

## АКТ

г.Томск

28 февраля 2014 года

Мною, главным специалистом - юристом МБУ «ЦБ УК» О.И. Ковалевой, на основании приказа от 10.01.2014г. № 6 «Об исполнении приказа управления культуры администрации Города Томска от 09.01.2014г. № рЗ «О проведении контрольных мероприятий подведомственных МУК в I квартале 2014 года» проведена проверка в МАОУДОД «ДХШ №2» 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 22.03.2013г. по 28.02.2014г. в присутствии библиотекаря Патрушевой Татьяны Юрьевны, выполняющей обязанности по приёму, учету, хранению денежных средств, полученных от оказания платных услуг и передаче их в кассу МБУ «ЦБ УК».

Т.Ю. Патрушева выполняет свои обязанности на основании приказа «О возложении обязанностей кассира» от 02.05.2011 № 75 и срочных договоров возмездного оказания услуг (договор № 21 от 01.03.2013г. договор № 32 от 01.04.2013г.; договор № 43 от 01.05.2013г.; договор № 118 от 01.09.2013г.; договор № 124 от 01.10.2013г.; договор № 128 от 01.11.2013г.; договор № 138 от 01.12.2013г.; договор № 141 от 30.12.2013г.).

С Т.Ю. Патрушевой заключён типовой договор о полной индивидуальной материальной ответственности (договор от 02.05.2012г.).

Проверкой установлено:

В МАОУДОД «ДХШ №2» имеется отдельное помещение для сбора, хранения денежных средств и документации. Денежные средства и документация хранятся в железном сейфе.

На основании Устава в школе осуществляются платные образовательные услуги.

Стоимость платных образовательных услуг установлена:

- на период с 01.09.2012г. по 15.09.2013г. Перечнем платных услуг МАОУДОД «ДХШ №2», утверждённым начальником управления культуры 29.08.2012г, действующим с 01.09.2012г.

- на период с 15.09.2013г. Перечнем платных услуг МАОУДОД «ДХШ №2», утверждённым начальником управления культуры 15.09.2013г., действующим по настоящее время.

В школе имеется информационный стенд, на котором размещены:

- перечень платных услуг МАОУДОД «ДХШ №2»;
- расписание работы Учреждения и расписание уроков;
- копия лицензии на осуществление образовательной деятельности;
- копии уставных документов;
- информация о вышестоящей организации.

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 31.05.2013г., 31.05.2014г. соответственно и расторгаются на основании соглашения о расторжении договора по соглашению сторон при прекращении оказания услуг. Также договоры расторгаются Исполнителем в одностороннем порядке в случае неисполнения Заказчиком обязательств по договору, о чём Заказчику сообщается в устной форме, что предусмотрено договором. Регистрация договоров ведется в специальных журналах в хронологическом порядке. Регистрация, учет, хранение договоров ведется аккуратно.

В ходе проверки выявлены договоры, в которых отсутствует срок обучения в соответствии с учебным планом (договоры №№ 60-к от 09.09.2013г., 64-к от 09.09.2013г., 71-к от 09.09.2013г.).

Также выявлен случай отсутствия подписи со стороны получателя услуг (договор № 38-к от 01.09.2013г.).

Учет оплаты производится в программе «1С: Бухгалтерия - Бухгалтерский учет. Упрощенная конфигурация». Ежемесячно в МБУ «ЦБ УК» предоставляются 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 об отчислении учащихся.

Организация проведения кассовых операций в МАОУДОД «ДХШ №2» ведется на основании Положения об организации проведения кассовых операций, хранения и транспортировки наличных денежных средств МАОУДОД «ДХШ №2», утвержденному приказом директора МАОУДОД «ДХШ №2» от 20.08.2013г. № 149 (далее – Положение).

Согласно Положению ежемесячно составляется акт инвентаризации денежных средств.

Приём денежных средств за оказанные платные услуги осуществляется с использованием кассового аппарата. У кассира имеется «Журнал кассира-операциониста», который пронумерован, прошнурован, заверен подписью и печатью директора МАОУДОД «ДХШ № 2», 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. Денежная наличность, сдаваемая в кассу МБУ «ЦБ УК», записывается в «Журнал кассира-операциониста» в графе «Сдано» с указанием суммы, Z-отчёты подклеиваются в тетрадь.

Патрушева Т.Ю. ежедневно заполняет справки отчеты кассира-операциониста, которые регистрируются в журнале регистрации справок отчетов кассира-операциониста.

В проверяемом периоде имеется превышение лимита кассы, что объясняется тем, что прием родительской платы в крупном размере приходится на выходные дни, когда касса МБУ «ЦБ УК» не работает.

