

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 04.03/14 № 25

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

Уважаемый Денис Аркадьевич!

Направляю Вам акт проверки МБ «Юность», проведенной 21.03.2017г. 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

21 марта 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 «Юность».

Проверка проведена за период с 18.03.2016г. по 21.03.2017г. в присутствии заведующей библиотекой Т.В.Мацас. С Т.В.Мацас заключён договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 15.11.2010г.

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 Т.В.Мацас:

- «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 «Юность» имеется информационный стенд, на котором размещена информация о вышестоящих организациях, городских мероприятиях, План мероприятий в МБ «Юность» на текущий месяц.

Приём денежных средств осуществляется с использованием кассового аппарата. На начало рабочего дня на кассовом аппарате пробивается X-отчёт с нулевым остатком на начало дня, а в конце рабочего дня снимается Z-отчёт. Для учёта поступившей за день выручки заведующей библиотекой ведётся «Журнал кассира-операциониста». С 05.04.2016г. заведен новый Журнал в связи с окончанием предыдущего. Журналы пронумерованы, прошнурованы, заверены подписью и печатью директора МАУ «МИБС», заверены в налоговой инспекции. В Журналах 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 графе «Сдано» с указанием суммы. В Журналах имеются исправления, произведенные в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 25 декабря 1998г. №132.

По состоянию на 30.01.2017г. была проведена плановая замена блока ЭКЛЗ, в ходе которой в сервисном центре были пробиты нулевые Z-отчеты с номерами 1856 и 1857. Акт находится в МБ «Юность».

В соответствии с приказом от 10.04.2014г. №40-о/д, утвержденного директором МАУ «МИБС», лимит кассы МБ «Юность» составляет 1545-00 руб., с еженедельной сдачей денежных средств в пятницу. Превышения лимита кассы не обнаружено.

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

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

На основании приказа от 29.08.2013г. №123-о/д, утверждённого директором МАУ «МИБС», в МБ «Юность» 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. Все Справки подписаны кассиром и заведующей библиотекой. Нарушений в составлении Справок не обнаружено.

Проведена инвентаризация наличных денежных средств по состоянию на 21.03.2017г.  
Расхождений с учётными данными не установлено (Акт инвентаризации прилагается).


Денежная наличность и вся документация хранятся в сейфе.

Заключение:

По результатам проверки нарушений не обнаружено.


Главный специалист-ревизор

МБУ «ЦБ УК»

  
Д.И.Брагина

Заведующая

МБ «Юность»

  
Т.В.Мацас





МАУ "МИЭС" г.ТОМСКА  
X-ОТЧЕТ СМЕННЫЙ  
А:00006975 НЕФИСКАЛЬН

НАЛИЧНЫМИ	31.00
КРЕДИТ	0.00
ВНЕСЕНО	0.00
ВЫПЛАТЫ	0.00
ВОЗВРАТЫ	0.00
В КАССЕ	31.00
ИТОГ	31.00
ГРОСС-ИТОГ	352722.61

ПРОВЕД. ЧЕКОВ	3
АНнулиРОВАНО	0
ПОВТОРНЫХ	0

21.03.17 16:38  
ККМ 1010913100  
ИНН 007018046665  
ЗКЛЗ 5000090079

\*\*\*\*\* :\*\*\*\*\*