

А К Т

г. Томск

27 мая 2016 года

Мною, главным специалистом-ревизором МБУ «ЦБ УК» Д.И.Брагиной, на основании приказа от 12.04.2016г. №52 «Об исполнении распоряжения управления культуры администрации Города Томска от 22.03.2016г. №39» «О проведении контрольных мероприятий подведомственных МУК во II квартале 2016 года» проведена проверка по оформлению договоров по приему пожертвований, оформлению договоров на оказание платных образовательных услуг, приёма и хранения денежных средств, полученных за платные услуги в МБОУДО «ДШИ № 8».

Проверка проведена за период с 20.11.2015г. по 27.05.2016г. в присутствии делопроизводителя С.Н.Толстихиной, выполняющей обязанности по приёму, учету, хранению денежных средств, полученных от оказания платных услуг и передаче их в кассу МБУ «ЦБ УК» на основании договора о полной индивидуальной материальной ответственности от 29.01.2015г.

Проверкой установлено:

В МБОУДО «ДШИ № 8» имеется отдельное помещение для сбора и хранения денежных средств и документации, оборудованное железной дверью. В кассу имеют доступ лица, осуществляющие расчет за платные образовательные услуги, что не соответствует п.4.2. Положения об организации проведения кассовых операций, хранении и транспортировке наличных денежных средств (далее-Положение). Денежные средства и документация хранятся в сейфе.

На основании Устава в Школе осуществляются платные образовательные услуги. Стоимость платных образовательных услуг установлена Перечнем платных услуг МБОУДО «ДШИ № 8» с 01.09.2015г., утверждённого начальником управления культуры.

В Школе имеется информационный стенд, на котором размещены:

- перечень платных услуг МБОУДО «ДШИ № 8»;
- расписание работы Учреждения и расписание уроков;
- копия лицензии на осуществление образовательной деятельности;
- копии уставных документов;
- информация о вышестоящей организации.

С законными представителями учащихся либо с самими учащимися (в случае, если они достигли возраста 18 лет) заключены договоры на оказание платных образовательных услуг, предусматривающие размер, порядок предоставления услуг и оплаты за обучение. В текущем учебном году данные договоры заключаются с момента зачисления обучающегося до конца учебного года и расторгаются на основании соглашения о расторжении договора по соглашению сторон при прекращении оказания услуги. Регистрация договоров ведется в специальной тетради в хронологическом порядке. Договоры ведутся аккуратно.

Приём денежных средств за платные образовательные услуги осуществляется с применением кассового аппарата. На начало рабочего дня на кассовом аппарате пробивается Х-отчёт с нулевым

остатком, а в конце рабочего дня снимается Z-отчёт, которые подклеиваются в тетрадь с целью и надежного хранения.

Для учёта поступившей за день выручки ведётся «Журнал кассира-операциониста». Журнал пронумерован, прошнурован, заверен подписью и печатью директора МБОУДО «ДШИ № 8», заверен в налоговой инспекции. 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 «ЦБ УК», записывается в «Журнал кассира-операциониста» в графу 14 «Сдано, всего» и графу 11 «Сдано, наличными». Журнал заполнен аккуратно, исправления производятся в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 25 декабря 1998г. №132.

По состоянию на 06.04.2016г. была проведена плановая замена блока ЭКЛЗ, в ходе которой в сервисном центре был пробит нулевой Z-отчет №319. Акт по форме №КМ-2 находится в учреждении.

В соответствии с Положением ежедневно составляется Справка-отчет кассира-операциониста (форма №КМ-6) о показаниях счетчиков контрольно-кассовой машины и выручки 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.

Также ежемесячно в Школе проводится внезапная ревизия кассы, состоящая из трех работников Школы, по итогам которой, в соответствии с п.6.3 Положения, составляется акт инвентаризации наличных денежных средств (форма №ИНВ-15).

Ежемесячно в МБУ «ЦБ УК» представляются следующие документы для начисления оплаты по платным образовательным услугам:

- реестры к приходным ордерам;
- приказ о снятии начисления (если имеется);
- приказ о перерасчете платных услуг (если имеется);
- приказ об отчислении обучающихся на платном обучении (если имеется);
- приказ о зачислении обучающихся на платном обучении (если имеется);
- ведомость получения платных услуг(если имеется).

В ходе проверки приказов о перерасчете платных услуг выявлено некорректное указание периода для перерасчета за обучение Нечаеву Арсению по медицинской справке. В соответствии со справкой Нечаев Арсений не посещал занятия с 18.01.2016г. по 12.02.2016г. В приказе от 09.03.2016г. №14/у период для перерасчета по медицинской справке указан с 16.02.2016г. по 29.02.2016г.

По итогам месяца в МБУ «ЦБ УК» составляется накопительная ведомость по расчетам за платные услуги и передается в Школу для дальнейшей сверки.

В МБОУДО «ДШИ № 8» осуществляется приём пожертвований. Оформлены договоры пожертвования, срок действия которых определен с момента заключения до конца учебного года.

Перечисление пожертвований осуществляется в безналичной форме через кредитные учреждения в соответствии с договорами и извещениями, выданными жертвователям делопроизводителем С.Н.Толстихиной. В ходе проверки обнаружено, что сумма пожертвования по договору №63 от 10.12.2015г. на имя Ковалевской Н.М. составляет 500-00 руб., но по платежному поручению №331660 от 15.04.2016г. от Ковалевской Н.М. поступило пожертвование в размере 1000-00 руб.

В соответствии с приказом от 06.06.2015г. № 34/1 лимит остатка наличных денежных средств составляет 8730-00 руб. В ходе проверки превышения лимита кассы не выявлено.

В ходе проведения инвентаризации фактического наличия денежных средств установлено, что по состоянию на 27.05.2016г. в кассе МБОУДО «ДШИ № 8» денежные средства отсутствуют.

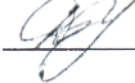
Предложения:

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

1. обеспечить безопасность хранения наличных денежных средств в соответствии с Положением;
2. в приказе о перерасчете платных услуг указывать период для перерасчета в соответствии с медицинской справкой;
3. обеспечить сверку полученных пожертвований в соответствии с заключенными договорами.

Главный специалист-ревизор

МБУ «ЦБ УК»

 Д.И.Брагина

МБОУДО «ДШИ № 8»

Директор  В. А. Карташов

Делопроизводитель  С. Н. Толстихина