

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 09.02.17 № 13

Управление культуры
администрации Города Томска
начальнику управления культуры Д.А.Шостаку

Уважаемый Денис Аркадьевич!

Направляю Вам акт проверки МАОУДО «ДХШ №2», проведенной 26.01.2017г. на основании приказа управления культуры от 24.12.2016г. №204 «О проведении контрольных мероприятий подведомственных МУК в I квартале 2017 года».

Приложение в 1 экз. на 4 л.

Директор



Т.Б.Турко

Брагина Д.И.
53-29-85



АКТ

г.Томск

26 января 2017 года

Мною, главным специалистом-ревизором МБУ «ЦБ УК» Д.И.Брагиной, на основании приказа от 09.01.2017г. №4 «Об исполнении приказа управления культуры администрации Города Томска от 24.12.2016г. №204» «О проведении контрольных мероприятий в подведомственных МУК в I квартале 2017 года» проведена проверка в МАОУДО «ДХШ №2» 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 26.02.2016г. по 26.01.2017г. в присутствии библиотекаря Патрушевой Татьяны Юрьевны, выполняющей обязанности по приёму, учету, хранению денежных средств, полученных от оказания платных услуг и передаче их в кассу МБУ «ЦБ УК».

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 15.08.2013 №706 "Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг";
- Постановление администрации Города Томска от 21.10.2010г. №1145 «Об утверждении предельных цен на платные услуги муниципальных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя выполняет управление культуры администрации Города Томска»;
- 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".

Проверка проведена на основании следующих документов, предоставленных Патрушевой Т.Ю.:

- Договоры пожертвования;
- Договоры на оказание платных образовательных услуг;

- Положение об организации проведения кассовых операций, хранения и транспортировки наличных денежных средств МАОУДО «ДХШ №2»;
- «Журнал кассира-операциониста»;
- Справки-отчеты кассира-операциониста;
- Квитанции к приходным ордерам, реестры к приходным ордерам, Z-отчёты, чеки на начало рабочего дня;
- Приказ о лимите кассы, ведомость получения платных услуг, ведомость получения платных услуг (платные услуги с почасовой оплатой), приказы о перерасчете платных услуг, приказы о зачислении учащихся, приказы об отчислении учащихся.

Проверкой установлено:

В МАОУДО «ДХШ №2» имеется отдельное помещение для сбора, хранения денежных средств и документации. Денежные средства и документация хранятся в сейфе.

В школе имеется информационный стенд, на котором размещены:

- перечень платных услуг МАОУДО «ДХШ №2»;
- расписание работы Учреждения и расписание уроков;
- копия лицензии на осуществление образовательной деятельности;
- копии уставных документов;
- информация о вышестоящей организации.

Приём, учёт, хранение денежных средств, полученных от оказания платных услуг и передачу их в кассу МБУ «ЦБ УК» осуществляет библиотекарь Т.Ю.Патрушева. Во время проверки был предъявлен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.01.2016г., распространяющий своё действие на всё время работы Т.Ю.Патрушевой.

Кассовые операции в МАОУДО «ДХШ №2» осуществляются на основании Положения об организации проведения кассовых операций, хранения и транспортировки наличных денежных средств, утвержденного приказом директора МАОУДО «ДХШ №2» от 20.08.2013г. № 149 (далее – Положение). В соответствии с данным Положением ежемесячно проводится внезапная ревизия кассы, по результатам которой составляется акт инвентаризации денежных средств (форма №ИНВ-15).

На основании Устава в школе осуществляются платные образовательные услуги. Стоимость платных образовательных услуг установлена:

- на период с 01.09.2015г. по 09.08.2016г. Перечнем платных услуг МАОУДО «ДХШ №2», утверждённым начальником управления культуры 30.08.2015г.
- на период с 10.08.2016г. по настоящее время Перечнем платных услуг МАОУДО «ДХШ №2», утверждённым начальником управления культуры 09.08.2016г.