Выявлен случай снятия двух Z-отчетов за 06.09.2013г. Что объясняется перебоем электроснабжения в кабинете кассы. (Объяснительная от 09.09.2013г. на имя директора и копии Z-

отчетов прилагаются).

Записи в журнале производятся в хронологическом порядке, аккуратно, без исправлений.

В МАОУДОД «ДХШ №2» осуществляется приём пожертвований от жертвователей. Оформлены договоры пожертвования, срок действия которых определен с момента заключения до 31.05.2013г., 31.05.2014г. соответственно. Договоры регистрируются в журнале в хронологическом порядке с присвоением номеров.

Ежемесячно Т.Ю. Патрушева проводит сверку полученных пожертвований в соответствии с заключенными договорами.

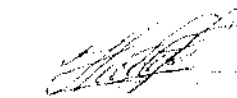
3  
1  
1  
Проведена инвентаризация фактического наличия денежных средств в кассе МАОУДОД «ДХШ № 2» по состоянию на 28.02.2014г. Расхождений с учётными данными не установлено (акт инвентаризации прилагается).

Предложения:

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

- обеспечить заполнение всех пунктов и реквизитов в договорах на оказание платных образовательных услуг.

Главный специалист-юрист МБУ «ЦБ УК»

  
О.И. Ковалева

МАОУДОД «ДХШ №2»

  
Н.Н. Долгих  
  
Т.Ю. Патрушева

Муниципальное автомобильное  
организация  
в градоначальническое управление районного  
структурное подразделение  
администрации поселка, поселка Курортного района 127  
Города Тольятти

Форма по ОКУД 0317013  
по ОКПО

Вид деятельности

Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение номер 6  
ненужное зачеркнуть дата 10.01.2014

Вид операции

АКТ

Номер документа	Дата составления
1	10.01.14

инвентаризации наличных денежных средств,  
находящихся по состоянию на «10» февраля 2014 г.  
РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на денежные средства сданы в бухгалтерию, и все денежные средства разной ценности и документы, поступившие на мою ответственность оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное лицо Касеев должность кассир Иван подпись Патрушева Г.И. расшифровка подписи

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

- 1) наличных денег \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.
- 2) марок \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.
- 3) ценных бумаг \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.
- 4) \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.
- 5) \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

Итого фактическое наличие на сумму 00 руб. 00 коп.

Ноль  
прописью

По учетным данным на сумму 00 руб. 00 коп.

Ноль  
прописью

Результаты инвентаризации: излишек \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.  
недостача \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

Последние номера кассовых ордеров: приходного № 20 от 04.02.2014  
расходного № \_\_\_\_\_

Председатель комиссии М.С. Печ - Юрков должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Члены комиссии:  
\_\_\_\_\_ должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ 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 Касеев должность кассир Иван подпись Патрушева Г.И. расшифровка подписи  
10» февраля 2014г.

Объяснение причин излишков или недостач \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Материально ответственное лицо \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

должность

подпись

расшифровка подписи

Решение руководителя организации \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

« \_\_\_\_\_ »

г.

