

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 26.12.17 № 78

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

Уважаемый Денис Аркадьевич!

Направляю Вам акт проверки МБ «Кольцевая», проведенной 22.12.2017г. на основании приказа управления культуры от 25.09.2017г. №164 «О проведении контрольных мероприятий в подведомственных МУК в IV квартале 2017 года».

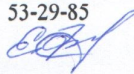
Приложение в 1 экз. на 4 л.

Директор



Т.Б.Турко

Филошина Е.Л.  
53-29-85



Управление культуры администрации Города Томска		
Вх. №	1744	
« 28 »	12	17 г.

## А К Т

г. Томск

22 декабря 2017г.

Мною, главным специалистом МБУ «ЦБ УК» Е.Л. Филюшиной, на основании приказа от 13.10.2017г. № 170 «Об исполнении приказа управления культуры администрации Города Томска от 25.09.2017 № р164» «О проведении контрольных мероприятий подведомственных МУК в IV квартале 2017 года» проведена проверка организации расчёта с населением за платные услуги библиотек, учёта и хранения полученных денежных средств в МБ «Кольцевая».

Проверка проведена за период с 27.10.2017г. по 30.11.2017г. в присутствии заведующей библиотекой З.Б. Нагаевой. С З.Б. Нагаевой заключён договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 26.10.2006г.

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 упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства";
- "Альбом унифицированных форм первичной учётной документации по учёту денежных расчётов 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 расчётов и (или) расчётов с использованием электронных средств платежа";
- "Типовые правила эксплуатации контрольно - кассовых машин при осуществлении денежных расчётов с населением", утверждённые 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 расчётов и (или) расчётов с использованием платёжных карт без применения контрольно-кассовой техники";

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

Проверка проведена на основании следующих документов, предоставленных заведующей библиотекой З.Б. Нагаевой:

- «Журналы кассира-операциониста»;
- Справки-отчёты кассира-операциониста;
- Квитанции по форме ОКУД 0504510;
- Квитанции к приходным ордерам, реестры, Х-отчёты, Z-отчёты, чеки на начало и конец рабочего дня;
- Приказ о лимите кассы от 10.04.2014г. № 40-о/д;
- Приказ о переходе на квитанционные книжки МБ «Кольцевая» от 19.06.2017г. № 94-о/д;
- Приказ об утверждении «Положения о порядке применения, учёта, хранения и уничтожения бланков строгой отчётности» МАУ «МИБС» от 03.04.2017г. № 30/6-о/д;
- Приказ об утверждении новой редакции «Положения о порядке применения, учёта, хранения и уничтожения бланков строгой отчётности» МАУ «МИБС» от 31.08.2017г. № 130-о/д;
- Положение о порядке применения, учёта, хранения и уничтожения бланков строгой отчётности МАУ «МИБС» от 03.04.2017г. утверждённого директором МАУ «МИБС»;
- Требования-накладные на получение квитанционных книжек (ОКУД 0504204), Акты списания бланков строгой отчётности (ОКУД 0504816), Журнал учёта квитанций и денежных средств.

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

До 26.06.2017г. приём денежных средств осуществлялся с использованием кассового аппарата. Для учёта поступившей выручки заведующей библиотекой МБ «Кольцевая» велись два «Журнала кассира-операциониста». Журналы пронумерованы, прошнурованы, заверены подписью и печатью директора МАУ «МИБС», заверены в налоговой инспекции. В «Журналах кассира-операциониста» указывались показания счётчика кассового аппарата на

начало и конец рабочего дня, а также сумма поступившей за день выручки. Записи в Журнале производились в хронологическом порядке синими чернилами. В «Журналах кассира-операциониста» имеются исправления, произведённые в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 25 декабря 1998г. № 132. На начало рабочего дня на кассовом аппарате пробивался финансовый отчёт без гашения с нулевым остатком, а в конце рабочего дня снимался Z-отчёт. В ходе проверки «Журнала кассира-операциониста» нарушений не обнаружено. 17.03.2017г. при снятии X-отчёта на начало рабочего дня по непонятной причине вышел чек фискального гашения с № 227 с пометкой «Аварийное отключение», на конец дня был снят Z-отчёт № 228 с суммой 18-00 руб.

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

На основании приказа от 29.08.2013г. № 123-о/д, утверждённого директором МАУ «МИБС» в МБ «Кольцевая» с августа 2013 года по 26 июня 2017 года ежедневно составлялись Справки-отчёты кассира-операциониста (форма № КМ-6) о показаниях счётчиков контрольно-кассовой машины и выручке за рабочий день. В Справке указаны показания счётчика 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 проверяемом периоде лимит остатка наличных денежных средств в соответствии с приказом от 10.04.2014г. № 40-о/д, составляет 795-00 руб. с еженедельной сдачей денежных средств, в пятницу. Накопление учреждением наличных денег в кассе сверх установленного лимита имеет место в выходные (субботу и воскресенье), что не является нарушением в соответствии с Указанием Банка России от 11 марта 2014г. №3210-У.

Денежная наличность сдаётся в кассу МБУ «ЦБ УК» еженедельно.

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

В проверяемом периоде 26.06.2017г. в сервисном центре был снят с учёта ККТ с № ЭКЛЗ-4210879278, (последний Z-отчёт № 0306).

