

А К Т

г. Томск

17 апреля 2014 г.

Мною, ведущим специалистом материальной группы МБУ «ЦБ УК» А.Г.Каргопольцевой, на основании приказа от 31.03.2014 года № 54 «О проведении контрольных мероприятий подведомственных МУК в II квартале 2014 года» проведена проверка оформления договоров на оказание платных услуг, прием и хранение денежных средств, полученных за платные услуги в МАУ «ДК «Маяк».

Проверка проведена за период с 11.03.2013г. по 17.04.2014г. в присутствии кассира Хомяковой Ирины Григорьевны. С И.Г.Хомяковой заключён договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 02.09.2013г.

Проверкой установлено:

Платные услуги оказываются на основании перечня, утвержденного директором МАУ «ДК «Маяк» и согласованного с управлением культуры. В вестибюле учреждения на информационном стенде расположена вся информация об учреждении: наименование, юридический адрес, сведения о вышестоящей организации, режим работы, перечень платных услуг и прочее.

Платные услуги в учреждении предоставляются как на договорной основе, так и в форме разовой услуги.

В первом случае с потребителями платных услуг заключаются договоры, предусматривающие размер и порядок оплаты услуг. Договоры регистрируются в соответствующих тетрадах по каждой группе обучающихся отдельно. Договоры нумеруются и подшиваются в хронологическом порядке.

В случае прекращения посещения занятий в группе по инициативе получателя услуги производится расторжение договора приказом по учреждению.

Замечаний к оформлению договоров на оказание платных услуг нет.

Ряд услуг предоставляется в форме разовой услуги и в этом случае роль договора выполняет кассовый чек. Таким образом, предоставляются услуги по проведению занятий в клубе для мам и малышей «Радость», «Ретро-встречи» и др.

Приём наличных денег от потребителей за предоставленные платные услуги осуществляется с использованием кассового аппарата, который установлен в специально отведенном изолированном помещении кассы. Денежная наличность и вся документация хранятся в сейфе, установленном в данном помещении. Для учёта поступившей выручки ведется «Журнал кассира-операциониста». 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. Денежная наличность, сдаваемая в кассу МБУ «ЦБ УК», записывается в «Журнале кассира-операциониста» в графе «Сдано» с указанием суммы. Журнал пронумерован, прошнурован, заверен подписью и печатью директора МАУ «ДК «Маяк», заверен в налоговой инспекции.

В ходе проверки обнаружены случаи, когда в один день зафиксированы более одного порядкового номера Z-отчётов (по состоянию на 24.04.2013г. пробиты Z-отчёты №982, №983 с суммами выручки 0-00 руб., 3318-00 руб. соответственно).

30.05.2013г. была проведена плановая замена ЭКЛЗ, в ходе которой в сервисном центре были пробиты Z-отчеты с номерами 1003 и 1004. Акт находится в МАУ «ДК «Маяк».

Проверкой установлено, что 04.03.2014г. был сбой контрольно-кассового аппарата, вследствие чего было произведено обнуление (гашение) показаний контрольно-кассовой машины сотрудником сервисного центра. Данная процедура не была соответствующим образом заактивирована.

На начало рабочего дня на кассовом аппарате пробивается финансовый отчёт с нулевым остатком, а в конце рабочего дня снимается Z-отчёт. Z-отчёты подклеиваются в тетрадь и хранятся с другими кассовыми документами. Квитанции к приходным кассовым ордерам подшиваются вместе с реестрами и накопительными ведомостями по месяцам в папку. В конце каждого рабочего дня делается справка-отчет кассира-операциониста, в которой отражается выручка за день и показания счетчиков ККТ на начало и окончание рабочего дня.

Денежная наличность сдаётся в кассу МБУ «ЦБ УК» по мере достижения установленного лимита. Согласно приказу № 60/1 от 01.07.2013г. «Об установлении лимита остатка наличных денежных средств», утвержденного директором МАУ «ДК «Маяк», лимит остатка наличных денег в кассе составляет 22800 руб. С 01.01.2014г. приказом по учреждению №158 от 10.12.2013г. лимит остатка денежных средств установлен в размере 43500 руб. В ходе проверки не выявлено превышение данного лимита.

Проведена инвентаризация наличных денежных средств по состоянию на 17.04.2014г. Фактическое наличие денежных средств в кассе соответствует учетным данным. Акт инвентаризации наличных денежных средств прилагается.

