

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 21.03.19 № 13

Администрация Города Томска
управление культуры
начальнику Д.А. Шостаку

Уважаемый Денис Аркадьевич!

Направляю Вам акт проверки МБ «Центральная», проведённой 15.03.2019г. на основании приказа управления культуры от 17.12.2018г. №243 «О проведении контрольных мероприятий в подведомственных МУК в I квартале 2019 года».

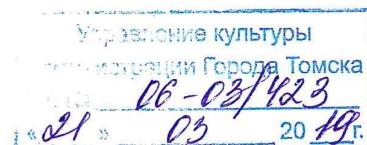
Приложение в 1 экз. на 5 л.

Директор



Т.Б. Турко

Прокопьева А.А.
53-29-85



А К Т

г. Томск

15 марта 2019 года

Мною, главным специалистом МБУ «ЦБ УК» А.А. Прокопьевой, на основании приказа от 11.03.2019г. №32 «О внесении изменений в приказ от 29.12.2018г №256 «Об исполнении приказа управления культуры администрации Города Томска от 17.12.2018г. №243» «О проведении контрольных мероприятий в подведомственных МУК в I квартале 2019 года» проведена проверка организации расчёта с населением за платные библиотечные услуги, сохранности и своевременной сдачи полученных за услуги денежных средств в МБ «Центральная».

Проверка проведена за период с 01.03.2018г. по 28.02.2019г. в присутствии заведующей библиотекой Е.В.Марьясовой. С Е.В.Марьясовой заключён договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 04.05.2016г.

При проведении проверки использовались следующие нормативно-правовые акты:

- Указание Банка России от 19 июня 2017г. № 4416-У «О внесении изменений в 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»;
- 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";
- 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".
- 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";
- "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);
- "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 Е.В.Марьясовой:

- «Журнал кассира-операциониста»;
- Квитанции к приходным ордерам, Z-отчёты, X-отчеты, чеки на начало и конец 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». Прејскурант находится в удобном для обозрения месте. В МБ «Центральная» имеется информационный стенд, на котором размещена информация о вышестоящих организациях, городских мероприятиях, План мероприятий в МБ «Центральная» на текущий месяц.

Приём денежных средств осуществляется с использованием кассового аппарата. На начало рабочего дня на кассовом аппарате пробивается финансовый отчёт с нулевым остатком, а в конце рабочего дня снимается Z-отчёт. Квитанции к приходным ордерам, X-отчёты, Z-отчёты подклеиваются в тетрадь. В ходе проверки обнаружено несвоевременное закрытие смены, что является нарушением п.2 ст.4.3 Федерального закона №54-ФЗ:

1. 26.09.2018г. в 12:45 – отчет об открытии смены, 27.09.2018г. в 11:09 – отчет о закрытии смены
2. 14.10.2018г. в 09:55 – отчет об открытии смены, 15.10.2018г. в 10:56 – закрытие смены.

Имеется объяснительная библиотекаря, работающего с кассовым аппаратом.

Для учёта поступившей выручки ведется «Журнал кассира-операциониста». В «Журнале кассира-операциониста» указываются показания счётчика кассового аппарата на начало и конец рабочего дня, а также сумма поступившей за день выручки. Денежная наличность, сдаваемая в кассу МБУ «ЦК УК», записывается в графе «Сдано» с указанием суммы. Записи в Журнале производятся в хронологическом порядке чернилами. В ходе проверки «Журнала кассира-операциониста» нарушений не обнаружено.

В проверяемом периоде по состоянию на 12.09.2018г. была проведена плановая замена фискального накопителя «ФН-1.1» №9282000100176568. Карточка регистрации ККТ № 0001 2682 3300 095 находится в МБ «Центральная».

В ходе проверки обнаружены суммы выручки, не соответствующие прејскуранту:

1. за 31.05.2018г. в соответствии с Z-отчетом сумма выручки составляет 97-80 руб.;

Со слов Е.В.Марьясовой, данная сумма выручки образовалась в связи с ошибочно пробитым чеком. Имеется объяснительная библиотекаря, работающего с кассовым аппаратом. 06.06.2018 г. осуществлен возврат прихода на сумму 0,80 руб.

