

г.Томск

05 мая 2014 года

Мною, главным специалистом - юристом МБУ «ЦБ УК» О.И. Ковалевой, на основании приказа от 31.03.2014г. № 54 «Об исполнении приказа управления культуры администрации Города Томска от 24.03.2014 № р53 «О проведении контрольных мероприятий подведомственных МУК во 2 квартале 2014 года» проведена проверка в МБОУДОД «Детская школа искусств № 1 имени А.Г. Рубинштейна» Города Томска (далее по тексту – МБОУДОД «ДШИ №1») по оформлению договоров по приему пожертвований, оформлению договоров на оказание платных образовательных услуг, приёма и хранения денежных средств, полученных за платные услуги.

МБОУДОД «ДШИ №1» располагается по адресу: г. Томск, пр. Ленина, 76 и имеет одно обособленное подразделение, расположенное по адресу г. Томск, ул. Интернационалистов, 12.

1. Проверка МБОУДОД «ДШИ №1» (по адресу: г. Томск, пр. Ленина, 76.) проведена за период с 01.07.2013г. по 05.05.2014г. в присутствии Панасенко Марины Михайловны, выполняющей обязанности по приёму, учету, хранению денежных средств, полученных от оказания платных услуг и передаче их в кассу МБУ «ЦБ УК».

Проверкой установлено:

Приём, учет, хранение денежных средств, полученных от оказания платных услуг и передачу их в кассу МБУ «ЦБ УК» осуществляет секретарь учебной части, делопроизводитель Панасенко М.М, которая выполняет указанные обязанности на основании договора о полной материальной ответственности от 01.02.2012г.

В МБОУДОД «ДШИ №1» имеется отдельное помещение для сбора, хранения денежных средств и документации, оборудованное железной дверью и решеткой. 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 01.07.2013г. по 01.09.2013г. Перечнем платных услуг МБОУДОД «ДШИ №1», утверждённым начальником управления культуры 29.08.2011г.
- на период с 01.09.2013г. по 31.01.2014г. Перечнем платных услуг МБОУДОД «ДШИ №1», утверждённым начальником управления культуры 19.08.2013г.,
- на период с 01.02.2014г. по 13.04.2014г. Перечнем платных услуг МБОУДОД «ДШИ №1», утверждённым начальником управления культуры 30.01.2014г.,
- на период с 14.04.2014г. по настоящее время Перечнем платных услуг МБОУДОД «ДШИ №1», утверждённым начальником управления культуры 11.04.2014г.

В школе имеется информационный стенд, на котором размещены:

- перечень платных услуг МБОУДОД «ДШИ №1»;
- 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 30.06.2014г. и расторгаются на основании соглашения о расторжении договора по соглашению сторон при прекращении оказания услуг, либо в одностороннем порядке в случаях предусмотренных договором, путем направления соответствующего Уведомления. Регистрация договоров ведется в специальных журналах в хронологическом порядке. В договоре № 356-п от 22.03.2014г. отсутствует подпись и печать

директора, неправильно указан адрес оказания услуг (вместо г. Томск, пр. Ленина, 76. указ заказчика: г. Томск, ул. Белища, 8-7).

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 об отчислении учащихся.

Организация проведения кассовых операций в МБОУДОД «ДШИ №1» ведется на основании Положения об организации проведения кассовых операций, хранения и транспортировки наличных денежных средств МБОУДОД «ДШИ №1», утвержденного приказом директора МБОУДОД «ДШИ №1» от 26.07.2013г. № 20/од (далее – Положение).

Согласно Положению ежемесячно составляется акт инвентаризации денежных средств.

Приём денежных средств за оказанные платные услуги осуществляется с использованием кассового аппарата. Ведется «Журнал кассира-операциониста». В октябре 2013г. была произведена замена журнала, в связи с окончанием предыдущего. Новый журнал начат с 25.10.2013г., пронумерован, прошнурован, заверен подписью и печатью директора МБОУДОД «ДШИ №1», зарегистрирован и заверен налоговой инспекцией. 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. Записи в журнале производятся в хронологическом порядке, исправлений нет.

В проверяемом периоде превышений лимита остатка денежных средств не обнаружено.

В МБОУДОД «ДШИ №1» осуществляется приём пожертвований от Жертвователей. Оформлены договоры пожертвования. Договоры ведутся аккуратно, регистрируются в журнале в хронологическом порядке.

Ежемесячно Панасенко М.М. проводит сверку полученных пожертвований в соответствии с заключенными договорами.

Проведена инвентаризация фактического наличия денежных средств в кассе МБОУДОД «ДШИ №1» по состоянию на 05.05.2014г. Расхождений с учётными данными не установлено (акт инвентаризации прилагается).

