

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 01.12.16 № 61

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

Уважаемый Денис Аркадьевич!

Направляю Вам акт проверки МБ «Южная», проведенной 22.11.2016г. 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 4 л.

Директор



Т.Б.Турко

Брагина Д.И.
53-29-85



А К Т

г. Томск

22 ноября 2016г.

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 организации расчёта с населением за платные услуги библиотек, учета и хранения полученных денежных средств в МБ «Южная».

Проверка проведена за период с 01.09.2015г. по 22.11.2016г. в присутствии заведующей библиотекой Л.И.Узгоровой. С Л.И.Узгоровой заключён договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.10.2009г.

Проверкой установлено:

Библиотечные услуги оплачиваются на основании прејскуранта на платные услуги библиотек от 04.06.2013г., утверждённого директором МАУ «МИБС». Прејскурант находится в удобном для обозрения месте. В МБ «Южная» имеется информационный стенд, на котором размещена информация о вышестоящих организациях, городских мероприятиях, План мероприятий в МБ «Южная» на текущий месяц.

Приём денежных средств осуществляется с использованием кассового аппарата.

На начало рабочего дня на кассовом аппарате пробивается финансовый отчёт с нулевым остатком, а в конце рабочего дня снимается Z-отчёт.

Для учёта поступившей выручки заведующей библиотекой ведётся «Журнал кассира-операциониста». С 17.05.2016г. заведен новый Журнал, в связи с окончанием предыдущего. Журналы пронумерованы, прошнурованы, заверены подписью и печатью директора МАУ «МИБС», заверены в налоговой инспекции. В «Журналах кассира-операциониста» указываются показания счётчика кассового аппарата на начало и конец рабочего дня, а также сумма поступившей за день выручки. Записи в Журналах производятся в хронологическом порядке чернилами. В ходе проверки «Журналов кассира-операциониста» выявлены следующие нарушения:

1. обнаружено фиксирование в один день более одного порядкового номера Z-отчёта (за 04.07.2016г. в «Журнале кассира-операциониста» зафиксированы Z-отчёты №2475, №2476 с суммами выручки 28-00 руб., 00-00 руб. соответственно; за 15.07.2016г. зафиксированы Z-отчёты №2484, №2485 с суммами выручки 10-00 руб., 00-00 руб. соответственно; за 20.09.2016г. зафиксированы Z-отчёты №2530, №2531 с суммами выручки 10-00 руб., 00-00 руб. соответственно);

2. в Журналах имеются исправления, произведенные методом обводки.

К случаям снятия в один день более одного Z-отчета прилагаются объяснительные, составленные в произвольной форме.

В ходе проверки также обнаружены суммы выручки, не соответствующие прејскуранту:

1. за 11.07.2016г. в соответствии с Z-отчетом №2480 сумма выручки составляет 43-25 руб.;

2. за 12.07.2016г. в соответствии с Z-отчетом №2481 сумма выручки составляет 44-75 руб.;
3. за 08.09.2016г. в соответствии с Z-отчетом №2522 сумма выручки составляет 34-10 руб.;
4. за 11.09.2016г. в соответствии с Z-отчетом №2523 сумма выручки составляет 10-90 руб.;
5. за 02.10.2016г. в соответствии с Z-отчетом №2538 сумма выручки составляет 00-10 руб.;
6. за 03.10.2016г. в соответствии с Z-отчетом №2539 сумма выручки составляет 00-90 руб.

Со слов заведующей библиотекой данные суммы выручки образовались в связи с ошибочно пробитыми чеками. К каждому случаю имеется объяснительная библиотекаря, работающего с кассовым аппаратом. Из объяснительной от 02.10.2016г. следует, что пробивая чек на 10-00 руб., ошибочно было пробито 00-10 руб., обнаружив ошибку 02.10.2016г. библиотекарь, добила 10-00 руб. В ходе проверки, проанализировав выручку за период с 02.10.2016г. по 05.10.2016г., обнаружено, что корректирующая выручка в размере 10-00 руб. пробита не была:

1. за 02.10.2016г. в соответствии с Z-отчетом №2538 сумма выручки составляет 00-10 руб.;
2. за 03.10.2016г. в соответствии с Z-отчетом №2539 сумма выручки составляет 00-90 руб.;
3. за 04.10.2016г. в соответствии с Z-отчетом №2540 сумма выручки составляет 00-00 руб.;
4. за 05.10.2016г. в соответствии с Z-отчетом №2541 сумма выручки составляет 00-00 руб.

Из вышесказанного можно сделать вывод, что выручка, отраженная в Z-отчете не сверяется с фактическим наличием денежных средств в кассе на конец рабочего дня.

По состоянию на 15.03.2016г. была проведена плановая замена блока ЭКЛЗ, в ходе которой в сервисном центре были пробиты нулевые Z-отчеты с номерами 2399 и 2400. Акт находится в МБ «Южная».

Квитанции к приходным ордерам, X-отчёты, Z-отчёты подклеиваются в тетрадь.

С августа 2013 года в МБ «Южная» на основании приказа от 29.08.2013г. № 123-о/д, утвержденного директором МАУ «МИБС», составляются Справки-отчеты кассира-операциониста (форма №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. Все Справки подписаны Л.И.Узгоровой и хранятся подшитыми в отдельной папке. В ходе проверки Справок нарушений не обнаружено.

В соответствии с приказом от 10.04.2014г. № 40-о/д лимит остатка наличных денежных средств составляет 165-00 руб. с еженедельной сдачей денежных средств, в понедельник. В ходе проверки выявлены следующие превышения лимита кассы:

1. по ПКО №770 от 18.09.2015г. сдано 211-00 руб.;
2. по ПКО №991 от 02.12.2015г. сдано 204-00 руб.

Проведена инвентаризация наличных денежных средств по состоянию на 22.11.2016г. Фактическое наличие денежных средств в кассе соответствует учетным данным (Акт инвентаризации прилагается).

Денежная наличность и вся документация хранятся в сейфе.

Предложения:

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

1. пробивать Z-отчёт один раз в день (на конец рабочего дня);
2. производить исправительные записи в «Журнале кассира-операциониста» в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 25 декабря 1998г.№132;
3. не допускать отклонений суммы выручки от прејскуранта;
4. оформлять возврат денежных сумм по ошибочно пробитым кассовым чекам в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 25 декабря 1998г.;
5. ежедневно сверять выручку, отраженную в Z-отчете с фактическим наличием денежных средств в кассе;
6. не превышать установленного лимита кассы, сдавать денежные средства в кассу МБУ «ЦБ УК» еженедельно или при превышении суммы сбора установленного лимита.

Главный специалист-ревизор

МБУ «ЦБ УК»

 Д.И.Брагина

Заведующая

МБ «Южная»

 Л.И.Узгорова

МАУ "МИБС"
Г.ТОМСКА
ОП.0 К.Н 1634091
ИНН 007018046665

МАУ "МИБС"
Г.ТОМСКА
ОП.0 К.Н 1634091
ИНН 007018046665
ОТЧЕТ
ФИНАНСОВЫЙ
ОСТАТОК НА Н.ДНЯ
...84614.56
ВЫРУЧКА
.....0.00
ИТОГ...84614.56
СЧИТ.....2
22/11/16 16:46
