

транспортировки наличных денежных средств МАОУДОД «ДШИ №3», утвержденного 02.09.2013г. (далее – Положение).

Согласно Положению ежемесячно составляется акт инвентаризации денежных средств.

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:

- реестры и приказы о зачислении/отчислении учащихся;
- ведомость получения платных услуг;
- ведомость получения платных услуг (платные услуги с почасовой оплатой);
- приказ о перерасчете платных услуг;

Приём денежных средств за оказанные платные образовательные услуги осуществляется с использованием кассового аппарата. Ведется «Журнал кассира-операциониста». В октябре 23.10.2013г. была произведена замена журнала, в связи с окончанием предыдущего. Новый журнал начал с 24.10.2013г., пронумерован, прошнурован, заверен подписью и печатью директора МАОУДОД «ДШИ №3», 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.

Липкина О.М. 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 денежных средств, за оказываемые платные образовательные услуги, в крупном размере приходится на выходные дни, когда касса МБУ «ЦБ УК» не работает. Записи в журнале производятся в хронологическом порядке, аккуратно, без исправлений.

Аналитический учёт оплаты за обучение ведётся в «Журнале учёта средств платы» установленной формы в разрезе специализаций конкретно по каждому учащемуся. На основании справок медицинских учреждений, в случае пропуска занятий учащимся по болезни, производятся перерасчёты сумм начисленной платы.

В МАОУДОД «ДШИ №3» осуществляется приём пожертвований от жертвователей. Оформлены договоры пожертвования, срок действия которых определен с момента заключения до 31.05.2014г. Перечисление пожертвований осуществляется в безналичной форме через кредитные учреждения в соответствии с договорами и извещениями. Ведется сверка полученных пожертвований в соответствии с заключенными договорами.

Проведена инвентаризация фактического наличия денежных средств в кассе МАОУДОД «ДШИ №3» по состоянию на 25.03.2014г. Расхождений с учётными данными не установлено (акт инвентаризации прилагается).

Предложения:

1. Оборудовать помещение кассы в соответствии с приказом ЦБ РФ от 22.09.1993г. № 40 «Порядок ведения кассовых операций в РФ».

2. Проверка обособленного подразделения МАОУДОД «ДШИ №3», расположенного по адресу: г. Томск, ул. Грузинская, 19 (далее также – Подразделение (ул. Грузинская, 19) проведена за период с 20.04.2013г. по 25.03.2014г.

Проверкой установлено:

На основании Устава в Подразделении (ул. Грузинская, 19) осуществляются платные образовательные услуги.