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, порядок предоставления услуг и порядок оплаты за обучение. Данные договоры заключаются с момента зачисления обучающегося по 31.05.2017г. и расторгаются на

основании соглашения о расторжении договора по соглашению сторон при прекращении оказания услуг. Также договоры расторгаются Исполнителем в одностороннем порядке в случае нарушения сроков оплаты услуг Заказчиком, о чём Заказчику сообщается в устной форме, что предусмотрено договором. Регистрация договоров ведется в специальных журналах в хронологическом порядке.

Учёт оплаты производится в программе «1С: Предприятие - Бухгалтерский учет. Упрощенная конфигурация». Приём денежных средств за оказанные платные услуги осуществляется с использованием кассового аппарата. Для учёта поступившей выручки ведётся «Журнал кассира-операциониста». С 10.10.2016г. заведен новый Журнал, в связи с окончанием предыдущего. Журналы пронумерованы, прошнурованы, заверены подписью и печатью директора МАОУДО «ДХШ №2», заверены в налоговой инспекции. В «Журналах 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. В ходе проверки Журнала нарушений не обнаружено.

По состоянию на 22.06.2016г. была произведена плановая замена ЭКЛЗ, в ходе которой в сервисном центре были пробиты Z-отчеты №1610 и №1611 с суммами выручки 00-01 руб. и 00-01 руб. соответственно. Акт по форме №КМ-2 находится в МАОУДО «ДХШ №2».

В соответствии с Положением ежедневно составляется Справка-отчет кассира-операциониста (форма №КМ-6) о показаниях счетчиков контрольно-кассовой машины и выручке за рабочий день. В Справке указаны 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. Справки подписаны руководителем организации, Т.Ю.Патрушевой и хранятся подшитыми в отдельной папке. В ходе проверки Справок нарушений не выявлено.

Квитанции к приходным ордерам, Z-отчёты, чек на начало рабочего дня подклеиваются в тетрадь с целью их надежного хранения.

Ежемесячно в МБУ «ЦБ УК» представляются следующие документы для начисления оплаты за платные образовательные услуги:

- реестры к приходным ордерам;
- ведомость получения платных услуг;
- ведомость получения платных услуг (платные услуги с почасовой оплатой);
- приказ о перерасчете платных услуг (если имеется);
- приказ о зачислении учащихся (если имеется);
- приказ об отчислении учащихся (если имеется).

В соответствии с приказом от 09.01.2016г. №2, лимит кассы составляет 147 221-00 руб. В проверяемом периоде накопление учреждением наличных денег в кассе сверх установленного лимита имеет место в выходные (субботу и воскресенье), что не является нарушением в соответствии с Указанием Банка России от 11 марта 2014г. №3210-У.

В МАОУДО «ДХШ №2» осуществляется приём пожертвований от жертвователей. Оформлены договоры пожертвования, срок действия которых определен с момента заключения до 31.05.2017г. Перечисление пожертвований осуществляется в безналичной форме через кредитные учреждения в соответствии с договорами и извещениями, выданными жертвователям библиотекарем Т.Ю.Патрушевой. Договоры регистрируются в журнале в хронологическом порядке с присвоением номеров. Ежемесячно проводится сверка полученных пожертвований в соответствии с заключенными договорами.


В ходе проведения инвентаризации фактического наличия денежных средств установлено, что по состоянию на 26.01.2017г. денежные средства отсутствуют в кассе МАОУДО «ДХШ №2».

Заключение:

По результатам проверки нарушений не обнаружено.

Главный специалист-ревизор

МБУ «ЦБ УК»

 Д.И.Брагина

МАОУДО «ДХШ №2»

Директор  Л.Е.Лукашенко

Библиотекарь  Т.Ю. Патрушева

ШБУ Централизованная
библиотечно-информационная
администрация города Москва
 организация
 структурное подразделение
ЦАКУРО, ДИИ и др.

