

г. Томск

19 февраля 2016г.

Мною, главным специалистом-ревизором МБУ «ЦБ УК» Д.И.Брагиной, на основании приказа от 02.02.2016г. №12 «Об исполнении распоряжения управления культуры администрации Города Томска от 27.01.2016г. №13» «О проведении контрольных мероприятий подведомственных МУК в I квартале 2016 года» проведена проверка организации расчёта с населением за платные услуги библиотек, учёта и хранения денежных средств, полученных за платные услуги в МБ «Фрегат».

Проверка проведена за период с 30.04.2015г. по 19.02.2016г. в присутствии заведующей библиотекой Т.П.Дрововозовой. С Т.П.Дрововозовой заключён договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 21.03.2008г.

Проверкой установлено:

Библиотечные услуги оплачиваются на основании прејскуранта на платные услуги библиотек от 04.06.2013г., утверждённого директором МАУ «МИБС» и согласованного с начальником управления культуры администрации Города Томска. Прејскурант находится в удобном для обозрения месте. В МБ «Фрегат» имеется информационный стенд, на котором размещена информация о вышестоящих организациях, городских мероприятиях, План мероприятий в МБ «Фрегат» на текущий месяц.

Приём денежных средств осуществляется с использованием кассового аппарата. Для учёта поступившей выручки заведующей библиотекой ведётся «Журнал кассира-операциониста». С 04.06.2015г. заведен новый Журнал, в связи с окончанием предыдущего. 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. Журналы пронумерованы, прошнурованы, заверены подписью и печатью директора МАУ «МИБС», заверены в налоговой инспекции. В «Журналах кассира – операциониста» имеются исправления, произведенные в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 25 декабря 1998г. №132.

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

В ходе проверки выявлены случаи, когда в один день зафиксированы более одного порядкового номера Z-отчёта:

1. по состоянию на 12.12.2015г. зафиксированы Z-отчёты с номерами 1694 (сумма выручки 00-00 руб.), 1695 (сумма выручки – 143-00 руб.);
2. по состоянию на 23.01.2016г. зафиксированы Z-отчёты с номерами 1721 (сумма выручки 00-00 руб.), 1722 (сумма выручки – 40-00 руб.).

В проверяемом периоде плановая замена ЭКЛЗ не производилась.

На основании приказа от 29.08.2013г. №123-о/д, утвержденного директором МАУ «М...» в МБ «Фрегат» составляются Справки-отчеты кассира-операциониста (форма №КМ-6) по показаниям счетчиков контрольно-кассовой машины и выручке за рабочий день. В Справке указываются 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 заведующей библиотекой и хранятся подшитыми в отдельной папке. В ходе проверки Справок нарушений не обнаружено.

В соответствии с приказом от 10.04.2014г. №40-о/д, утвержденным директором МАУ «МИБС», лимит кассы МБ «Фрегат» составляет 1075-00 руб., с еженедельной сдачей денежных средств в среду. В ходе проверки превышения лимита кассы не выявлено.

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

Проведена инвентаризация денежных средств по состоянию на 19.02.2016г. Фактическое наличие денежных средств соответствует учетным данным. (Акт инвентаризации прилагается).

Денежная наличность и вся документация хранятся в сейфе.

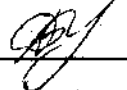
Предложения:

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

1. пробивать Z-отчет один раз в день (на конец рабочего дня).


Главный специалист-ревизор

МБУ «ЦБ УК»

 Д.И. Брагина

Заведующая

МБ «Фрегат»

 Т.П. Дрововозова

МАУ "МИБС" Г.ТОМСКА
X-ОТЧЕТ СМЕННЫЙ
А:00003960 НЕФИСКАЛЬН

НАЛИЧНЫМИ	108.00
ВНЕСЕНО	0.00
ВЫПЛАТЫ	0.00
ВОЗВРАТЫ	0.00
В КАССЕ	108.00
ИТОГ	108.00
ГРОСС-ИТОГ	277307.00

ПРОВЕД. ЧЕКОВ 7
АНнулиРОВАНО 0
ПОВТОРНЫХ 0

19.02.16 15:57
ККМ 09117769
ИНН 007018046665
ЭКЛЗ 7021103781