В проверяемом периоде лимит остатка наличных денежных средств в соответствии с приказом от 10.04.2014г. №40-о/д составляет 1065-00 руб., с еженедельной сдачей денежных средств в четверг. В ходе проверки превышения лимита кассы не выявлено.

При анализе выручки, пробитой по кассовому аппарату и выручке, сданной в кассу МБУ «ЦБ УК» обнаружено расхождение на сумму 2,00 (два) рубля. Выручка с 10.10. по 17.10.2018г. в размере 1045 руб. была сдана в кассу МБУ «ЦБ УК» по приходно-кассовому ордеру от 18.10.2018. №755 на сумму 1043 руб.

Проведена инвентаризация наличных денежных средств по состоянию на 15.03.2019г. Фактическое наличие денежных средств в кассе соответствует учетным данным. Акт инвентаризации наличных денежных средств прилагается.

Денежная наличность и вся документация хранятся в сейфе.

Предложения:

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

1. досдать в кассу МБУ «ЦБ УК» 2,00 (два) рубля;
2. пробивать Z-отчёт на конец рабочего дня;
3. не допускать отклонений суммы выручки от прејскуранта;
4. ежедневно сверять наличие денег в кассе с отчетом на конец дня.


Главный специалист

МБУ «ЦБ УК»

 А.А. Прокопьева

Заведующая

МБ «Центральная»

 Е.В. Марьясова

<u>МБУ "Централизованная бухгалтерия управления культуры администрации города Тюмени"</u> (организация)	Форма по ОКУД	Код
<u>МБУ "ММБС" "МБ "Центральная"</u> (структурное подразделение)	по ОКУД	0317013
Основание для проведения инвентаризации: <u>приказ, постановление, распоряжение</u> (ненужное зачеркнуть)		номер <u>32</u>
		дата <u>11.03.2019</u>
		Вид операции

Номер документа	Дата составления	
<u>Б/м</u>	<u>15.03.2019</u>	

АКТ
инвентаризации наличных денежных средств,
 находящихся по состоянию на "15" марта 2019 г.

РАСПИСКА

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

Материально ответственное лицо: зав. библиотекой (должность) И.В. (подпись) Е.В. Марьясова (расшифровка подписи)

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

- 1) наличных денег 371 руб. _____ коп.
- 2) марок _____ руб. _____ коп.
- 3) ценных бумаг _____ руб. _____ коп.
- 4) _____ руб. _____ коп.
- 5) _____ руб. _____ коп.

Итого фактическое наличие на сумму 371 (цифрами) руб. 00 коп.

триста семьдесят один (прописью)

_____ руб. 00 коп.

По учетным данным на сумму 371 (цифрами) руб. 00 коп.

триста семьдесят один (прописью)

_____ руб. 00 коп.

Результаты инвентаризации: излишек _____ руб. _____ коп.
 недостача _____ руб. _____ коп.

Последние номера кассовых ордеров: приходного № 145,
 расходного № _____

Председатель комиссии _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии: И.В. Марьясова (должность) И.В. (подпись) Е.В. Марьясова (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. библиотекой (должность) И.В. (подпись) Е.В. Марьясова (расшифровка подписи)

"15" марта 2019 г.

Государству МНУ, МНБС⁴
Кефаянцев А.С.
от заведующего
МБ "Историческая"
Мармеловой В.В.

Объяснительная

Я, Мармелова В.В., 18.10.2018 года во время сдачи денег в кассу МБУ "ИБ ЧК" (ПКО № 455, от 18.10.2018г.), по невнимательности не обнаружилась расхождение в сумме указанной в ПКО № 455 (1043,00) с суммой указанной мной в кассу МБУ "ИБ ЧК" (1045,00).

15.03.2019 года, при проверке организации расчета с наличными за последние часы, было обнаружено несоответствие данных в журнале кассира-операциониста с данными в квитанции к ПКО № 455 от 18.10.2018г. в размере 2,00 руб.

15.03.2019г.

В-

Ознакомлен
А.С. Кефаянцев