

АКТ

г.Томск

18 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 №1 им.А.Г.Рубинштейна» (далее также - МБОУДО «ДШИ №1»).

Проверка проведена за период с 18.03.2015г. по 18.05.2016г. в присутствии Панасенко М.М., секретаря учебной части, делопроизводителя, выполняющей обязанности по приёму, учету, хранению денежных средств, полученных от оказания платных услуг и передаче их в кассу МБУ «ЦБ УК». С Панасенко М.М. заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.02.2012г.

Проверкой установлено:

МБОУДО «ДШИ №1» располагается по адресу: г.Томск, пр. Ленина, 76 и имеет одно обособленное подразделение, расположенное по адресу г.Томск, ул. Интернационалистов, 12. (далее также – Подразделение).

На основании Устава в школе осуществляются платные образовательные услуги. Стоимость платных образовательных услуг установлена:

- на период с 01.09.2014г. по 31.08.2015г. Перечнем платных услуг МБОУДО «ДШИ №1», утверждённым начальником управления культуры и действующим с 01.09.2014г.;
- на период с 01.09.2015г. по 19.01.2016г. Перечнем платных услуг МБОУДО «ДШИ №1», утверждённым начальником управления культуры и действующим с 01.09.2015г.;
- на период с 20.01.2016г. по 25.02.2016г. Перечнем платных услуг МБОУДО «ДШИ №1», утверждённым начальником управления культуры и действующим с 20.01.2016г.;
- на период с 26.02.2016г. Перечнем платных услуг МБОУДО «ДХШ №2», утверждённым начальником управления культуры и действующим по настоящее время.

В МБОУДО «ДШИ №1» и в Подразделении имеются информационные стенды, на которых размещены:

- перечень платных услуг МБОУДО «ДШИ №1»;
- расписание работы и расписание уроков;
- копия лицензии на осуществление образовательной деятельности;
- копии уставных документов;

- информация о вышестоящей организации.

Оформление договоров на оказание платных образовательных услуг, приём и хранение денежных средств, полученных за платные услуги, оказываемые в Подразделении осуществляются по адресу: г. Томск, пр. Ленина, 76 в связи с чем, в Подразделении отсутствует кассовый аппарат.

В МБОУДО «ДШИ №1» имеется Положение об организации проведения кассовых операций, хранении и транспортировке наличных денежных средств. В соответствии с данным Положением при смене кассира, а также в любое время на основании приказа директора проводится внезапная ревизия кассы, состоящая из работников школы, в ходе которой составляется акт инвентаризации наличных денежных средств (форма ОКУД 0317013). В проверяемом периоде внезапная ревизия проводилась ежеквартально.

В МБОУДО «ДШИ №1» имеется отдельное помещение для сбора, хранения денежных средств и документации, оборудованное железной дверью и решеткой. Денежные средства и документация хранятся в железном сейфе.

С законными представителями учащихся либо с самими учащимися (в случае, если они достигли возраста 14 лет) заключены договоры на оказание платных образовательных услуг, предусматривающие размер, порядок предоставления услуг и порядок оплаты за обучение. 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 услуг, либо в одностороннем порядке в случаях предусмотренных договором, путем направления соответствующего Уведомления. Регистрация договоров ведется в специальном журнале в хронологическом порядке. В ходе проверки выявлен договор, в котором сумма услуги не соответствует утвержденному Перечню. В договоре №342-п от 01.10.2015г. на предоставление услуги «Обучение на специальных курсах художественно-эстетической направленности: Юный музыкант» указана стоимость обучения за весь учебный год в размере 10 800-00 рублей за 8 месяцев обучения (с 01.10.2015г. по 31.05.2016г.), то есть в соответствии с договором один месяц обучения стоит 1350-00 руб. в месяц, хотя в соответствии с Перечнем сумма услуги должна составлять 1200-00 руб. В ведомости получения платных услуг, которая была представлена в МБУ «ЦБ УК» сумма данного договора указана 1200-00 руб. в месяц, таким образом, начисление платных образовательных услуг производилось в соответствии с Перечнем.

Приём денежных средств за оказанные платные услуги осуществляется с использованием кассового аппарата. Ведется «Журнал кассира-операциониста», который пронумерован, прошнурован, заверен подписью и печатью директора МБОУДО «ДШИ №1», 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 графе «Сдано» с указанием суммы. В Журнале имеются исправления, произведенные в

соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 25 декабря 1998г. №132.

По состоянию на 31.08.2015г. была проведена плановая замена ЭКЛЗ. В сервисном центре были пробиты нулевые Z-отчеты №1213, №1214. Акт по форме №КМ-2 находится в МБОУДО «ДШИ №1».

В соответствии с Положением об организации проведения кассовых операций, хранении и транспортировке наличных денежных средств в МБОУДО «ДШИ №1» ежедневно на конец рабочего дня составляется Справка-отчет кассира-операциониста (форма №КМ-6) о показаниях счетчиков контрольно-кассовой машины и выручки за рабочий день. В Справке должны указываться 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. Все Справки подписаны кассиром и директором школы и хранятся подшитыми в отдельной папке. В ходе проверки нарушений в оформлении Справок не обнаружено.

Квитанции к приходным ордерам подшиваются в отдельную папку, Z-отчёты подклеиваются в тетрадь.

Ежемесячно в МБУ «ЦБ УК» представляются следующие документы для начисления оплаты за платные образовательные услуги:

- реестры к приходным ордерам;
- ведомость получения платных образовательных услуг;
- приказ о перерасчетах за платные образовательные услуги;
- приказ о предоставлении платных образовательных услуг;
- приказ о расторжении договоров на предоставление платных образовательных услуг.

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 №1» 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 Панасенко М.М. При проверке выявлено, что в договорах имеются исправления, произведенные корректирующей жидкостью (например, в договоре от 01.12.2015г. №485 корректирующей жидкостью исправлен месяц договора). Ежемесячно проводится сверка полученных пожертвований в соответствии с заключенными договорами.

На основании приказа от 02.06.2014г. №27-2/од лимит кассы МБОУДО «ДШИ №1» составляет 56 500-00 руб. В ходе проверки превышения лимита кассы не обнаружено.

Проведена инвентаризация фактического наличия денежных средств в кассе МБОУДО «ДШИ №1» по состоянию на 18.05.2016г. Расхождений с учётными данными не установлено (акт инвентаризации прилагается).