

Управление культуры администрации города Томска
Муниципальное бюджетное учреждение
«Централизованная бухгалтерия
управления культуры администрации Города Томска»

Ленина пр., д. 61, Томск, 634050, тел./факс:(3822) 53-34-08,
ОКПО 70362383, ИНН/КПП 7017081875/701701001

от 19.09.17 № 56

Управление культуры
администрации Города Томска
заместителю начальника управления Т.С.Алексенко

Уважаемая Татьяна Сергеевна!

Направляю Вам акт проверки МБ «Эврика», проведенной 01.09.2017г. на основании приказа управления культуры от 20.06.2017г. №117 «О проведении контрольных мероприятий в подведомственных МУК в III квартале 2017 года».

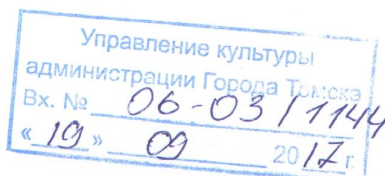
Приложение в 1 экз. на 3 л.

Директор



Т.Б.Турко

Брагина Д.И.
53-29-85



АКТ

г. Томск

01.09.2017г.

Мною, главным специалистом-ревизором МБУ «ЦБ УК» Д.И.Брагиной, на основании приказа от 20.06.2017г. №81 «Об исполнении приказа управления культуры администрации Города Томска от 20.06.2017г. №117» «О проведении контрольных мероприятий подведомственных МУК в III квартале 2017 года» проведена проверка организации расчёта с населением за платные услуги библиотек, учета и хранения полученных денежных средств в МБ «Эврика».

Проверка проведена за период с 26.05.2016г. по 01.09.2017г. в присутствии заведующей библиотекой И.Л.Кулик. С И.Л.Кулик заключён договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.04.2004г.

При проведении проверки использовались следующие нормативно-правовые акты:

- Указание Банка России от 11 марта 2014г. №3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства";
- "Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно - кассовых машин" (формы утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 25 декабря 1998г.№132);
- Федеральный закон от 22.05.2003г. №54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа";
- "Типовые правила эксплуатации контрольно - кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением", утвержденные письмом Министерства финансов Российской Федерации от 30 августа 1993 года N 104;
- Постановление Правительства РФ от 15.08.2013г. №706 "Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг";
- Постановление администрации Города Томска от 17.10.2012г. №1235 «Об утверждении Положения об организации оказания платных услуг муниципальными учреждениями социальной сферы муниципального образования "Город Томск";
- Постановление Правительства РФ от 06.05.2008 №359г. "О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники";
- Письмо Министерства культуры РФ от 15.07.2009г. №29-01-39/04 «Методические указания о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении министерства культуры РФ».

Проверка проведена на основании следующих документов, предоставленных заведующей библиотекой И.Л.Кулик:

- «Журналы кассира-операциониста»;
- Справки-отчеты кассира-операциониста;
- Квитанции по форме ОКУД 0504510;
- Квитанции к приходным ордерам, реестры, X-отчеты, Z-отчёты, чеки на начало рабочего дня;
- Приказ о лимите кассы от 10.04.2014г. №40-о/д;
- Приказ о переходе на квитанционные книжки от 19.06.2017г. №94-о/д;
- Приказ об утверждении «Положения о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности» МАУ «МИБС» от 03.04.2017г. №30/6-о/д;
- Положение о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности МАУ «МИБС»;
- Требования-накладные на получение квитанционных книжек (ОКУД 0504204), Акт списания бланков строгой отчетности (ОКУД 0504816), Журнал учета квитанций и денежных средств.

Проверкой установлено:

Библиотечные услуги оплачиваются на основании прейскуранта на платные услуги библиотек от 04.06.2013г., утверждённого директором МАУ «МИБС» г.Томска. Прейскурант находится в удобном для обозрения месте. В МБ «Эврика» имеется информационный стенд, на котором размещена информация о вышестоящих организациях, городских мероприятиях, План мероприятий в МБ «Эврика» на текущий месяц.

Приём денежных средств осуществляется с использованием кассового аппарата. Для учёта поступившей выручки велся «Журнал кассира-операциониста». С 19.05.2017г. заведен новый Журнал в связи с окончанием предыдущего. В «Журналах кассира-операциониста» указывались показания счётчика кассового аппарата на начало и конец рабочего дня, а также сумма поступившей за день выручки. Записи в Журналах производились в хронологическом порядке чернилами. В «Журналах кассира – операциониста» имеются исправления, произведенные корректирующей жидкостью. Денежная наличность, сдаваемая в кассу МБУ «ЦБ УК», записывалась в графе «Сдано» с указанием суммы. Журналы пронумерованы, прошнурованы, заверены подписью и печатью директора МАУ «МИБС», заверены в налоговой инспекции. На начало рабочего дня на кассовом аппарате пробивался X-отчёт с нулевым остатком, а в конце рабочего дня снимался Z-отчёт.

По состоянию на 27.09.2016г. была проведена плановая замена блока ЭКЛЗ, в ходе которой в сервисном центре были пробиты Z-отчеты с номерами 1937 и 1. При возврате кассового аппарата после ремонта порядковый номер контрольного счетчика (Z-отчета) и показания суммирующих денежных счетчиков были обнулены. Акт находится в МБ «Эврика».

