

## АКТ

г.Томск

30 сентября 2015г.

Мною, главным специалистом-ревизором МБУ «ЦБ УК» Д.И.Брагиной, на основании приказа от 29.06.2015г. №105 «Об исполнении распоряжения управления культуры администрации Города Томска от 22.06.2015 №р97» «О проведении контрольных мероприятий подведомственных МУК в III квартале 2015 года» проведена проверка в МАОУДО «ДШИ №3» по оформлению договоров по приему пожертвований, оформлению договоров на оказание платных образовательных услуг, приёма и хранения денежных средств, полученных за платные услуги.

Проверка проведена за период с 25.03.2014г. по 30.09.2015г.

С 15.10.2014г. из наименования учреждения исключили слово «детей», таким образом, учреждение МАОУДОД «ДШИ №3» получило название МАОУДО «ДШИ №3».

МАОУДО «ДШИ №3» располагается по адресу: г. Томск, улица Иркутский тракт, 194/1 и имеет 3 обособленных подразделения, расположенных по адресам:

- г. Томск, улица Лазарева, 3б;
- г. Томск, улица Грузинская 19;
- г. Томск, п. Светлый, 25.

На основании Устава в Школе и в Подразделениях осуществляются платные образовательные услуги. Стоимость платных образовательных услуг установлена Перечнем платных услуг МАОУДО «ДШИ №3», утверждённым начальником управления культуры и действующим с 01.09.2015г. До 01.09.2015г. стоимость платных образовательных услуг устанавливалась Перечнем платных услуг, действующим с 01.09.2014г., а до этого Перечнем, действующим с 01.03.2014г.

В Школе и Подразделениях имеются информационные стенды, на которых размещены:

- перечень платных услуг МАОУДО «ДШИ №3»;
- расписание работы и расписание уроков;
- копия лицензии на осуществление образовательной деятельности;
- копии уставных документов;
- информация о вышестоящей организации.

**1.Проверка МАОУДО «ДШИ №3» (по адресу: г. Томск, улица Иркутский тракт, 194/1)**

проведена в присутствии О.М.Липкиной, выполняющей обязанности по приёму, учету, хранению денежных средств, полученных от оказания платных услуг и сдаче их в кассу МБУ «ЦБ УК». С О.М.Липкиной заключён типовой договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 09.01.2015г.

Проверкой установлено:

В МАОУДО «ДШИ №3» имеется отдельное помещение для сбора и хранения денежных средств, помещение не оборудовано решеткой и железной дверью.

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 по конец учебного года и расторгаются на основании соглашения о расторжении договора по соглашению сторон при прекращении оказания услуг. Регистрация договоров ведется в специальной тетради в хронологическом порядке. Договоры ведутся аккуратно, наименование услуг и их стоимость соответствуют утвержденному Перечню. В ходе проверки договоров обнаружены следующие нарушения:

1. выявлены договора, в которых не указана дата (например, дог. №740 на имя Полех А.А., дог. №745 на имя Крайниной С.В.);
2. в период с 29.10.2014г. по 01.01.2015г. договора заключались с указанием недействующей лицензии на осуществление образовательной деятельностью (новая лицензия была получена в связи с изменением наименования учреждения).

Приём денежных средств за оказанные платные услуги осуществляется с использованием кассового аппарата. Ведется «Журнал кассира-операциониста», который пронумерован, прошнурован, заверен подписью и печатью директора МАОУДО «ДШИ №3», зарегистрирован и заверен налоговой инспекцией. 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 11 «Сдано, наличными» карандашом, графа 14 «Сдано, всего» не заполняется. Журнал ведется аккуратно, без исправлений.

В проверяемом периоде три раза кассовый аппарат забирали в сервисный центр:

- 05.09.2014г. была проведена плановая замена ЭКЛЗ, в ходе которой в сервисном центре были пробиты нулевые Z-отчеты с номерами 1101 и 1102;
- 16.10.2014г. была проведена смена названия организации и программирование заголовка чека, в ходе которой был пробит X-отчет №220;
- 15.09.2015г. была произведена плановая замена ЭКЛЗ, в ходе которой в сервисном центре были пробиты нулевые Z-отчеты с номерами 1297 и 1298.

