

АКТ

г. Томск

25 ноября 2014 года

Мною, главным специалистом-ревизором МБУ «ЦБ УК» Д.И.Брагиной, на основании приказа от 17.09.2014г. №132/1 «Об исполнении распоряжения управления культуры администрации Города Томска от 11.09.2014 №р209» «О проведении контрольных мероприятий подведомственных МУК в IV квартале 2014 года» проведена проверка в МАОУДОД «ДХШ №1» 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 17.05.2013г. по 25.11.2014г. в присутствии кассира Соловьевой Юлии Григорьевны, выполняющей обязанности по приёму, учету, хранению денежных средств, полученных от оказания платных услуг и передаче их в кассу МБУ «ЦБ УК».

Проверкой установлено:

МАОУДОД «ДХШ №1» располагается по адресу: г. Томск, пр. Ленина, 42 и имеет одно обособленное подразделение, расположенное по адресу г. Томск, ул. Железнодорожная, 32 (далее также – Подразделение. На основании Устава в МАОУДОД «ДХШ №1» и в Подразделении осуществляются платные образовательные услуги.

Стоимость платных образовательных услуг установлена Перечнем платных услуг МАОУДОД «ДХШ №1», утверждённым начальником управления культуры, действующим с 01.09.2014г.

В МАОУДОД «ДХШ №1» и в Подразделении имеются информационные стенды, на которых размещены:

- перечень платных услуг МАОУДОД «ДХШ №1»;
- 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, пр.Ленина, 42 в связи с чем, в Подразделении отсутствует кассовый аппарат.

В МАОУДОД «ДХШ №1» имеется отдельное помещение для сбора, хранения денежных средств и документации, оборудованное железной дверью и решеткой. Денежные средства и документация хранятся в железном сейфе.

С понедельника по пятницу приём, учет, хранение денежных средств, полученных от оказания платных услуг и передачу их в кассу МБУ «ЦБ УК» осуществляет кассир Ю.Г.Соловьева. С Ю.Г.Соловьевой заключён типовой договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.09.2014г. сроком действия по 15.06.2015г. В субботу и в воскресенье приём,

учет; хранение денежных средств, полученных от оказания платных услуг и передачу их в кассу МБУ «ЦБ УК» осуществляет кассир В.П. Веремеенко. С В.П. Веремеенко заключён типовой договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.09.2014г. сроком действия по 31.05.2015г.

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 по 31.05.2015г. и расторгаются на основании соглашения о расторжении договора по согласию сторон при прекращении оказания услуг. Регистрация договоров ведется в тетради в хронологическом порядке.

Приём денежных средств за оказанные платные услуги осуществляется с использованием кассового аппарата. Ведется «Журнал кассира-операциониста», который пронумерован, прошнурован, заверен подписью и печатью директора МАОУДОД «ДХШ № 1», 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, чернилами. В ходе проверки «Журнала кассира-операциониста» выявлены следующие нарушения:

1. в период с 16.06.2013г. по 25.11.2014г. в Журнале не заполнялись графа 11 «Сдано, наличными» и графа 14 «Сдано, всего»;
2. в период с 12.11.2013г. по 10.02.2014г. вместо графы 16 «Подпись на конец рабочего дня(смены) кассира» заполнялась графа 15 «Сумма денег, возвращенная покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам»;
3. в Журнале имеются исправления, произведенные в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 25 декабря 1998г. №132.

В Журнале выявлено наличие возврата денежной суммы по ошибочно пробитому кассовому чеку (по состоянию на 11.02.2014г. в размере 14 000-00 руб.). В «Журнале кассира-операциониста» данный возврат оформлен верно, Акт по форме № КМ-3 составлен.

В проверяемом периоде два раза была проведена плановая замена ЭКЛЗ. По состоянию на 23.08.2013г. в сервисном центре были пробиты нулевые Z-отчеты №1366, №1367, а за 27.08.2014г. Z-отчеты №1580, №1581. Акты по форме №КМ-2 находятся в МАОУДОД «ДХШ № 1».

В соответствии с Положением об организации проведения кассовых операций, хранении и транспортировке наличных денежных средств в МАОУДОД «ДХШ № 1» ежедневно на конец рабочего дня составляется Справка-отчет кассира-операциониста (форма №КМ-6) о показаниях счетчиков контрольно-кассовой машины и выручки за рабочий день. В Справке должны указываться 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. В ходе проверки обнаружено, что в Справках отсутствует информация о сдаче денежных средств в

кассу МБУ «ЦБ УК». Все Справки подписаны кассиром и директором школы и хранятся подшитыми в отдельной папке.

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

Также ежемесячно в школе проводится внезапная ревизия кассы, состоящая из работников школы, в ходе которой составляется акт инвентаризации наличных денежных средств (форма №ИНВ-15).

Учет оплаты производится в программе «1С: Предприятие». Ежемесячно в МБУ «ЦБ УК» представляются следующие документы для начисления оплаты за платные образовательные услуги:

- ведомость получения платных услуг;
- ведомость получения платных услуг (платные услуги с почасовой оплатой);
- приказ о перерасчете платных услуг;
- приказ о зачислении учащихся;
- приказ об отчислении учащихся.