ОТЧЕТ СУТОЧНЫЙ № 0044  
БЕЗ ГАШЕНИЯ

ПРОДАЖИ:	
ПРОДАЖ	≡0.00
СТОРНО	≡0.00
НАЛИЧНЫМИ	≡0.00
КРЕДИТОМ	≡0.00
ТАРОИ	≡0.00
ПЛАТ.КАРТОИ	≡0.00

АННУЛИРОВАНИЕ	≡0.00
НАЛИЧНЫМИ	≡0.00
КРЕДИТОМ	≡0.00
ТАРОИ	≡0.00
ПЛАТ.КАРТОИ	≡0.00

ВОЗВРАТ	≡0.00
НАЛИЧНЫМИ	≡0.00
КРЕДИТОМ	≡0.00
ТАРОИ	≡0.00
ПЛАТ.КАРТОИ	≡0.00

ПОКУПКИ:	
ПОКУПОК	≡0.00
СТОРНО	≡0.00
НАЛИЧНЫМИ	≡0.00
КРЕДИТОМ	≡0.00
ТАРОИ	≡0.00
ПЛАТ.КАРТОИ	≡0.00

АННУЛИРОВАНИЕ	≡0.00
НАЛИЧНЫМИ	≡0.00
КРЕДИТОМ	≡0.00
ТАРОИ	≡0.00
ПЛАТ.КАРТОИ	≡0.00

ВОЗВРАТ	≡0.00
НАЛИЧНЫМИ	≡0.00
КРЕДИТОМ	≡0.00
ТАРОИ	≡0.00
ПЛАТ.КАРТОИ	≡0.00

ВНЕСЕНИЕ	≡0.00
ВЫПЛАТА	≡0.00

ПРОДАЖИ:	
ПРОДАЖ	0
СТОРНО	0
ВОЗВРАТОВ	0
АННУЛИРОВАНИИ	0

ПОКУПКИ:	
ПОКУПОК	0
СТОРНО	0
ВОЗВРАТОВ	0
АННУЛИРОВАНИИ	0

ВНЕСЕНИИ	0
ВЫПЛАТ	0

НАЛИЧНОСТЬ В КАССЕ	≡0.00
--------------------	-------

ВЫРУЧКА	≡0.00
---------	-------

СМЕННЫЙ ИТОГ ПРОДАЖ	≡0.00
---------------------	-------

СМЕННЫЙ ИТОГ ПОКУПОК	≡0.00
----------------------	-------

СИС. АДМИНИСТРАТОР  
КЗВ ДОК. 00041479 28-02-14 12:16  
ИНН 007018046591  
ККМ 0002106

СПАСИБО  
ЗА ОПЛАТУ!

"Муниципальное автономное  
образовательное  
учреждение дополнительного  
образования детей "Детская  
художественная школа №2" г. Томска

Директору МАОУ ДОД «ДХШ №2»  
Н.Н. Долгих  
кассира МАОУ ДОД «ДХШ №2»  
Т.Ю. Патрушевой

Довожу до Вашего сведения, что в связи с перебоями электроснабжения в кабинете кассы 06.09.2013 г. произошел сбой в настройках параметров системы ККМ, который был настроен на пробитие кассового чека № 5471 на сумму 1400 рублей (копия чека прилагается). При повторном включении и настройке драйвера кассового аппарата произошел самопроизвольный и непрерывный вывод Z-отчета с гашением, затем чека и завершающего Z-отчета. Таким образом, 06.09.2013 г. было снято два Z-отчета с гашением: № 0997 (с показаниями суммирующего счетчика 26610395,31) и № 0998 (с показаниями суммирующего счетчика 26611795,31), что было отражено в справке-отчете кассира-операциониста № 34 от 06.09.2013 г. (копии Z-отчетов прилагаются).

09.09.2013

 Т.Ю. Патрушева

ОТЧЕТ СУТОЧНЫЙ № 0997  
С ГАШЕНИЕМ

ШКОЛА №2 ГОРОДА ТОМСКА

ШКОЛА №2 ГОРОДА ТОМСКА

ПРИНЯТО ОТ КОРОЛЬКОВА С.В.  
ЗА ОБЪЕМНОЕ

ОТЧЕТ СУТОЧНЫЙ № 0998  
С ГАШЕНИЕМ

ПРОДАЖИ: \*18600.00  
ПРОДАЖ СТОРНО \*0.00  
НАЛИЧНЫМИ \*18600.00  
КРЕДИТОМ \*0.00  
ТАРОМ \*0.00  
ПЛАТ.КАРТОМ \*0.00  
АНУЛИРОВАНИЕ \*0.00  
НАЛИЧНЫМИ \*0.00  
КРЕДИТОМ \*0.00  
ТАРОМ \*0.00  
ПЛАТ.КАРТОМ \*0.00

ВОЗВРАТ \*0.00  
НАЛИЧНЫМИ \*0.00  
КРЕДИТОМ \*0.00  
ТАРОМ \*0.00  
ПЛАТ.КАРТОМ \*0.00

ПОКУПКИ: \*0.00  
ПОКУПОК \*0.00  
СТОРНО \*0.00  
НАЛИЧНЫМИ \*0.00  
КРЕДИТОМ \*0.00  
ТАРОМ \*0.00  
ПЛАТ.КАРТОМ \*0.00

