

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 № 14

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

Уважаемый Денис Аркадьевич!

Направляю Вам акт проверки МБ «Солнечная», проведенной 27.01.2017г. 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



А К Т

г. Томск

27 января 2017г.

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 организации расчёта с населением за платные услуги библиотек, учёта и хранения денежных средств, полученных за платные услуги в МБ «Солнечная».

Проверка проведена за период с 25.02.2016г. по 27.01.2017г. в присутствии заведующей библиотекой Е.С.Бычковой. С Е.С.Бычковой заключён договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 16.08.2013г.

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 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 заведующей библиотекой Е.С.Бычковой:

- «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.

Проверкой установлено:

Библиотечные услуги оплачиваются на основании прејскуранта на платные услуги библиотек от 04.06.2013г., утверждённого директором МАУ «МИБС» и согласованного с начальником управления культуры администрации Города Томска. Прејскурант находится в удобном для обозрения месте. В МБ «Солнечная» имеется информационный стенд, на котором размещена информация о вышестоящих организациях, городских мероприятиях, План мероприятий в МБ «Солнечная» на текущий месяц.

Приём денежных средств осуществляется с использованием кассового аппарата. На начало рабочего дня на кассовом аппарате пробивается финансовый отчёт с нулевым остатком на начало дня, а в конце рабочего дня снимается Z-отчёт.

Для учёта поступившей выручки ведётся «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. Журнал пронумерован, прошнурован, заверен подписью и печатью директора МАУ «МИБС», заверен в налоговой инспекции. Денежная наличность, сдаваемая в кассу МБУ «ЦБ УК», записывается в графе «Сдано» с указанием суммы. Записи в Журнале производятся в хронологическом порядке чернилами. В Журнале имеются исправления, произведенные в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 25 декабря 1998г. №132.

В ходе проверки «Журнала кассира-операциониста» обнаружены случаи фиксирования в один день более одного порядкового номера Z-отчёта:

1. за 16.03.2016г. в Журнале двумя строками зафиксированы Z-отчёты №2476, №2477 с суммами выручки 00-00 руб., 254-00 руб. соответственно;
2. за 06.12.2016г. в Журнале двумя строками зафиксированы Z-отчёты №2660, №2661 с суммами выручки 145-00 руб., 20-00 руб. соответственно.

По состоянию на 29.07.2016г. была проведена плановая замена блока ЭКЛЗ, в ходе которой в сервисном центре были пробиты нулевые Z-отчеты с номерами 2573 и 2574. Акт находится в МБ «Солнечная».

В соответствии с приказом от 10.04.2014г. №40-о/д, утвержденного директором МАУ «МИБС», лимит кассы МБ «Солнечная» составляет 1000-00 руб., с еженедельной сдачей денежных средств в понедельник. В ходе проверки превышения лимита кассы не обнаружено.

Квитанции к приходным ордерам, X-отчеты, Z-отчёты подклеиваются в тетрадь.

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

Денежная наличность сдаётся в кассу МБУ «ЦБ УК» еженедельно.

На основании приказа от 29.08.2013г. №123-о/д, утверждённого директором МАУ «МИБС», в МБ «Солнечная» составляются Справки-отчеты кассира-операциониста (форма №КМ-6) о показаниях счетчиков контрольно-кассовой машины и выручке 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.
В ходе проверки Справок нарушений не обнаружено.

Проведена инвентаризация денежных средств по состоянию на 27.01.2017г. Фактическое наличие денежных средств в кассе соответствует учетным данным. Акт инвентаризации прилагается.

Денежная наличность и вся документация хранятся в сейфе.


Предложения:

В целях принятия мер по устранению недостатка, выявленного настоящей проверкой, предлагается:

1. пробивать Z-отчёт один раз в день (на конец рабочего дня).

Главный специалист-ревизор

МБУ «ЦБ УК»


_____ Д.И.Брагина

Заведующая

МБ «Солнечная»


_____ Е.С.Бычкова

МБУ, Центральная бухгалтерия Форма по ОКУД
управление культуры администрации по ОКПО
 организация
Города Томска
 структурное подразделение
МАУ, ЛМБС, МБ, Социальная

Код	
0317013	
Вид деятельности	
номер	4
дата	09.01.2017
Вид операции	

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

Номер документа	Дата составления
	27.01.2017

АКТ

**инвентаризации наличных денежных средств,
 находящихся по состоянию на « 27 » 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 зав. МБ КС Е.С. Бичкова
 должность подпись расшифровка подписи

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

- 1) наличных денег 225 руб. 00 коп.
- 2) марок _____ руб. _____ коп.
- 3) ценных бумаг _____ руб. _____ коп.
- 4) _____ руб. _____ коп.
- 5) _____ руб. _____ коп.

Итого фактическое наличие на сумму 225 руб. 00 коп.
 цифрами

Двести двадцать пять
 прописью

По учетным данным на сумму 225 руб. 00 коп.
 цифрами

Двести двадцать пять
 прописью

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

Последние номера кассовых ордеров: приходного № 51 от 26.01.2017
 расходного № _____

Председатель комиссии _____
 должность подпись расшифровка подписи
 Члены комиссии: инспектор _____
 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 зав. МБ КС Е.С. Бичкова
 должность подпись расшифровка подписи

« 27 » января 2017 г.

МАУ "МИБС"
ОП.0 К.Н 1574321
ИНН 007018046665

МАУ "МИБС"
ОП.0 К.Н 1574321
ИНН 007018046665
ОТЧЕТ
ФИНАНСОВЫЙ
ОСТАТОК НА Н.ДНЯ
...80333.00
ВЫРУЧКА
.....173.00
ИТОГ...80506.00
ЧЕК.....6
СЧИТ.....3
27/01/17 16:17
