

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 13.03.17 № 29

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

Уважаемый Денис Аркадьевич!

Направляю Вам акт проверки МАУ «ДК «Светлый», проведенной 17.02.2017г. 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 3 л.

Заместитель директора



Н.М.Косторева

Брагина Д.И.
53-29-85



А К Т

г. Томск

17 февраля 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 оформления договоров на оказание платных услуг, прием и хранение денежных средств, полученных за платные услуги в МАУ «ДК «Светлый».

Проверка проведена за период с 01.01.2016г. по 17.02.2017г. в присутствии старшего администратора, Халикова Рахымула Хабибулловича. С Халиковым Р.Х. заключён договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.04.2013г.

При проведении проверки использовались следующие нормативно-правовые акты:

- Приказ Министерства РФ от 30 марта 2015 г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти(государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению»;

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

- Приложение к Указанию Банка России от 11 марта 2014г. №3210-У «Определение лимита остатка наличных денег».

Проверка проведена на основании следующих документов, предоставленных Халиковым Р.Х.:

- Договоры на оказание платных образовательных услуг;
- Положение об организации проведения кассовых операций, приемки, хранения и транспортировки наличных денежных средств МАУ «ДК «Светлый»;

- Квитанции к приходным ордерам, реестры к приходным ордерам, квитанции по форме ОКУД 0504510;

- Приказ о лимите кассы, реестры к приходным ордерам, ведомости получения платных услуг, ведомости получения платных услуг (платные услуги с почасовой оплатой), приказы о перерасчетах за платные услуги, приказы о предоставлении платных услуг, приказы о расторжении договоров на предоставление платных услуг.

Проверкой установлено:

Платные услуги оказываются на основании Перечня, утвержденного начальником управления культуры и действующим с 01.10.2015г. В вестибюле учреждения на информационном стенде

расположена вся информация об учреждении: наименование, юридический адрес, сведения о вышестоящей организации, режим работы, перечень платных услуг и прочее.

Платные услуги в учреждении предоставляются на договорной основе. С потребителями платных услуг заключаются договора, предусматривающие размер и порядок оплаты услуг. Данные договора заключаются с момента зачисления обучающегося по 31.05.2017г. и расторгаются на основании соглашения о расторжении договора при прекращении оказания услуг. Договора нумеруются и подшиваются в хронологическом порядке. В ходе проверки договоров на оказание платных услуг выявлены следующие нарушения:

1. в соответствии с п.4.1. договора об оказании платных услуг ежемесячно Исполнитель должен предоставлять Заказчику акт выполненных услуг, но по факту данные акты перестали составляться в начале 2016г.;

2. в договорах не указаны условия для перерасчета стоимости платных услуг.

Приказом от 01.08.2013г. №131 в МАУ «ДК «Светлый» утверждено Положение об организации проведения кассовых операций, приемки, хранения и транспортировки наличных денежных средств (далее - Положение), в действительности же кассовых операций в МАУ «ДК «Светлый» нет, так как отсутствует кассовый аппарат. На основании данного Положения приём денежных средств от населения осуществляется с применением бланков строгой отчетности – квитанций по форме ОКУД 0504510. Бланки квитанций изготавливаются типографским способом и соответствуют установленному образцу. Каждый бланк квитанции имеет серию, порядковый номер, наименование учреждения, адрес учреждения, вид услуги, размер оплаты, дата осуществления расчета и составления документа, а также должность, фамилия, подпись лица, принявшего оплату и печать учреждения. Ежемесячно в МАУ «ДК «Светлый» проводится внезапная ревизия наличных денежных средств, сверяется фактическое наличие бланков строгой отчетности (квитанций и билетов) с данными учета, по результатам которой составляются соответствующие акты. В Положении определено проведение только ревизии наличных денежных средств.

Ежемесячно в МБУ «ЦБ УК» представляются следующие документы для начисления оплаты за платные образовательные услуги:

- реестры к приходным ордерам;
- ведомость получения платных услуг;
- ведомость получения платных услуг (платные услуги с почасовой оплатой);
- приказ о перерасчетах за платные услуги (если имеется);
- приказ о предоставлении платных услуг (если имеется);
- приказы о расторжении договоров на предоставление платных услуг (если имеется).

Учет квитанций ведется в книге по учету бланков строгой отчетности утвержденной формы. В Книге показывается получение по товарной накладной бланков квитанций от организации-изготовителя, а также расход данных квитанций. Книга пронумерована, прошнурована, заверена

подписью и печатью директора учреждения. Книга учета бланков строгой отчетности ведется аккуратно.

Согласно приказа от 09.01.2017г. №13 «Об установлении лимита остатка наличных денежных средств», утвержденного директором МАУ «ДК «Светлый», лимит составляет 11 566-15 руб. В ходе проверки превышения лимита остатка наличных денежных средств не обнаружено.

При проведении инвентаризации фактического наличия денежных средств установлено, что по состоянию на 17.02.2017г. денежные средства отсутствуют.

Предложения:

В целях принятия мер по устранению недостатков, выявленных настоящей проверкой, предлагается:

1. пересмотреть соответствующий пункт в договорах на оказание платных услуг в связи с изменениями порядка сдачи и приемки услуг;
2. рассмотреть вопрос о внесении изменений в договора на оказание платных услуг, путем указания условий для перерасчета стоимости оплаты услуг в случае пропуска занятий;
3. подкорректировать Положение об организации проведения кассовых операций, приемки, хранения и транспортировки наличных денежных средств в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008г. №359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники».

Главный специалист-ревизор

МБУ «ЦБ УК»


_____ Д.И.Брагина

Директор

МАУ «ДК «Светлый»


_____ Е.Ю.Быков

Старш.администратор  _____ Р.Х.Халиков