АНУЛИРОВАНИЕ \*0.00  
НАЛИЧНЫМИ \*0.00  
КРЕДИТОМ \*0.00  
ТАРОМ \*0.00  
ПЛАТ.КАРТОМ \*0.00

ВОЗВРАТ \*0.00  
НАЛИЧНЫМИ \*0.00  
КРЕДИТОМ \*0.00  
ТАРОМ \*0.00  
ПЛАТ.КАРТОМ \*0.00

ВНЕСЕНИЕ \*0.00  
ВЫПЛАТА \*0.00

ПРОДАЖИ: 15  
ПРОДАЖ 0  
ВОЗВРАТОВ 0  
АНУЛИРОВАНИЯ 0

ПОКУПКИ: 0  
ПОКУПОК 0  
СТОРНО 0  
ВОЗВРАТОВ 0  
АНУЛИРОВАНИЯ 0

ВНЕСЕНИЯ 0  
ВЫПЛАТ 0

ИНКАССАЦИЯ

ВЫРУЧКА \*18600.00  
СМЕННЫЙ ИТОГ ПРОДАЖ \*18600.00  
СМЕННЫЙ ИТОГ ПОКУПОК \*0.00

СИС. АДМИНИСТРАТОР  
КЗО ДОК. 00036561 06-09-13 16:36  
ИНН 007018046591  
\*ККМ С ФПГ 0002106\*  
НЕОБНУЛЯЕМАЯ СУММА ПРОДАЖ \*26610395.31  
НЕОБНУЛЯЕМАЯ СУММА ПОКУПОК \*0.00

\*ЕЛКС-ЗСК  
ККМ 00000002106  
ИНН 007018046591  
ЭКЛЗ 1247666197  
ЗАКР.СМЕНЫ 0997  
06/09/13 16:36  
ОПЕРАТОР30  
ПРОДАЖА \*18600.00  
ПОКУПКА \*0.00

ИТОГ \*1400.00

Патрышева Т.О.  
ДОК. 00036562  
\*5171 К01 06-09-13 16:38  
ИНН 007018046591  
\*ККМ С ФПГ 0002106\*  
ЭКЛЗ 1247666197  
00000118 \*037901

СПАСИБО  
ЗА ОПЛАТУ!

МАУЗЕУМ ПЕТСКАЯ ХУДОЖЕСТВЕННАЯ

ПРОДАЖИ: \*1400.00  
ПРОДАЖ \*0.00  
СТОРНО \*1400.00  
НАЛИЧНЫМИ \*0.00  
КРЕДИТОМ \*0.00  
ТАРОМ \*0.00  
ПЛАТ.КАРТОМ \*0.00  
АНУЛИРОВАНИЕ \*0.00  
НАЛИЧНЫМИ \*0.00  
КРЕДИТОМ \*0.00  
ТАРОМ \*0.00  
ПЛАТ.КАРТОМ \*0.00

ВОЗВРАТ \*0.00  
НАЛИЧНЫМИ \*0.00  
КРЕДИТОМ \*0.00  
ТАРОМ \*0.00  
ПЛАТ.КАРТОМ \*0.00

ПОКУПКИ: \*0.00  
ПОКУПОК \*0.00  
СТОРНО \*0.00  
НАЛИЧНЫМИ \*0.00  
КРЕДИТОМ \*0.00  
ТАРОМ \*0.00  
ПЛАТ.КАРТОМ \*0.00

АНУЛИРОВАНИЕ \*0.00  
НАЛИЧНЫМИ \*0.00  
КРЕДИТОМ \*0.00  
ТАРОМ \*0.00  
ПЛАТ.КАРТОМ \*0.00

ВОЗВРАТ \*0.00  
НАЛИЧНЫМИ \*0.00  
КРЕДИТОМ \*0.00  
ТАРОМ \*0.00  
ПЛАТ.КАРТОМ \*0.00

ВНЕСЕНИЕ \*0.00  
ВЫПЛАТА \*0.00

ПРОДАЖИ: 1  
ПРОДАЖ 0  
СТОРНО 0  
ВОЗВРАТОВ 0  
АНУЛИРОВАНИЯ 0

ПОКУПКИ: 0  
ПОКУПОК 0  
СТОРНО 0  
ВОЗВРАТОВ 0  
АНУЛИРОВАНИЯ 0

ВНЕСЕНИЯ 0  
ВЫПЛАТ 0

ИНКАССАЦИЯ

ВЫРУЧКА \*1400.00  
СМЕННЫЙ ИТОГ ПРОДАЖ \*1400.00  
СМЕННЫЙ ИТОГ ПОКУПОК \*0.00

СИС. АДМИНИСТРАТОР  
КЗО ДОК. 00036563 06-09-13 16:39  
ИНН 007018046591  
\*ККМ С ФПГ 0002106\*  
НЕОБНУЛЯЕМАЯ СУММА ПРОДАЖ \*26611795.31  
НЕОБНУЛЯЕМАЯ СУММА ПОКУПОК \*0.00

\*ЕЛКС-ЗСК  
ККМ 00000002106  
ИНН 007018046591  
ЭКЛЗ 1247666197  
ЗАКР.СМЕНЫ 0998  
06/09/13 16:39  
ОПЕРАТОР30  
ПРОДАЖА \*1400.00  
ПОКУПКА \*0.00