Акты (форма №КМ-2) находятся в учреждении.

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

В соответствии с Положением об организации проведения кассовых операций, хранения и транспортировки наличных денежных средств МАОУДО «ДШИ №3», утвержденного 02.09.2013г. (далее – Положение) ежедневно должна составляться Справка-отчет кассира-операциониста (форма №КМ-6) о показаниях счетчиков контрольно-кассовой машины и выручки за рабочий день. В ходе проверки обнаружено, что Справки составляются только в день сдачи денежных средств в кассу МБУ «ЦБ УК» с указанием всех пробитых Z-отчетов за период сбора сдаваемой выручки. Все

Справки подписаны кассиром и директором школы и хранятся подшитыми в отдельной папке.

Согласно Положению на основании приказа директора школы должна проводиться внешняя ревизия кассы, но в ходе проверки обнаружено, что такие ревизии не проводятся, что ослабляет контроль над сохранностью денежных средств.

Учет оплаты производится в программе «1С: Бухгалтерия - Бухгалтерский учет. Упрощенная конфигурация». Ежемесячно в МБУ «ЦБ УК» представляются следующие документы для начисления оплаты за платные образовательные услуги:

- реестры к приходным ордерам;
- приказы о зачислении/отчислении учащихся;
- ведомость получения платных услуг;
- ведомость получения платных услуг (платные услуги с почасовой оплатой);
- приказ о перерасчете платных услуг.

В соответствии с приказом от 09.01.2014г. №3-Д лимит кассы МАОУДО «ДШИ №3» (по адресу улица Иркутский тракт, 194/1) составляет 59 253-00 руб. В проверяемом периоде накопление учреждением наличных денег в кассе сверх установленного лимита имеет место в выходные (субботу и воскресенье), что не является нарушением в соответствии с Указанием Банка России от 11 марта 2014г. №3210-У.

В МАОУДО «ДШИ №3» осуществляется приём пожертвований от жертвователей. Оформлены договоры пожертвования, срок действия которых определен с момента заключения до конца учебного года. В ходе проверки договоров выявлены следующие нарушения:

1. в договорах, заключенных после 15.10.2014г. указано наименование учреждения МАОУДО «ДШИ №3» (например, договор от 01.12.2014г. №730, договор от 16.12.2014г. №793);
2. в договорах пожертвования встречаются исправления, произведенные коррективирующей жидкостью и записи карандашом.

Перечисление пожертвований осуществляется в безналичной форме через кредитные учреждения в соответствии с договорами и извещениями, выданными жертвователям. Ежемесячно проводится сверка полученных пожертвований в соответствии с заключенными договорами.

В ходе проведения инвентаризации фактического наличия денежных средств установлено, что по состоянию на 30.09.2015г. в кассе МАОУДО «ДШИ №3» денежные средства отсутствуют.

#### 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, без использования карандаша;
4. составлять Справки-отчеты кассира-операциониста ежедневно;
5. проводить внезапную ревизию кассы в соответствии с Положением об организации проведения кассовых операций, хранении и транспортировке наличных денежных средств;
6. обеспечить внесение изменений в связи с переименованием учреждения при оформлении документов;
7. заполнять все пункты договоров пожертвования без применения корректирующей жидкости и карандаша.

**2. Проверка обособленного подразделения МАОУДО «ДШИ №3», расположенного по адресу: г. Томск, ул. Грузинская, 19** (далее также – Подразделение (ул. Грузинская, 19).

Проверкой установлено:

Оформление договоров на оказание платных образовательных услуг, приём и хранение денежных средств, полученных за платные услуги, оказываемые в данном обособленном подразделении осуществляются по адресу: г. Томск, ул. Иркутский тракт, 194/1, в связи с чем, в Подразделении (ул. Грузинская, 19) отсутствуют отдельное помещение для сбора и хранения денежных средств и кассовый аппарат.

