

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 04.04.17 № 08

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

Уважаемый Денис Аркадьевич!

Направляю Вам акт проверки МБ «Академическая», проведенной 28.03.2017г. на основании приказа управления культуры от 24.12.2016г. №204 «О проведении контрольных мероприятий в подведомственных МУК в I квартале 2017 года».

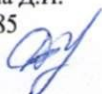
Приложение в 1 экз. на 3 л.

Директор



Т.Б.Турко

Брагина Д.И.
53-29-85



Управление культуры администрации Города Томска
к. № _____
« _____ » _____ 20__ г.

А К Т

г. Томск

28 марта 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 организации расчёта с населением за платные услуги библиотек, учёта и хранения денежных средств, полученных за платные услуги в МБ «Академическая».

Проверка проведена за период с 28.04.2016г. по 28.03.2017г. в присутствии заведующей библиотекой Л.В.Асановой. С Л.В.Асановой заключён договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.04.2004г.

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.

Проверка проведена на основании следующих документов, предоставленных заведующей библиотекой Л.В.Асановой:

- «Журнал кассира-операциониста»;
- Справки-отчеты кассира-операциониста;
- Квитанции к приходным ордерам, реестры к приходным ордерам, Z-отчёты;
- Приказ о лимите кассы.

Проверкой установлено:

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

Приём денежных средств осуществляется с использованием кассового аппарата. На конец рабочего дня снимается Z-отчёт. Квитанции к приходным ордерам, Z-отчёты подклеиваются в тетрадь.

Для учёта поступившей выручки ведётся «Журнал кассира-операциониста». Записи в Журнале производятся разными лицами (в связи со скользящим графиком) в хронологическом порядке, синими чернилами. В Журнале имеются исправления, произведенные в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 25 декабря 1998г. №132. Денежная наличность, сдаваемая в кассу МБУ «ЦБ УК», записывается в графе «Сдано» с указанием суммы. Журнал пронумерован, прошнурован, заверен подписью и печатью директора МАУ «МИБС», заверен в налоговой инспекции. В ходе проверки «Журнала кассира-операциониста» обнаружен случай фиксирования в один день более одного порядкового номера Z-отчёта – по состоянию на 03.02.2017г. зафиксированы Z-отчёты №2503, №2504 с суммами выручки 13-00 руб., 00-00 руб. соответственно.

По состоянию на 24.11.2016г. была проведена плановая замена ЭКЛЗ, в ходе которой в сервисном центре были пробиты нулевые Z-отчеты с номерами 2445 и 2446. Акт находится в МБ «Академическая».

С августа 2013 года в МБ «Академическая» 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. 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 1325-00 руб., с еженедельной сдачей денежных средств в понедельник. Денежная наличность сдаётся в кассу МБУ «ЦБ УК» раз в неделю. При анализе выручки, пробитой по кассовому аппарату и выручке, сданной в кассу МБУ «ЦБ УК», расхождений не обнаружено. В ходе проверки превышения лимита кассы не выявлено.

Проведена инвентаризация денежных средств по состоянию на 28.03.2017г. Фактическое наличие денежных средств в кассе соответствует учетным данным. Акт инвентаризации прилагается.

Денежная наличность и вся документация хранятся в сейфе.

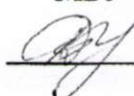
Предложение:

В целях принятия мер по устранению недостатка, выявленного настоящей проверкой, предлагается:

1. пробивать Z-отчёт один раз в день (на конец рабочего дня);

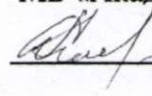
Главный специалист-ревизор

МБУ «ЦБ УК»

 Д.И.Брагина

Заведующая

МБ «Академическая»

 Л.В. Асанова

МАУ "МИВС"
Г.ТОМСКА
ОП.0 К.Н 1687798
ИНН 007018046665

МАУ "МИВС"
Г.ТОМСКА
ОП.0 К.Н 1687798
ИНН 007018046665
ОТЧЕТ
ФИНАНСОВЫЙ
ОСТАТОК НА Н.ДНЯ
..420366.10
ВЫРУЧКА
.....44.00
ИТОГ..420410.10
ЧЕК.....3
СЧИТ.....3
28/03/17 16:51
