходному кассовому ордеру №37 от 16.10.2015г. на сумму 19 772-00 руб. и реестром №37 от 16.10.2016г. на сумму 17 772-00 руб., с разницей 2 000-00 руб. По факту выявленного документального расхождения было проведено служебное расследование на основании приказа МБОУДО «ДШИ №5» от 29.10.2015 №100, по итогам которого был составлен Акт от 02.11.2015г.

Квитанции к приходным ордерам, Z-отчёты, чек на начало рабочего дня «открытие смены» подклеиваются в тетрадь.

В МБОУДО «ДШИ №5» осуществляется приём пожертвований. Оформлены договоры пожертвования, срок действия которых определен с момента заключения до 31.05.2017г. Перечисление пожертвований осуществляется в безналичной форме через кредитные учреждения в соответствии с договорами и извещениями, выданными жертвователям заведующей хозяйством О.Н.Дудука. Ежемесячно проводится сверка полученных пожертвований в соответствии с заключенными договорами.

При проведении инвентаризации фактического наличия денежных средств установлено, что по состоянию на 31.10.2016г. в кассе МБОУДО «ДШИ №5» денежные средства отсутствуют.

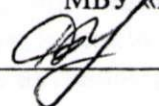
Предложения:

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

1. рассмотреть вопрос об обеспечении безопасности хранения денежных средств;
2. увеличить периодичность проведения внезапной ревизии кассы в Положении об организации проведения кассовых операций, хранении и транспортировке наличных денежных средств;
3. заполнять все имеющиеся реквизиты в договорах на оказание платных образовательных услуг;
4. рассмотреть вопрос о внесении изменений в договора на оказание платных образовательных услуг путем указания условий для перерасчета стоимости оплаты услуг в случае пропуска занятий;
5. проверять квитанцию к приходному кассовому ордеру, не отходя от кассы, при сдаче денежных средств в кассу МБУ «ЦБ УК».

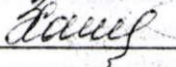
Главный специалист-ревизор

МБУ «ЦБ УК»

 Д.И. Брагина

Директор

МБОУДО «ДШИ №5»

 С.А. Замараева

Зав.хозяйством  О.Н. Дудука