

А К Т

г. Томск

20 ноября 2015 года

Мною, главным специалистом-ревизором МБУ «ЦБ УК» Д.И.Брагиной, на основании приказа от 13.10.2015г. № 186 «Об исполнении распоряжения управления культуры администрации Города Томска от 05.10.2015 № р140» «О проведении контрольных мероприятий подведомственных МУК в IV квартале 2015 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 20.05.2014г. по 20.11.2015г. 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.

С 28.01.2015г. из наименования учреждения исключили слово «детей», таким образом, учреждение МБОУДО «ДШИ № 8» получило название МБОУДО «ДШИ № 8».

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 01.09.2014г., утверждённого начальником управления культуры. До 01.09.2014г. стоимость платных образовательных услуг устанавливалась Перечнем платных услуг, действующим с 01.09.2013г.

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 и порядок предоставления услуг и оплаты за обучение. В текущем учебном году данные договоры заключаются с момента зачисления обучающегося по 31.05.2016г. 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. В ходе проверки договоров выявлены следующие нарушения:

1. в договорах, заключенных после 28.01.2015г. указано наименование учреждения МАОУДОД «ДШИ № 8» (например, договор от 01.02.2014г. №72);
2. в период с 17.03.2015г. по 01.09.2015г. договора заключались с указанием недействующей лицензии на осуществление образовательной деятельностью (новая лицензия была получена в связи с изменением наименования учреждения);
3. в договоре от 01.09.2015г. № 3 отсутствует срок действия договора, подпись Заказчика и информация о нем.

Приём денежных средств за платные образовательные услуги осуществляется с применением кассового аппарата. На начало рабочего дня на кассовом аппарате пробивается X-отчёт с нулевым остатком, а в конце рабочего дня снимается Z-отчёт, которые подклеиваются в тетрадь с целью их 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. В ходе проверки выявлено, что денежная наличность, сдаваемая в кассу МБУ «ЦБ УК», записывается в «Журнал кассира-операциониста» в графе 14 «Сдано, всего», графа 11 «Сдано, наличными» не заполняется.

В проверяемом периоде в связи с аварийным отключением кассового аппарата выявлены случаи, когда в один день зафиксированы более одного порядкового номера Z-отчётов:

1. за 16.10.2014г. пробиты Z-отчёты № 261, № 262 с суммами выручки 00-00 руб., 7425-00 руб. соответственно);
2. за 01.06.2015г. пробиты Z-отчёты № 296, № 297 с суммами выручки 00-00 руб., 7330-00 руб. соответственно).

По состоянию на 13.02.2015г. была проведена плановая замена ЭКЛЗ, замена заголовка на чеке по причине смены названия предприятия владельцем ККТ, в ходе которой в сервисном центре были пробиты нулевые Z-отчеты с номерами 278 и 279. Акт (форма № 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. Также ежемесячно в Школе проводится внезапная ревизия кассы, состоящая из трех работников Школы, в ходе которой составляется акт инвентаризации наличных денежных средств (форма № ИНВ-15). В ходе текущей проверки обнаружено, что данная ревизия проводится без приказа руководителя Школы, что не соответствует п.6.2 Положения.

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).

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 31.05.2016г. Перечисление пожертвований осуществляется в безналичной форме через кредитные учреждения в соответствии с договорами и извещениями, выданными жертвователям делопроизводителем С.Н.Толстихиной. Ежемесячно проводится сверка полученных пожертвований в соответствии с заключенными договорами.

В проверяемом периоде два раза менялся лимит остатка наличных денежных средств. На момент предыдущей проверки действовал приказ от 26.07.2013г. № 43, в соответствии с которым лимит кассы составлял 8660-00 руб. Приказом от 06.06.2014г. № 49/1 был установлен лимит в 7463-00 руб. В настоящее время действует приказ от 06.06.2015г. № 34/1, в соответствии с которым лимит кассы МБОУДО «ДШИ № 8» составляет 8730-00 руб. В ходе проверки превышения лимита кассы не выявлено.

По состоянию на 20.11.2015г. проведена инвентаризация фактического наличия денежных средств в кассе МБОУДО «ДШИ № 8». Расхождений с учётными данными не обнаружено (Акт инвентаризации наличных денежных средств прилагается).

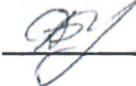
Предложения:

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

1. рассмотреть вопрос об обеспечении безопасности хранения денежных средств;
2. обеспечить корректное заполнение всех пунктов в договорах на оказание платных образовательных услуг;
3. заполнять «Журнал кассира-операциониста» в соответствии с имеющимися графами;
4. обеспечить составление приказа о проведении внезапной ревизии кассы.

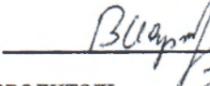
Главный специалист-ревизор

МБУ «ЦБ УК»

 Д.И.Брагина

Директор

МБОУДО «ДШИ № 8»

 В. А. Карташов
Делопроизводитель  С. Н. Толстихина