В проверяемом периоде выявлены случаи, когда в один день зафиксированы более одного порядкового номера Z-отчётов:

1. за 08.07.2016г. пробиты Z-отчёты №1876, №1877 с суммами выручки 38-00 руб., 72-00 руб., соответственно;

2. за 18.11.2016г. пробиты Z-отчёты №42, №43 с суммами выручки 18-00 руб., 9-00 руб., соответственно;

3. за 21.03.2017г. пробиты Z-отчёты №139, №140 с суммами выручки 1040-00 руб., 126-00 руб., соответственно.

При анализе выручки, пробитой по кассовому аппарату и выручке, сданной в кассу МБУ «ЦБ УК» расхождений не обнаружено.

С августа 2013 года в МБ «Эврика» на основании приказа от 29.08.2013г. №123-о/д, утверждённого директором МАУ «МИБС», составлялись Справки-отчеты кассира-операциониста (форма №КМ-б) о показаниях счетчиков контрольно-кассовой машины и выручке за рабочий день. В Справке указывались 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. В ходе проверки Справок нарушений не обнаружено.

На основании приказа от 03.04.2017г №30/6-о/д в МАУ «МИБС» утверждено «Положение о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности» (далее - Положение).

С 27.06.2017г. прием наличных денежных средств производится с использованием бланков строгой отчетности – квитанций (без применения кассового аппарата) в связи с введением приказа от 19.06.2017г. №94-о/д «О порядке перехода на квитанции муниципальными библиотеками». В соответствии с вышеуказанным приказом дано распоряжение директора МАУ «МИБС» получить квитанции, осуществить необходимые мероприятия для беспрепятственного изъятия контрольно-кассовой техники, осуществить снятие с регистрационного учета контрольно-кассовой техники в налоговом органе, обеспечить сдачу денежных средств, полученных с использованием контрольно-кассовой техники в кассу МБУ «ЦБ УК» до 27.06.2017г., при оказании платных услуг населению за наличные денежные средства использовать бланки строгой отчетности-квитанции.

В соответствии с Положением И.Л.Кулик выдаются квитанционные книжки на основании Требования-накладной (форма ОКУД 0504204), подписанной И.Л.Кулик, а также директором МАУ «МИБС». В ходе проверки выявлено, что во время отпуска И.Л.Кулик, квитанционные книжки получала М.А.Сопыряева.

Бланки квитанций изготавливаются типографским способом и соответствуют установленному образцу. Каждый бланк квитанции должен иметь серию, порядковый номер, наименование учреждения, адрес учреждения, наименование структурного подразделения, вид услуги (в соответствии с Прейскурантом), размер оплаты, дату осуществления расчета и составления документа, а также должность, фамилию, подпись лица, принявшего оплату. В ходе

проверки выявлено, что в квитанциях заполнены все реквизиты в соответствии с имеющимися графами.

По мере использования квитанционных книжек ежемесячно должен составляться Акт о списании бланков строгой отчетности (форма ОКУД 0504816) в соответствии с Положением. В ходе проверки обнаружено, что в МБ «Эврика» такой акт составлен только один – от 16.08.2017г. №13, который является некорректным, так как И.Л.Кулик списывает квитанционные книжки, которые были получены М.А.Сопыряевой. Экземпляры Требований-накладных находятся в МБ «Эврика».

С 27.06.2017г. ведется Журнал учета квитанций и денежных средств, заполняемый библиотекарем. В Журнале указаны номера выписанных квитанций на начало и конец рабочего дня, сумма выручки на начало и конец рабочего дня, сдача денежных средств в кассу МБУ «ЦБ УК» по приходному кассовому ордеру.

В проверяемом периоде имеется некорректная сдача денежных средств в кассу МБУ «ЦБ УК». В соответствии с выписанными квитанциями (с №004907 по №004913) сумма выручки за 14.07.2017г. составила 94-00 руб., в Журнале учета квитанций и денежных средств выручка за 14.07.2017г. указана 102-00 руб., которая и была сдана в кассу МБУ «ЦБ УК» по ПКО от 18.07.2017г. №3. При анализе всей выручки, сданной в период с 27.06.2017г. по 01.09.2017г. обнаружено, что в кассу МБУ «ЦБ УК» сдано на 8-00 руб. больше, чем было получено в соответствии с выписанными квитанциями.

В проверяемом периоде лимит остатка наличных денежных средств в соответствии с приказом от 10.04.2014г. №40-о/д составляет 1300-00 руб., с еженедельной сдачей денежных средств в пятницу. В ходе проверки превышения лимита кассы не выявлено.

Квитанции к приходным ордерам, реестры, Х-отчёты, Z-отчёты подклеиваются в тетрадь.

Денежная наличность сдаётся в кассу МБУ «ЦБ УК» раз в неделю.

Проведена инвентаризация наличных денежных средств по состоянию на 01.09.2017г. Расхождений с учётными данными не установлено. Акт инвентаризации прилагается.

Денежная наличность и вся документация хранятся в сейфе.

Предложения:

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

1. списывать квитанционные книжки ежемесячно (по мере их использования);
2. обеспечить ежедневный контроль за выручкой, остатком наличных денежных средств в МБ «Эврика» и сдавать в кассу МБУ «ЦБ УК» денежную наличность, предварительно сверив ее с выписанными квитанциями.

Главный специалист-ревизор

МБУ «ЦБ УК»


Д.И.Брагина

Заведующая

МБ «Эврика»


И.Л.Кулик