Замечаний не обнаружено.

**3. Проверка обособленного подразделения МАОУДО «ДШИ №3», расположенного по адресу: г. Томск, ул. Лазарева, 36** (далее также - Подразделение (ул. Лазарева, 36), проведена в присутствии Е.И.Черновой, выполняющей обязанности по приёму, учету, хранению денежных средств, полученных от оказания платных услуг и сдаче их в кассу МБУ «ЦБ УК». С Е.И.Черновой заключён типового договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 09.01.2015г.

Проверкой установлено:

Приём и хранение денежных средств, полученных за платные услуги, оказываемые в данном подразделении, осуществляется по месту нахождения подразделения ответственным лицом, Е.И.Черновой.

Оформление договоров на оказание платных образовательных услуг в Подразделении (ул. Лазарева, 36), осуществляется по адресу: ул. Иркутский тракт, 194/1.

В подразделении имеется отдельное помещение для сбора и хранения денежных средств, не оборудованное решеткой и железной дверью. Также имеется кассовый аппарат, ведётся «Журнал кассира-операциониста», который пронумерован, прошнурован, заверен подписью и печатью директора МАОУДО «ДШИ №3», 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 графе «Сдано» с указанием суммы, Z-отчёты подклеиваются в тетрадь. В ходе

проверки «Журнала кассира-операциониста» обнаружено, что графа 14 «Сдано, всего» не заполняется.

По состоянию на 20.10.2014г. была проведена плановая замена ЭКЛЗ, в ходе которой в сервисном центре были пробиты Z-отчеты с номерами 99 и 100. Акт (форма №КМ-2) находится в учреждении.

Согласно Положению ежедневно должна составляться Справка-отчет кассира-операциониста (форма №КМ-6) о показаниях счетчиков контрольно-кассовой машины и выручки за рабочий день. В ходе проверки обнаружено, что Справки составляются только в день сдачи денежных средств в кассу МБУ «ЦБ УК» с указанием всех пробитых Z-отчетов за период сбора сдаваемой выручки. Все Справки подписаны кассиром и директором школы и хранятся подписанными в отдельной папке.

В соответствии с приказом от 09.01.2014г. №3-Д лимит кассы в Подразделении (ул. Лазарева, 3б) составляет 16 047-00 руб. В ходе проверки выявлены случаи превышения лимита кассы, например:

1. по ПКО №102 от 18.11.2014г. сдано 25 112-00 руб.;
2. по ПКО №52 от 12.05.2015г. сдано 22 475-00 руб.

При проведении инвентаризации фактического наличия денежных средств установлено, что по состоянию на 30.09.2015г. в кассе Подразделения (ул. Лазарева, 3б) денежные средства отсутствуют.

#### Предложения:

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

1. рассмотреть вопрос об обеспечении безопасности хранения денежных средств;
2. заполнять «Журнал кассира-операциониста» в соответствии с имеющимися графами;
3. составлять Справки-отчеты кассира-операциониста ежедневно;
4. не превышать установленного лимита кассы, сдавать денежные средства в кассу МБУ «ЦБ УК» при превышении суммы сбора установленного лимита.

**4. Проверка обособленного подразделения МАОУ ДО «ДШИ №3», расположенного по адресу: г. Томск, п. Светлый, 25** (далее также – Подразделение (п. Светлый, 25) проведена в присутствии О.А.Здобновой, выполняющей обязанности по приёму, учету, хранению денежных средств, полученных от оказания платных услуг и сдаче их в кассу МБУ «ЦБ УК». С О.А.Здобновой заключён типовый договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 09.01.2015г.

#### Проверкой установлено:

В обособленном подразделении, расположенном по адресу: п.Светлый, 25, имеется отдельное помещение для сбора и хранения денежных средств, помещение не оборудовано решеткой и железной дверью.

Оформление договоров на оказание платных образовательных услуг, приём и хранение денежных средств, полученных за платные услуги, оказываемые в Подразделении (п. Светлый, 25).

