

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 22.05.17 № 38

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

Уважаемый Денис Аркадьевич!

Направляю Вам акт проверки МБ «Фламинго», проведенной 11.05.2017г. 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 3 л.

Директор



Т.Б.Турко

Брагина Д.И.
53-29-85



А К Т

г. Томск

11 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 «Фламинго».

Проверка проведена за период с 18.10.2016г. по 11.05.2017г. в присутствии заведующей библиотекой Е.В.Лебедевой. С Е.В.Лебедевой заключён договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 06.08.2008г.

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 15.08.2013г. №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";
- Постановление Правительства РФ от 06.05.2008 №359г. "О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники";

- Письмо Министерства культуры РФ от 15.07.2009г. №29-01-39/04 «Методические указания о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении министерства культуры РФ».

Проверка проведена на основании следующих документов, предоставленных заведующей библиотекой Е.В.Лебедевой:

- «Журналы кассира-операциониста»;
- Справки-отчеты кассира-операциониста;
- Квитанции по форме ОКУД 0504510;
- Квитанции к приходным ордерам, реестры к приходным ордерам, Z-отчёты, чеки на начало рабочего дня;
- Приказ о переходе на квитанционные книжки от 11.05.2017г. №57-о/д;
- Приказ о лимите кассы от 10.04.2014г. №40-о/д;
- Приказ об утверждении «Положения о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности» МАУ «МИБС» от 03.04.2017г №30/6-о/д.

Проверкой установлено:

Библиотечные услуги оплачиваются на основании прејскуранта на платные услуги библиотек от 04.06.2013г., утверждённого директором МАУ «МИБС». Прејскурант находится в удобном для обозрения месте. В МБ «Фламинго» имеется информационный стенд, на котором размещена информация о вышестоящих организациях, городских мероприятиях, План мероприятий в МБ «Фламинго» на текущий месяц.

Для учёта поступившей выручки заведующей библиотекой ведётся «Журнал кассира-операциониста». С 24.04.2017г. заведен новый Журнал в связи с окончанием предыдущего. Журналы пронумерованы, прошнурованы, заверены подписью и печатью директора МАУ «МИБС», 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. Журналы заполнены аккуратно, без исправлений. Денежная наличность, сдаваемая в кассу МБУ «ЦБ УК», записывается в графе «Сдано» с указанием суммы.

В ходе проверки закончившегося «Журнала кассира-операциониста» обнаружены суммы выручки, не соответствующие прејскуранту:

1. за 20.12.2016г. в соответствии с Z-отчетом №216 сумма выручки составляет 311-88 руб.;
2. за 21.12.2016г. в соответствии с Z-отчетом №217 сумма выручки составляет 416-12 руб.

Со слов Е.В.Лебедевой, 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, 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.

С августа 2013 года в МБ «Фламинго» на основании приказа от 29.08.2013г. № 123-о/д, утверждённого директором МАУ «МИБС», составлялись Справки-отчеты 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 хранятся подшитыми в отдельной папке. В ходе проверки Справок нарушений не обнаружено.

В связи с окончанием блока ЭКЛЗ со 02.05.2017г. оказание платных услуг населению производится без применения контрольно кассовой техники. На основании приказа от 11.05.2017г. №57-о/д дано указание директора МАУ «МИБС» использовать в МБ «Фламинго» бланки строгой отчетности - квитанции при расчёте с населением за платные библиотечные услуги.

На основании Требования-накладной Е.В.Лебедевой были выданы две квитанционные книжки, экземпляр данного Требования-накладной в МБ «Фламинго» отсутствует.

На основании приказа от 03.04.2017г №30/6-о/д утверждено в МАУ «МИБС» «Положение о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности».

Приём денежных средств от населения осуществляется с применением бланков строгой отчётности – квитанций по форме ОКУД 0504510. Бланки квитанций изготавливаются типографским способом и соответствуют установленному образцу. Каждый бланк квитанции должен иметь серию, порядковый номер, наименование учреждения, наименование структурного подразделения, адрес учреждения, вид услуги (в соответствии с Прейскурантом), размер оплаты, дата осуществления расчета и составления документа, а также должность, фамилия, подпись лица, принявшего оплату и печать учреждения. В ходе проверки обнаружены следующие нарушения:

1. отсутствует печать учреждения на всех квитанциях;
2. в квитанциях №319, №321, №323 не указан вид оказываемой услуги.

В проверяемом периоде лимит остатка наличных денежных средств в соответствии с приказом от 10.04.2014г. № 40-о/д, составляет 2865-00 руб. с еженедельной сдачей денежных средств, в среду. В ходе проверки превышения установленного лимита не выявлено. Денежная наличность сдаётся в кассу МБУ «ЦБ УК» еженедельно.

Проведена инвентаризация фактического наличия денежных средств в кассе по состоянию на 11.05.2017г. Расхождений с учётными данными не установлено. 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 прејскуранта;
2. оформлять возврат денежных сумм по ошибочно пробитым кассовым чекам в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 25 декабря 1998г.;
3. хранить в МБ «Фламинго» Требование-накладную, по которой выдаются квитанционные книжки;
4. следить, чтобы в квитанциях были заполнены все реквизиты в соответствии с имеющимися графами.

Главный специалист-ревизор

МБУ «ЦБ УК»


Д.И. Брагина

Заведующая

МБ «Фламинго»


Е.В. Лебедева