Приказом № 82 от 26.08.2013г. в МАУ «ДК «Маяк» утверждено Положение о ведении билетного хозяйства, на основании которого приём денежных средств от населения осуществляется с применением бланков строгой отчётности – билетов. Билеты используются при проведении платных культурно-досуговых мероприятий, согласно перечню платных услуг МАУ «ДК «Маяк», действующему на момент проведения мероприятия. Бланки билетов соответствуют установленному образцу. Каждый бланк билетов имеет серию и порядковый номер.

Учёт билетов ведётся в Книге по учёту бланков строгой отчётности. В Книге показывается получение по товарной накладной бланков билетов от организации-изготовителя, а также расход

данных билетов на мероприятия, проводимые в учреждении. Страницы Книги по учёту бланков строгой отчётности пронумерованы, прошнурованы и заверены подписью и печатью директора МАУ «ДК «Маяк». Книга учета бланков строгой отчетности ведется аккуратно.

На момент проверки культурно-досуговых мероприятий с использованием билетов не проводилось. Непроштампованные билеты находятся на ответственном хранении у Елены Валерьевны Григорович, заместителя директора по экономике и финансам. Вся документация и бланки строгой отчетности хранятся в сейфе.

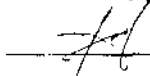
В ходе проверки обнаружено в перечне платных услуг использование формулировок «абонемент» и «льготный абонемент». При этом форма абонемента утверждена приказом директора МАУ «ДК «Маяк», но не соответствует форме бланка строгой отчетности – абонемент, утвержденной Приказом Министерства культуры РФ от 17.12.2008г. №257 «Об утверждении бланков строгой отчетности», также отсутствуют, утвержденные в Письме Министерства культуры РФ от 15.07.2009 №29-01-39/04, обязательные реквизиты (номер и серия). Учет абонементов должным образом не ведется. Со слов И.Г. Хомяковой «льготный абонемент» используется при расчетах с потребителями, являющимися постоянными, для дополнительной мотивации к посещению учреждения. Льготы такого характера нормативно-правовыми актами не предусмотрены.

Предложение по устранению нарушения, выявленного настоящей проверкой:

1. Проводить Z-отчет один раз в день (на конец рабочего дня);
2. Запросить в сервисном центре, производившем ремонт контрольно-кассового аппарата в МАУ «ДК «Маяк», соответствующий акт;
3. Изменить в перечне платных услуг формулировку «льготный абонемент», как некорректно отражающую направление использования данного документа;
4. Утвердить форму абонемента согласно рекомендованной Приказом Министерства культуры РФ от 17.12.2008г. №257 «Об утверждении бланков строгой отчетности»;
5. Организовать в учреждении учет абонементов согласно рекомендациям, изложенным в «Методических указаниях о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении Министерства культуры РФ», направленных Письмом Министерства культуры РФ от 15.07.2009 №29-01-39/04.

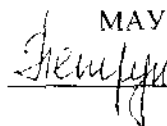
Ведущий специалист

МБУ «ЦВ УК»

 А.Г.Каргопольцева

Директор

МАУ «ДК «Маяк»

 Т.В.Петрук

Управление культуры администрации Города Томска	Форма по ОКУД	Код
организация	по ОКПО	0317013
МАУ "Дом культуры "Маяк"		
структурное подразделение		
Основание для проведения инвентаризации приказ, постановление, распоряжение	Вид деятельности	
неужное зачеркнуть	номер	54
	дата	31.03.2014г.
	Вид операции	

АКТ	Номер документа	Дата составления
		17 04 2014

**инвентаризации наличных денежных средств,
находящихся по состоянию на « 17 » апреля 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 Касеев А.Т. И.Т. Курганова
должность подпись расшифровка подписи

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

- 1) наличных денег 6180 руб. _____ коп.
- 2) марок _____ руб. _____ коп.
- 3) ценных бумаг _____ руб. _____ коп.
- 4) _____ руб. _____ коп.
- 5) _____ руб. _____ коп.

Итого фактическое наличие на сумму 6180 руб. _____ коп.
цифрами

Шесть тысяч сто восемьдесят
прописью

По учетным данным на сумм 6180 руб. _____ коп.
цифрами

Шесть тысяч сто восемьдесят
прописью

руб. _____ коп.

Результаты инвентаризации: излишек _____ руб. _____ коп.
недостача _____ руб. _____ коп.

Последние номера кассовых ордеров: приходного № 60 от 16 04 2014.
расходного № _____

Председатель комиссии _____

Члены комиссии: А.Т. Курганова И.Т. Курганова
должность подпись расшифровка подписи
должность подпись расшифровка подписи

Подтверждаю, что денежные средства, перечисленные в акте, находятся на моем ответственном хранении.

Материально ответственное лицо Касеев А.Т. И.Т. Курганова
должность подпись расшифровка подписи

« 17 » апреля 2014 г.