осуществляется по месту нахождения подразделения. 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 по конец учебного года и расторгаются на основании соглашения о расторжении договора по соглашению сторон при прекращении оказания услуг. В связи с изменением наименования учреждения к каждому договору были заключены дополнительные соглашения «о внесении изменений в договор на оказание платных образовательных услуг», где указано, что изменилось наименование Исполнителя, но нет никакой информации об изменении лицензии. Данные соглашения не подписаны Заказчиком платных образовательных услуг. Регистрации договоров ведется в специальной тетради в хронологическом порядке. Договоры ведутся аккуратно, наименование услуг и их стоимость соответствуют утвержденному Перечню.

Приём денежных средств за оказанные платные услуги осуществляется с использованием кассового аппарата. Ведется «Журнал кассира-операциониста», который пронумерован, прошнурован, заверен подписью и печатью директора МАОУДО «ДШИ №3», зарегистрирован и заверен в налоговой инспекции. В Журнале 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 графе «Сдано» с указанием суммы, Z-отчёты подклеиваются в тетрадь. В ходе проверки «Журнала кассира-операциониста» обнаружено, что графа 14 «Сдано, всего» не заполняется. Журнал заполнен аккуратно, без исправлений.

В проверяемом периоде два раза кассовый аппарат забирали в сервисный центр:

- 20.10.2014г. была проведена смена названия организации и программирование заголовка чека, в ходе которой в сервисном центре были пробиты Z-отчеты с номерами 973 и 974;
- 29.12.2014г. была проведена плановая замена ЭКЛЗ, в ходе которой в сервисном центре были пробиты Z-отчеты с номерами 997 и 998.

Акты (форма №КМ-2) находятся в учреждении.

Согласно Положению ежедневно должна составляться Справка-отчет кассира-операциониста (форма №КМ-6) о показаниях счетчиков контрольно-кассовой машины и выручки за рабочий день. В ходе проверки обнаружено, что Справки составляются только в день сдачи денежных средств в кассу МБУ «ЦБ УК» с указанием всех пробитых Z-отчетов за период сбора сдаваемой выручки. Все Справки подписаны кассиром и директором школы и хранятся подшитыми в отдельной папке.

В соответствии с приказом от 09.01.2014г. №3-Д лимит кассы в Подразделении (п. Светлый, 25) составляет 17 003-00 руб. В ходе проверки выявлены случаи превышения лимита кассы, например:

1. по ПКО №92 от 28.10.2014г. сдано 40 020-50 руб.;
2. по ПКО №5 от 19.01.2015г. сдано 41 402-00 руб.

В Подразделении (п.Светлый, 25) осуществляется приём пожертвований от жертвователей.

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. Ежемесячно проводится сверка полученных пожертвований в соответствии с заключенными договорами. Нарушений в оформлении договоров пожертвования не обнаружено.

При проведении инвентаризации фактического наличия денежных средств установлено, что по состоянию на 30.09.2015г. в кассе Подразделения (п.Светлый, 25) денежные средства отсутствуют.

Предложения:

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

1. рассмотреть вопрос об обеспечении безопасности хранения денежных средств;
2. обеспечить доведение до Заказчика под роспись составленные дополнительные соглашения «о внесении изменений в договор на оказание платных образовательных услуг»;
3. заполнять «Журнал кассира-операциониста» в соответствии с имеющимися графами;
4. составлять Справки- отчеты кассира-операциониста ежедневно;
5. не превышать установленного лимита кассы, сдавать денежные средства в кассу МБУ «ЦБ УК» при превышении суммы сбора установленного лимита.

Заключение:

Руководителю учреждения взять под личный контроль проведение мероприятий по устранению недостатков, выявленных настоящей проверкой.

Главный специалист-ревизор

МБУ «ЦБ УК

 Д.И.Брагина

МАОУДО «ДШИ №3»

Директор  А.В.Шкурова

Кассир  О.М.Литкина

Кассир  О.А.Здобнова

Кассир  Е.И.Чернова