Форма по ОКУД
 по ОКПО

Код
0317013
Вид деятельности
номер <u>4</u>
дата <u>9.01.2017</u>
Вид операции

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

Номер документа	Дата составления	
	<u>26.01.2017</u>	

АКТ

**инвентаризации наличных денежных средств,
 находящихся по состоянию на «26» января 2017 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 Бибиховская [Подпись] М.Ю. Бабрушев
 должность подпись расшифровка подписи

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

- 1) наличных денег 00 руб. 00 коп.
- 2) марок _____ руб. _____ коп.
- 3) ценных бумаг _____ руб. _____ коп.
- 4) _____ руб. _____ коп.
- 5) _____ руб. _____ коп.

Итого фактическое наличие на сумму 00 руб. 00 коп.
цифрами

Ноль
прописью

По учетным данным на сумму _____ руб. _____ коп.
00 руб. 00 коп.
цифрами

Ноль
прописью

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

Последние номера кассовых ордеров: приходного № 8 от 23.01.2017
 расходного № _____

Председатель комиссии _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи
 Члены комиссии: М.С. Спеч. Ривур _____ 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 Бибиховская [Подпись] М.Ю. Бабрушев
 должность подпись расшифровка подписи

«26» января 2017 г.

ОТЧЕТ СУТОЧНЫЙ № 0081
БЕЗ ГАШЕНИЯ

ПРОДАЖИ:	
ПРОДАЖ	≡0.00
СТОРНО	≡0.00
НАЛИЧНЫМИ	≡0.00
КРЕДИТОМ	≡0.00
ТАРОЙ	≡0.00
ПЛАТ.КАРТОЙ	≡0.00
АННУЛИРОВАНИЕ	≡0.00
НАЛИЧНЫМИ	≡0.00
КРЕДИТОМ	≡0.00
ТАРОЙ	≡0.00
ПЛАТ.КАРТОЙ	≡0.00
ВОЗВРАТ	≡0.00
НАЛИЧНЫМИ	≡0.00
КРЕДИТОМ	≡0.00
ТАРОЙ	≡0.00
ПЛАТ.КАРТОЙ	≡0.00
ПОКУПКИ:	
ПОКУПОК	≡0.00
СТОРНО	≡0.00
НАЛИЧНЫМИ	≡0.00
КРЕДИТОМ	≡0.00
ТАРОЙ	≡0.00
ПЛАТ.КАРТОЙ	≡0.00
АННУЛИРОВАНИЕ	≡0.00
НАЛИЧНЫМИ	≡0.00
КРЕДИТОМ	≡0.00
ТАРОЙ	≡0.00
ПЛАТ.КАРТОЙ	≡0.00
ВОЗВРАТ	≡0.00
НАЛИЧНЫМИ	≡0.00
КРЕДИТОМ	≡0.00
ТАРОЙ	≡0.00
ПЛАТ.КАРТОЙ	≡0.00
ВНЕСЕНИЕ	≡0.00
ВЫПЛАТА	≡0.00
ПРОДАЖИ:	
ПРОДАЖ	0
СТОРНО	0
ВОЗВРАТОВ	0
АННУЛИРОВАНИЙ	0
ПОКУПКИ:	
ПОКУПОК	0
СТОРНО	0
ВОЗВРАТОВ	0
АННУЛИРОВАНИЙ	0
ВНЕСЕНИИ	0
ВЫПЛАТ	0
НАЛИЧНОСТЬ В КАССЕ	≡0.00
ВЫРУЧКА	≡0.00
СМЕННЫЙ ИТОГ ПРОДАЖ	≡0.00
СМЕННЫЙ ИТОГ ПОКУПОК	≡0.00

СИС. АДМИНИСТРАТОР
КЗ0 ДОК. 00063213 26-01-17 16:07
ИНН 007018046591
ККМ 0002106

**СПАСИБО
ЗА ОПЛАТУ!**