

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 11.02.17 № 17

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

Уважаемый Денис Аркадьевич!

Направляю Вам акт проверки МБ «Радуга», проведенной 10.02.2017г. на основании приказа управления культуры от 24.12.2016г. №204 «О проведении контрольных мероприятий подведомственных МУК в I квартале 2017 года».

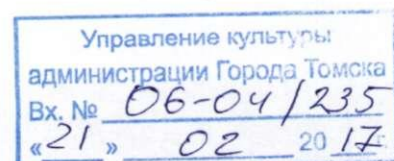
Приложение в 1 экз. на 4 л.

Директор



Т.Б.Турко

Брагина Д.И.
53-29-85



А К Т

10 февраля 2017г.

г. Томск

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 «Радуга».

Проверка проведена за период с 31.03.2016г. по 10.02.2017г. в присутствии заведующей библиотекой С.В.Рекута. С С.В.Рекута заключён договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 30.07.2007г.

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 С.В.Рекута:

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

Приём денежных средств осуществляется с использованием кассового аппарата. 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. Журнал пронумерован, прошнурован, заверен подписью и печатью директора МАУ «МИБС», заверен в налоговой инспекции. Журнал ведется аккуратно, без исправлений. Денежная наличность сдаётся в кассу МБУ «ЦБ УК» еженедельно и записывается в «Журнале кассира-операциониста» в графе «Сдано» с указанием суммы.

На начало рабочего дня на кассовом аппарате заведующая библиотекой пробивает X-отчёт с нулевым остатком, а в конце рабочего дня снимает Z-отчёт.

В ходе проверки обнаружено, что по состоянию на 20.01.2017г. был пробит Z-отчёт №1353 с суммой выручки 20-10 руб., не соответствующей прејскуранту. В «Журнале кассира-операциониста» и в Справке-отчете кассира-операциониста данный Z-отчёт зафиксирован с суммой 20-00 руб. Со слов заведующей библиотекой ею данный факт обнаружен не был и скорее всего был пробит ошибочно. Из вышесказанного можно сделать вывод, что выручка, отраженная в Z-отчете не сверяется с фактическим наличием денежных средств в кассе на конец рабочего дня.

С августа 2013 года в МБ «Радуга» на основании приказа от 29.08.2013г. №123-о/д, утверждённого директором МАУ «МИБС», 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. Рабочими днями в МБ «Радуга» являются четверг, пятница, суббота и воскресенье, а денежная наличность сдаётся в кассу МБУ «ЦБ УК» во вторник, при этом во вторник также составляется Справка с указанием показаний суммирующего денежного счетчика с нулевой выручкой и указанием номера и даты приходного кассового ордера. Все Справки подписаны С.В.Рекута и хранятся подшитыми в отдельной папке.

В проверяемом периоде лимит остатка наличных денежных средств в соответствии с приказом от 10.04.2014г. №40-о/д составляет 150-00 руб., с еженедельной сдачей денежных средств во вторник. В ходе проверки превышения лимита кассы не обнаружено.

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

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

Проведена инвентаризация денежных средств по состоянию на 10.02.2017г. 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 недостатков, выявленных настоящей проверкой, предлагается:

1. не допускать отклонений суммы выручки от преискуранта;
2. оформлять возврат денежных сумм по ошибочно пробитым кассовым чекам в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 25 декабря 1998г.;
3. ежедневно сверять выручку, отраженную в Z-отчете с фактическим наличием денежных средств в кассе.


Главный специалист-ревизор

МБУ «ДБ УК»


Д.И.Брагина

Заведующая

МБ «Радуга»


С.В.Рекута

МАУ "МИЕС" Г.ТОРСКОЕ
X-ОТЧЕТ СМЕННЫЙ
A:00002988 НЕФИСКАЛЬН

НАЛИЧНЫМИ	14.00
КРЕДИТ	0.00
ВНЕСЕНО	0.00
ВЫПЛАТЫ	0.00
ВОЗВРАТЫ	0.00
В КАССЕ	14.00
ИТОГ	14.00
ГРОСС-ИТОГ	37014.10

ПРОВЕД.ЧЕКОВ	3
АНнулиРОВАНО	0
ПОВТОРНЫХ	0

10.02.17 16:45

ККМ 10111915 @

ИНН 007018046665

ЭКЛЗ 7021178159
