

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 02.06.17 № 40

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

Уважаемый Денис Аркадьевич!

Направляю Вам акт проверки МБ «Дом семьи», проведенной 24.05.2017г. на основании приказа управления культуры от 17.03.2017г. №61» «О проведении контрольных мероприятий в подведомственных МУК во II квартале 2017 года».

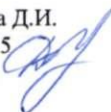
Приложение в 1 экз. на 4 л.

Директор



Т.Б.Турко

Брагина Д.И.
53-29-85



А К Т

г. Томск

24 мая 2017г.

Мною, главным специалистом-ревизором МБУ «ЦБ УК» Д.И.Брагиной, на основании приказа от 27.03.2017г. №24 «Об исполнении приказа управления культуры администрации Города Томска от 17.03.2017г. №61» «О проведении контрольных мероприятий в подведомственных МУК во II квартале 2017 года» проведена проверка организации расчёта с населением за платные библиотечные услуги, сохранности и своевременной сдачи полученных за услуги денежных средств в МБ «Дом семьи».

Проверка проведена за период с 30.05.2016г. по 24.05.2017г. в присутствии заведующей библиотекой Озеровой Е.Ю. С Озеровой Е.Ю. заключён договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 30.01.2009г.

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 Озеровой Е.Ю.:

- «Журналы 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 от 10.04.2014г. №40-о/д.

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

Приём денежных средств осуществляется с использованием кассового аппарата. Для учёта поступившей за день выручки заведующей библиотекой ведётся «Журнал кассира-операциониста». С 15.12.2016г. 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. Записи в Журналах производятся в хронологическом порядке чернилами. В «Журналах кассира – операциониста» имеются исправления, произведенные в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998г. №132. Денежная наличность, сдаваемая в кассу МБУ «ЦБ УК», записывается в «Журнал кассира-операциониста» в графу 14 «Сдано, всего» и графу 11 «Сдано, наличными».

На начало рабочего дня на кассовом аппарате пробивается финансовый отчёт с нулевым остатком на начало дня, а в конце рабочего дня снимается Z-отчёт. По состоянию на 27.10.2016г. пробиты Z-отчёты №2581, №2582, №2583 с суммами выручки 4-00 руб., 00-00 руб., 71-00 руб. соответственно. Из объяснительной следует, что Z-отчёт №2581 был снят утром, в связи с отключением электроэнергии 25.10.2016г., Z-отчёт №2582 – по невнимательности, а Z-отчёт №2583 – в конце рабочего дня.

По состоянию на 28.06.2016г. была проведена плановая замена блока ЭКЛЗ, в ходе которой в сервисном центре были пробиты нулевые Z-отчеты с номерами 2496 и 2497. Акт по форме №КМ-2 находится в МБ «Дом семьи».

В ходе проверки также обнаружены суммы выручки, не соответствующие прејскуранту:

1. за 05.08.2016г. в соответствии с Z-отчетом №2524 сумма выручки составляет 44-10 руб.;
2. за 08.08.2016г. в соответствии с Z-отчетом №2525 сумма выручки составляет 79-90 руб.

Со слов Озеровой Е.Ю., данные суммы выручки образовались в связи с ошибочно пробитыми чеками. Объяснительная кассира отсутствует, возврат денежных сумм по ошибочно пробитым кассовым чекам не оформлен, Акт по форме № КМ-3 не составлен.

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

С августа 2013 года в МБ «Дом семьи» на основании приказа от 29.08.2013г. №123-о/д, утверждённого директором МАУ «МИБС», ежедневно составляется Справка-отчет 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, заведующей библиотекой и хранятся подшитыми в отдельной папке. В ходе проверки Справок нарушений не обнаружено.

Проверкой установлена некорректная сдача денежных средств в кассу МБУ «ЦБ УК». В период с 25.08.2016г. по 05.09.2016г. по кассовому аппарату была пробита выручка в размере 721-00 руб., но в кассу МБУ «ЦБ УК» по ПКО №662 от 06.09.2016г. была сдана сумма 778-00 руб., то есть на 57-00 руб. больше. При анализе всей выручки, сданной в проверяемом периоде обнаружено, что Озерова Е.Ю. сдала в кассу МБУ «ЦБ УК» на 58-00 руб. больше, чем было пробито по кассовому аппарату (на 57-00 руб. больше было сдано по ПКО №662 от 06.09.2016г. и сумма в размере 1-00 руб. была сдана, как неучтенная выручка по ПКО №401 от 01.06.2016г., на основании акта предыдущей проверки).

Лимит остатка наличных денежных средств в соответствии с приказом от 10.04.2014г. №40-о/д составляет 2255-00 руб., с еженедельной сдачей денежных средств во вторник. Денежная наличность сдаётся в кассу МБУ «ЦБ УК» еженедельно. В ходе проверки превышения лимита кассы не обнаружено.

Проведена инвентаризация денежных средств по состоянию на 24.05.2017г. 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. пробивать Z-отчёт один раз в день (на конец рабочего дня);
2. не допускать отклонений суммы выручки от прејскуранта;
3. оформлять возврат денежных сумм по ошибочно пробитым кассовым чекам в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 25 декабря 1998г.;
4. обеспечить ежедневный контроль за выручкой, остатком наличных денежных средств в кассе МБ «Дом семьи» и сдавать в кассу МБУ «ЦБ УК» денежную наличность, предварительно сверив ее с «Журналом кассира-операциониста» и показаниями кассового аппарата.


Главный специалист-ревизор

МБУ «ЦБ УК»

 Д.И.Брагина

Заведующая

МБ «Дом семьи»

 Е.Ю.Озерова

МАУ "МИБС"
Г.ТОМСКА
ОП.0 К.Н 1625494
ИНН 007018046665

МАУ "МИБС"
Г.ТОМСКА
ОП.0 К.Н 1625494
ИНН 007018046665
ОТЧЕТ
ФИНАНСОВЫЙ
ОСТАТОК НА Н.ДНЯ
..551847.00
ВЫРУЧКА
.....16.00
ИТОГ..551863.00
ЧЕК.....2
СЧИТ.....3
24/05/17 16:23
