

## А К Т

г. Томск

20 мая 2014 года

Мною, главным специалистом-ревизором МБУ «ЦБ УК» Д.И.Брагиной, на основании приказа от 06.05.2014г. № 66 «О внесении изменений в приказ МБУ «ЦБ УК» от 31.03.2014г. № 54 «О проведении контрольных мероприятий подведомственных МУК во II квартале 2014 года» проведена проверка в МБОУДОД «ДШИ №8» 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 18.09.2013г. по 20.05.2014г. в присутствии делопроизводителя С.Н.Толстихиной, выполняющей обязанности по приёму, учету, хранению денежных средств, полученных от оказания платных услуг и передаче их в кассу МБУ «ЦБ УК» на основании договора о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.06.2011г.

## Проверкой установлено:

В МБОУДОД «ДШИ №8» имеется отдельное помещение для сбора, хранения денежных средств и документации, оборудованное железной дверью. Денежные средства и документация хранятся в железном сейфе.

На основании Устава в школе осуществляется внебюджетная форма обучения. Стоимость оказываемых услуг установлена на основании Перечня платных услуг по ВФО МБОУДОД «ДШИ №8» с 01.09.2013г., утверждённого начальником управления культуры.

В школе имеется информационный стенд, на котором размещены:

- перечень платных услуг по ВФО МБОУДОД «ДШИ №8»;
- 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 18 лет) заключены договоры на оказание платных образовательных услуг, предусматривающие размер и порядок предоставления услуг и оплаты за обучение. В текущем учебном году данные договоры заключаются с момента зачисления обучающегося по 31.05.2014г. и расторгаются на основании соглашения о расторжении договора по соглашению сторон при прекращении оказания услуги. Регистрация договоров ведется в специальной тетраде в хронологическом порядке. Договоры ведутся аккуратно.

Приём денежных средств за платные образовательные услуги осуществляется с применением кассового аппарата. Для учёта поступившей за день выручки ведётся «Журнал кассира-операциониста». Журнал пронумерован, прошнурован, заверен подписью и печатью директора МБОУДОД «ДШИ №8», 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», записывается в графе «Сдано» с указанием суммы. В ходе проверки было обнаружено некорректное заполнение графы «Сдано» по состоянию на 26.10.2013г. и 28.10.2013г. с указанием соответственно сумм 3652-50 руб. и 3570-00 руб. В соответствии с Реестром №38 по приходному ордеру №9 от 29.10.2013г. поступившая сумма в МБУ «ЦБ УК» составляет 7222-50 руб.

В соответствии с Положением об организации проведения кассовых операций, хранении и транспортировки наличных денежных средств в МБОУДОД «ДШИ №8» ежедневно составляется Справка-отчет кассира-операциониста (форма №КМ-6) о показаниях счетчиков контрольно-кассовой машины и выручки 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. Также ежемесячно в школе проводится внезапная ревизия кассы, состоящая из трех работников школы, в ходе которой составляется акт инвентаризации наличных денежных средств (форма №ИНВ-15). В ходе текущей проверки обнаружено, что данная ревизия всегда собирается на последний день месяца, когда денежные средства в кассе отсутствуют.

На начало рабочего дня на кассовом аппарате пробивается X-отчёт с нулевым остатком, а в конце рабочего дня снимается Z-отчёт, которые подклеиваются в тетрадь с целью их надежного хранения. По состоянию на 27.01.2014г. была проведена плановая замена ЭКЛЗ, в ходе которой в сервисном центре были пробиты Z-отчеты с номерами 234 и 235. Акт по форме №КМ-2 находится в МБОУДОД «ДШИ №8».

Ежемесячно в МБУ «ЦБ УК» представляются следующие документы для начисления оплаты по ВФО:

- реестры к приходным ордерам;
- приказ о снятии начисления (если имеется);
- приказ о перерасчете платных услуг (если имеется);
- приказ об отчислении обучающихся на платном обучении (если имеется);
- приказ о зачислении обучающихся на платном обучении (если имеется);
- ведомость получения платных услуг(если имеется).

В ходе проверки в приказе о перерасчете платных услуг выявлено некорректное заполнение таблицы. В графе 8 «Количество пропущенных занятий» указывается не количество пропущенных занятий, а количество пропущенных недель, что затрудняет вычисление суммы к перерасчету.

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

В МБОУДОД «ДШИ №8» осуществляется приём пожертвований. 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, выданными жертвователям делопроизводителем С.Н.Толстихиной. Ежемесячно проводится сверка полученных пожертвований в соответствии с заключенными договорами.

В проверяемом периоде превышение лимита кассы нет. По состоянию на 20.05.2014г. проведена инвентаризация фактического наличия денежных средств в кассе МБОУДОД «ДШИ №8». Расхождений с учётными данными не обнаружено (Акт инвентаризации наличных денежных средств прилагается).

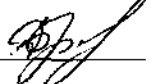
Предложения:

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

1. обеспечить корректное заполнение графы «Сдано» в «Журнале кассира-операциониста»;
2. обеспечить внезапную ревизию кассы в дни с наибольшим оборотом денежных средств;
3. в приказе о перерасчете платных услуг обеспечить заполнение таблицы в соответствии с количеством пропущенных занятий.

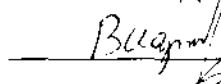
Главный специалист-ревизор

МБУ «ЦБ УК»

 Д.И. Брагина

Директор

МБОУДОД «ДШИ № 8»

 В. А. Карташов

Делопроизводитель  С. Н. Толстихина



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

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

должность

подпись

расшифровка подписи

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

должность

подпись

расшифровка подписи

« \_\_\_\_\_ »

г. \_\_\_\_\_

МЕТОДА ТАМ НО  
 А-ОТЧЕТ СМЕННЫМ  
 А: 00000000000000000000

НАЛИЧНЫМ	0.00
СЧЕТОМ	0.00
ВЫДАТЬ	0.00
СЧЕТОМ	0.00
ПРОЦ	0.00
ИТОГ	944670.11

ПРОБА НЕ... 0  
 АНН... 0  
 ПОВТОРНО... 0

23.05.14 17:28  
 \* 071177340  
 АНН 047317116172  
 3200 4210000000  
 \*\*\*\*\*