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

В МАОУДОД «ДХШ № 1» осуществляется приём пожертвований. Оформлены договоры пожертвования, срок действия которых определен с момента заключения до 31.05.2015г. Перечисление пожертвований осуществляется в безналичной форме через кредитные учреждения в соответствии с договорами и извещениями, выданными жертвователям Ю.Г.Соловьевой и В.П.Веремеенко. Ежемесячно проводится сверка полученных пожертвований в соответствии с заключенными договорами.

В проверяемом периоде превышение лимита кассы нет. Проведена инвентаризация фактического наличия денежных средств в кассе МАОУДОД «ДХШ № 1» по состоянию на 25.11.2014г. Расхождений с учетными данными не установлено (Акт инвентаризации наличных денежных средств прилагается).

Предложения:

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

1. заполнять «Журнал кассира-операциониста» в соответствии с имеющимися графами;
2. обеспечить заполнение информации о сдаче денежных средств в кассу МБУ «ЦБ УК» в

Справках-отчетах кассира-операциониста.

Главный специалист-ревизор

МБУ «ЦБ УК»

Д.И.Брагина

МАОУДОД «ДХШ №1»

Директор О.В. Двизова

Кассир Ю.Г. Соловьева

Кассир В.П. Веремеенко

МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ОБРАЗОВАНИЯ
ХУДОЖЕСТВЕННАЯ ШКОЛА № 1
Города Томска

УКМ 00055885 ИНН 007021056381 #2466
25.11.14 18:39 СИСТ. АДМИНИСТРАТОР
СУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ С ГАШЕНИЕМ №1655
ОТЧЕТ ПО СЕКЦИЯМ

СЕКЦИЯ за внебюджетное обучение
2018 ПРОДАЖ =25344.00
2000 ПОКУПОК =0.00
2000 ВОЗВР.ПРОДАЖ =0.00
2000 ВОЗВР.ПОКУПОК =0.00

ИТОГ ПО СЕКЦИЯМ
ПРОДАЖ =25344.00
ПОКУПОК =0.00
ВОЗВРАТ ПРОДАЖ =0.00
ВОЗВРАТ ПОКУПОК =0.00

СКИДКИ
2000 ПРОДАЖ =0.00
2000 ПОКУПОК =0.00
2000 ВОЗВР.ПРОДАЖ =0.00
2000 ВОЗВР.ПОКУПОК =0.00

НАДЕБАВКИ
2000 ПРОДАЖ =0.00
2000 ПОКУПОК =0.00
2000 ВОЗВР.ПРОДАЖ =0.00
2000 ВОЗВР.ПОКУПОК =0.00

ИТОГО
ПРОДАЖ =25344.00
ПОКУПОК =0.00
ВОЗВРАТ ПРОДАЖ =0.00
ВОЗВРАТ ПОКУПОК =0.00

ОТЧЕТ ПО НАЛОГАМ
НАЛОГ А 18.00% НАЛОГ С ПРОДАЖ
НАЛОГ Б 10.00% НДС
НАЛОГ В 20.00%
НАЛОГ Г 0.00%

ОТЧЕТ С ГАШЕНИЕМ
НЕОБНУЛ.СУММА НА НАЧ.СМЕНЫ
=44280364.85

ЧЕКОВ ПРОДАЖ 0691
0018 =25344.00

НАЛИЧНЫМИ =25344.00
КРЕДИТОМ =0.00
ТАРОМ =0.00
ПЛАТ. КАРТОИ =0.00
ЧЕКОВ ПОКУПОК 0000

2000 =0.00
НАЛИЧНЫМИ =0.00
КРЕДИТОМ =0.00
ТАРОМ =0.00
ПЛАТ. КАРТОИ =0.00
ЧЕКОВ ВОЗВРАТОВ ПРОДАЖ 0001

2000 =0.00
НАЛИЧНЫМИ =0.00
КРЕДИТОМ =0.00
ТАРОМ =0.00
ПЛАТ. КАРТОИ =0.00
ЧЕКОВ ВОЗВРАТОВ ПОКУПОК 0000

2000 =0.00
НАЛИЧНЫМИ =0.00
КРЕДИТОМ =0.00
ТАРОМ =0.00
ПЛАТ. КАРТОИ =0.00

ВНЕСЕНИИ 0000
2000 =0.00
ВЫПЛАТ 0000
2000 =0.00
АНнулированных чеков 0015

2000 =0.00
2000 ПРОДАЖ =0.00
2000 ПОКУПОК =0.00
2000 ВОЗВР.ПРОДАЖ =0.00
2000 ВОЗВР.ПОКУПОК =0.00

НАЛ. В КАССЕ =44234568.85
ВЫРУЧКА =25344.00
НЕОБНУЛ. СУММА =44305708.85

*****СМЕНА ЗАКРЫТА*****

ШТРИХ-ФР-К
ККМ 00055885
ИНН 007021056381
ЭКЛЗ 7021060434
ЗАКР.СМЕНЫ 1655
25/11/14 18:39
ОПЕРАТОР30

ПРОДАЖА *25344.00
ПОКУПКА *0.00
ВОЗВР. ПРОДАЖИ *0.00