

А К Т

г. Томск

15 марта 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 «Компьютерный мир».

Проверка проведена за период с 14.05.2015г. по 15.03.2016г. в присутствии заведующей библиотекой О.А. Рузановой. С О.А. Рузановой заключён договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 12.11.2012г.

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 «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 осуществляется с использованием кассового аппарата. Для учёта поступившей выручки ведется «Журнал кассира-операциониста». Журнал пронумерован, прошнурован, заверен подписью и печатью директора МАУ «МИБС», заверен в налоговой инспекции. В «Журнале кассира-операциониста» указываются показания счётчика кассового аппарата на начало и конец рабочего дня, а также сумма поступившей за день выручки. Записи в Журнале производятся в хронологическом порядке синими чернилами. Журнал заполнен с исправлениями, произведенными в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 25 декабря 1998г. №132. Обнаружено, что денежная наличность, сдаваемая в кассу МБУ «ЦБ УК», записывается в «Журнал кассира-операциониста» в графе 13 «Сдано, оплачено по документам, сумма», вместо графы 14 «Сдано, всего».

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

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

1. 08.12.2015г. зафиксированы двумя строками Z-отчёты №2741 с суммой выручки 196-00 руб., №2742 с суммой выручки 00-00 руб.;

2. 11.12.2015г. зафиксированы тремя строками Z-отчеты №2745 с суммой выручки 865-00 руб., №2746 с суммой выручки 00-00 руб., №2747 с суммой выручки 00-00 руб.;

3. 17.12.2015г. зафиксированы двумя строками Z-отчеты №2752 с суммой выручки 2000 руб. и №2753 с суммой выручки 00-00 руб.

Стоит отметить, что Z-отчёты, пробитые в один день, сняты друг за другом и сохранены на одном кассовом чеке. Данный факт объяснен сбоем в работе кассового аппарата.

По состоянию на 17.02.2016г. была проведена плановая замена ЭКЛЗ. В сервисном центре были пробиты нулевые Z-отчеты с номерами 2802 и 2803. Также в этот день в библиотеке были пробиты два Z-отчёта с номерами 2801 и 2804 с суммами выручки 00-00 руб., 83-00 руб. соответственно (один до отправки кассового аппарата в сервисный центр, другой – после). Акт находится в МБ «Компьютерный мир».

В соответствии с приказом от 10.04.2014г. №40-о/д, утвержденного директором МАУ «МИБС», лимит кассы МБ «Компьютерный мир» составляет 1030-00 руб., с еженедельной сдачей денежных средств в четверг. В ходе проверки превышения лимита кассы не обнаружено.

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

На основании приказа от 29.08.2013г. №123-о/д, утверждённого директором МАУ «МИБС», в МБ «Компьютерный мир» ежедневно составляются Справки-отчеты кассира-операциониста (форма №КМ-6) о показаниях 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. Все Справки подписаны кассиром и заведующей библиотекой. В составлении Справок нарушений не обнаружено.

Проведена инвентаризация наличных денежных средств по состоянию на 15.03.2016г. Расхождений с учётными данными не установлено. Акт инвентаризации прилагается.

Денежная наличность и вся документация хранятся в сейфе.

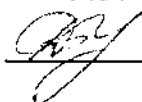
Предложения:

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

1. заполнять «Журнал кассира-операциониста» в соответствии с имеющимися графами;
2. пробивать Z-отчёт один раз в день (на конец рабочего дня).


Главный специалист-ревизор

МБУ «ЦБ УК»

 Д.И.Брагина

Заведующая

МБ «Компьютерный мир»

 О.А.Рузанова

Управление курьеров
административное управление
МКУ "Мессаж", ИФР Колонистский шп
организация
структурное подразделение

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код
0317013

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

номер	<u>12</u>
дата	<u>08.03.2016</u>

Вид операции

АКТ

Номер документа	Дата составления	
	<u>15.03.2016</u>	

инвентаризации наличных денежных средств,
находящихся по состоянию на «15» марта 2016 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

Зуб МБ
должность

[подпись]
подпись

С.А. Рудометов
расшифровка подписи

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

- 1) наличных денег 380 руб. _____ коп.
- 2) марок _____ руб. _____ коп.
- 3) ценных бумаг _____ руб. _____ коп.
- 4) _____ руб. _____ коп.
- 5) _____ руб. _____ коп.

Итого фактическое наличие на сумму 380 руб. _____ коп.
цифрами

триста восемьдесят
прописью

По учетным данным на сумму 380 руб. _____ коп.
цифрами

триста восемьдесят
прописью

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

Последние номера кассовых ордеров: приходного № 167 от 10.03.16
расходного № _____

Председатель комиссии

Зуб МБ
должность

[подпись]
подпись

С.А. Рудометов
расшифровка подписи

Члены комиссии:

Зуб МБ
должность

[подпись]
подпись

С.А. Рудометов
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

Зуб МБ
должность

[подпись]
подпись

С.А. Рудометов
расшифровка подписи

«15» марта 2016 г.

МАУ "МИБС"
Г.ТОМСКА
ОП.0 К.Н 1518202
ИНН 007018046665

МАУ "МИБС"
Г.ТОМСКА
ОП.0 К.Н 1518202
ИНН 007018046665
ОТЧЕТ
ФИНАНСОВЫЙ
ОСТАТОК НА Н. ДНЯ
..553480.00
ВЫРУЧКА
.....98.00
ИТОГ..553578.00
ЧЕК.....4
СЧИТ.....3
15/03/16 16:30