**2. Проверка обособленного подразделения МБОУДОД «ДШИ №1», расположенного по адресу: г. Томск, ул. Интернационалистов, 12** (далее также – Подразделение (ул. Интернационалистов, 12)) проведена за период с 01.07.2013г. по 05.05.2014г. в присутствии директора МБОУДОД «ДШИ №1» Усуповой Лилии Отаровны.

Проверкой установлено:

На основании Устава в Подразделении (ул. Интернационалистов, 12) осуществляются платные образовательные услуги.

Стоимость платных образовательных услуг установлена:

- на период с 01.07.2013г. по 01.09.2013г. Перечнем платных услуг МБОУДОД «ДШИ №1», утверждённым начальником управления культуры 29.08.2011г.
- на период с 01.09.2013г. по 31.01.2014г. Перечнем платных услуг МБОУДОД «ДШИ №1», утверждённым начальником управления культуры 19.08.2013г.,
- на период с 01.02.2014г. по 13.04.2014г. Перечнем платных услуг МБОУДОД «ДШИ №1», утверждённым начальником управления культуры 30.01.2014г.,
- на период с 14.04.2014г. по настоящее время Перечнем платных услуг МБОУДОД «ДШИ №1», утверждённым начальником управления культуры 11.04.2014г.

В Подразделении (ул. Интернационалистов, 12) имеется информационный стенд, на котором размещены:

- перечень платных услуг МБОУДОД «ДШИ №1»;
- расписание работы Подразделения (ул. Интернационалистов, 12) 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 данном обособленном подразделении осуществляется по адресу: г. Томск, пр. Ленина, 76 в связи с чем, в Подразделении (Интернационалистов, 12) отдельное помещение для сбора и хранения денежных средств и кассовый аппарат отсутствуют.

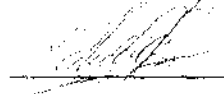
*Замечаний по данному обособленному подразделению нет.*

Предложения:

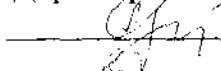
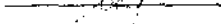
В целях принятия мер по устранению недостатков, выявленных настоящей проверкой, предлагается:

- Своевременно заверять печатью и подписью директора МБОУДОД «ДШИ №1» договоры на оказание платных образовательных услуг, не допускать ошибок при их заполнении.

Главный специалист-юрист МБУ «ЦБ УК»

  
О.И. Ковалева

Директор МБОУДОД «ДШИ №1»

  
Л.О. Усупова  
  
М.М. Панасенко

ООО "Сибирь" Форма по ОКУД  
организация по ОКПО

структурное подразделение

Код	
0317013	
номер	571
дата	31.03.14

Вид деятельности

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

Вид операции

Номер документа	Дата составления
1	05.05.14

**АКТ**  
инвентаризации наличных денежных средств,  
находящихся по состоянию на «05» мая 2014 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 Смирнов Сергей С.С. Романов  
должность подпись расшифровка подписи

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

- 1) наличных денег 14400 руб. 20 коп.
- 2) марок - руб. - коп.
- 3) ценных бумаг - руб. - коп.
- 4) - руб. - коп.
- 5) - руб. - коп.

Итого фактическое наличие на сумму 14400 руб. 20 коп.  
цифрами

Четырнадцать тысяч четыреста  
прописью

По учетным данным на сумму 14400 руб. 20 коп.  
цифрами

Четырнадцать тысяч четыреста  
прописью

Результаты инвентаризации: излишек - руб. 20 коп.  
недостача - руб. - коп.

Последние номера кассовых ордеров: приходного № 31 от 23.04.14  
расходного № -

Председатель комиссии Смирнов Сергей С.С. Романов  
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 Смирнов Сергей С.С. Романов  
должность подпись расшифровка подписи

«05» мая 2014 г.



МБОУДОД "ДШИ №1"  
Добро пожаловать  
ККМ 00063406 #5748  
ИНН 007021056409

ЭКЛЗ 4210013803  
05.05.14 15:26 СИС. АДМИ  
СУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ № 1494  
БЕЗ ГАШЕНИЯ

ЧЕКОВ ПРОДАЖ	0007
НАЛИЧНЫМИ	≈3140.00
КРЕДИТОМ	≈0.00
ТАРОЙ	≈0.00
ПРЕДОПЛАТ.	≈0.00
СТОРНО	0000
ЧЕКОВ ВОЗ. ПРОДАЖ	0000
НАЛИЧНЫМИ	≈0.00
КРЕДИТОМ	≈0.00
ТАРОЙ	≈0.00
ПРЕДОПЛАТ.	≈0.00
СТОРНО	0000
ПОДКРЕПЛЕНИЯ	0000
	≈0.00
ИНКАССАЦИЯ	0000
	≈0.00

НАЛИЧНОСТЬ В КАССЕ  
≈3140.00

НЕОБНУЛЯЕМАЯ СУММА  
≈7516067.49

ДААННЫЕ ВОССТ. ИЗ ЭКЛЗ  
**СМЕННЫЙ ИТОГ**  
≈3140.00