На основании приказа от 03.04.2017г № 30/б-о/д в МАУ «МИБС» утверждено «Положение о порядке применения, учёта, хранения и уничтожения бланков строгой отчётности» (далее - Положение). Приказом от 31.08.2017г. № 130-о/д в МАУ «МИБС» «Положение о порядке применения, учёта, хранения и уничтожения бланков строгой отчётности» (далее – Положение) утверждено в новой редакции.

В связи с окончанием блока ЭКЛЗ № 4210879278 с 27.06.2017г. приём денежных средств от населения за платные услуги библиотек осуществляется с применением бланков строгой отчетности – квитанций (форма ОКУД 0504510), без использования кассового

аппарата. В МБ «Кольцевая» имеется приказ от 19.06.2017г. № 94-о/д, «О переходе на квитанционные книжки в МБ «Кольцевая» в соответствии с которым дано указание директора МАУ «МИБС» использовать в МБ «Кольцевая» бланки строгой отчетности - квитанции при расчёте с населением за оказанные услуги.

С 27.06.2017г. ведётся Журнал учёта квитанций и денежных средств, заполняемый библиотекарем и заведующей. В Журнале указаны номера выписанных квитанций на начало и конец рабочего дня, сумма выручки на начало и конец рабочего дня, сдача денежных средств в кассу МБУ «ЦБ УК» по приходному кассовому ордеру.

В соответствии с Положением З.Б. Нагаевой выдаются квитанционные книжки на основании Требования-накладной (форма ОКУД 0504204), подписанной З.Б. Нагаевой, а также директором МАУ «МИБС». На момент текущей проверки З.Б. Нагаевой получено шестнадцать квитанционных книжек.

Бланки квитанций изготавливаются типографским способом и соответствуют установленному образцу. Каждый бланк квитанции имеет серию, порядковый номер, наименование учреждения, адрес учреждения, наименование структурного подразделения, вид услуги (в соответствии с Прейскурантом), размер оплаты, дату осуществления расчёта и составления документа, а также должность, фамилию, подпись лица, принявшего оплату. Все копии выписанных квитанций находятся в МБ «Кольцевая».

По мере использования квитанционных книжек составляется Акт о списании (форма ОКУД 0504816) в соответствии с Положением. З.Б. Нагаевой для проверки предоставлены четыре Акта:

1. № 47 от 02.10.2017г., в соответствии с которым списаны 3 книжки;
2. № 48 от 02.10.2017г., в соответствии с которым списаны 2 книжки;
3. № 56 от 16.10.2017г., в соответствии с которым списаны 3 книжки;
4. № 66 от 08.11.2017г., в соответствии с которым списаны 2 книжки;

В период с 03.11.2017г. по 21.12.2017г. Акты не составлялись, хотя имелись четыре использованные квитанционные книжки.

Проведена инвентаризация фактического наличия денежных средств в кассе по состоянию на 22.12.2017г. Расхождений с учётными данными не установлено. Акт инвентаризации прилагается.

Денежная наличность и вся документация хранится в сейфе.

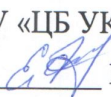
Предложения:

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

1. Своевременно производить списание квитанционных книжек (по мере их использования).


Главный специалист

МБУ «ЦБ УК»

  
\_\_\_\_\_ Е.Л. Филюшина

Заведующая

МБ «Кольцевая»

  
\_\_\_\_\_ З.Б. Нагаева

МБУ "Централизованная бухгалтерия  
управления культуры администрации города  
Тюссма МБУ "МБС", МБ "Каночева"  
организация по ОКПО структурное подразделение

Код
0317013
номер 170
дата 18.12.2017

Основание для проведения инвентаризации: приказ, постановление, распоряжение  
 ненужное зачеркнуть

Вид деятельности  
Вид операции

Номер документа	Дата составления
	18.12.2017

**АКТ**  
инвентаризации наличных денежных средств,  
находящихся по состоянию на "18" декабря 2017 г.

**РАСПИСКА**

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на денежные средства  
сданы в бухгалтерию, и все денежные средства, разные ценности и документы, поступившие на мою  
ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное лицо зав. МБ  
должность

[Подпись]  
подпись

З.Б. Новаева  
расшифровка подписи

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

- 1) наличных денег 1722 руб. 00 коп.
- 2) марок \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.
- 3) ценных бумаг \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.
- 4) \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.
- 5) \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

Итого фактическое наличие на сумму 1722 цифрами \_\_\_\_\_ руб. 00 коп.  
Сумма тысячи семьсот двадцать два  
прописью

По учетным данным на сумму 1722 руб. 00 коп.  
Сумма тысячи семьсот двадцать два  
цифрами \_\_\_\_\_ руб. 00 коп.  
прописью

Результаты инвентаризации: излишек \_\_\_\_\_ руб. 00 коп.  
недостача \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ коп.

Последние номера кассовых ордеров: приходного № 955 от 14.12.2017  
расходного № \_\_\_\_\_

Председатель комиссии \_\_\_\_\_ должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Члены комиссии:  
 \_\_\_\_\_ должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Подтверждаю, что денежные средства, перечисленные в акте, находятся на моем ответственном хранении.  
Материально ответственное лицо зав. МБ  
должность [Подпись]  
подпись З.Б. Новаева  
расшифровка подписи

« 18 » декабря 2017 г.