

**Акт  
камеральной проверки**

муниципального бюджетного учреждения культуры «Брюховецкий историко-краеведческий музей» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района

ст. Брюховецкая

«19 » ноября 2018 г.

Камеральная проверка проведена на основании распоряжения администрации Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района от «24» октября 2018 г. № 175-р «О проведении плановой проверки органом внутреннего финансового контроля Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района муниципального бюджетного учреждения культуры «Брюховецкий историко-краеведческий музей» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района».

Тема камеральной проверки: «Сохранность и использование бланков строгой отчетности».

Проверяемый период: 9 месяцев 2018 года.

Камеральная проверка проведена проверочной группой в составе:

Дыба Ольга Михайловна	начальник планово-финансового отдела администрации Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района, руководитель проверочной группы;
Бурко Марина Владимировна	специалист 1 категории планово-финансового отдела администрации Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района, член проверочной группы;
Забара Екатерина Валерьевна	специалист 1 категории планово-финансового отдела администрации Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района, член проверочной группы.

К проведению проверки привлекались эксперты: эксперты не привлекались .

В рамках камеральной проверки муниципального бюджетного учреждения культуры «Брюховецкий историко-краеведческий музей» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района встречные проверки (обследования) не проводились.

Срок проведения камеральной проверки, не включая периоды времени, не засчитываемые в срок ее проведения, составил 8 рабочих дней.

Проверка начата 6 ноября 2018 года, окончена 15 ноября 2018 года.

В ходе камеральной проверки исследованы: приказ муниципального бюджетного учреждения культуры «Брюховецкий историко-краеведческий музей» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района от 27 декабря 2017 года № 31 «Об утверждении Учетной политики для бухгалтерского учета и налогообложения МБУК «Брюховецкий историко-краеведческий музей», приказ муниципального бюджетного учреждения культуры «Брюховецкий историко-краеведческий музей» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района, от 1 марта 2013 года № 10 «О назначении материально ответственного лица за учет основных средств и материалов», договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 1 марта 2013 года, обязательство от 1 марта 2013 года № 2, отчеты о движении билетов на посещение музея подотчетного лица Калмыковой Светланы Евгеньевны за январь-октябрь 2018 года, кассовые отчеты о продаже билетов, путевок абонементов за январь-октябрь 2018 года, отчет по продаже билетов за январь-октябрь 2018 года, журнал № 05-01-01 журнал учета посещений музея (индивидуальные, экскурсии, тематические уроки), книга учета бланков строгой отчетности форма 0504045, копии бланков билетов, экскурсионных путевок, оборотно-сальдовой ведомости движения товарно-материальных ценностей за январь-октябрь 2018 года, договор на передачу прав ведения бухгалтерского учета муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района, приказ МБУК «Брюховецкий историко-краеведческий музей» от 28 декабря 2017 года № 34 «О создании комиссии по приему бланков строгой отчетности», акт приемки бланков документов, договор с ИП Коноплев И.Н., от 16 мая 2018 г. № 422, накладная от 17 мая 2018 года № 422, платежное поручение от 25 мая 2018 года № 8.

Общие сведения об объекте контроля:

полное наименование: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Брюховецкий историко-краеведческий музей» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района

сокращенное наименование МБУК «БИКМ»

ИНН 2327009774 КПП 232701001

ОГРН 1052315290697

ОКВЭД 91.02

Настоящей проверкой установлено.

Нормативными документами, регламентирующими особенности функционирования билетного хозяйства, являются:

- постановление Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 года № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники»;

- приказ Министерства культуры Российской Федерации от 17.12.2008 года № 257 «Об утверждении бланков строгой отчетности»;

- Методические указания о порядке применения, учета, хранения и

уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении Министерства культуры Российской Федерации, доведенные письмом Министерства культуры Российской Федерации от 15.07.2009 года № 29-01-39/04 (далее - Методические указания);

- Правила ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках».

Порядок работы с бланками строгой отчетности установлен приказом муниципального бюджетного учреждения культуры «Брюховецкий историко-краеведческий музей» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района от 27 декабря 2017 года № 31 «Об утверждении Учетной политики для бухгалтерского учета и налогообложения МБУК «Брюховецкий историко-краеведческий музей» (п. 15.2). В соответствии с п.337 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н в учреждении бланками строгой отчетности определены бланки билетов.

В соответствии с данными оборотно-сальдовой ведомости движения товарно-материальных ценностей (на 01.02.2018, 01.03.2018, 01.04.2018, 01.05.2018, 01.06.2018, 01.07.2018, 01.08.2018, 01.09.2018, 01.10.2018, 01.11.2018) в учете значатся за период с 01.01.2018 по 01.11.2018 бланки строгой отчетности – билеты (различной номинальной стоимости), экскурсионные путевки (различной номинальной стоимости). Бланков трудовых книжек и вкладышей в них в учреждении не числится.

Материально ответственным лицом за учет бланков строгой отчетности назначена Калмыкова С.Е. (приказ муниципального бюджетного учреждения культуры «Брюховецкий историко-краеведческий музей» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района от 1 марта 2013 года № 10 «О назначении материально ответственного лица за учет основных средств и материалов») с ней заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 1 марта 2013 года № 93 по форме утвержденной постановлением Министерства труда и социального развития от 31 декабря 2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности».

Бланки строгой отчетности (билеты, экскурсионные путевки,) изготовлены типографическим способом и соответствуют форме установленной приказом Министерства культуры Российской Федерации от 17.12.2008 года № 257 «Об утверждении бланков строгой отчетности», в них

отражены все обязательные реквизиты.

За период январь – октябрь 2018 года учреждением приобретались бланки строгой отчетности (билеты, экскурсионные путевки) у ИП Коноплева И.Н., ИНН 233000375391 (договор от 16 мая 2018 г. № 422, накладная от 17 мая 2018 года № 422). Бланки приняты материально ответственным работником на учет на основании акта приемки бланков документов, утвержденным директором учреждения, в присутствии комиссии, назначенной приказом муниципального бюджетного учреждения культуры «Брюховецкий историко-краеведческий музей» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района от 28 декабря 2017 года № 34 «О создании комиссии по приему бланков строгой отчетности».

Аналитический учет бланков строгой отчетности ведется в Книге учета бланков строгой отчетности. Книга пронумерована, прошнурована, заверена подписью директора и главного бухгалтера, скреплена печатью.

Приказом муниципального бюджетного учреждения культуры «Брюховецкий историко-краеведческий музей» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района от 27 декабря 2017 года № 31 «Об утверждении Учетной политики для бухгалтерского учета и налогообложения МБУК «Брюховецкий историко-краеведческий музей» определено, что бланки строгой отчетности учитываются по стоимости приобретения бланков. Бухгалтерский учет в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Брюховецкий историко-краеведческий музей» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района ведет муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района в соответствии с договором от 20 января 2011 года.

Учет бланков строгой отчетности ведется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» субсчет 03-02 «Бланки строгой отчетности в подотчете» по внебюджетной деятельности. По состоянию на 01.11.2018 года в учете числится 6961 бланков строгой отчетности на общую сумму 5200,20 рублей. Ежемесячно материально ответственное лицо Калмыкова С.Е. отчитывается за использованные бланки строгой отчетности корешками бланков строгой отчетности и предоставляет в бухгалтерию отчет о продаже билетов, путевок абонементов, кассовые отчеты о продаже билетов, путевок абонементов, отчеты о движении билетов на посещение музея (порядок отчетности по бланкам строгой отчетности прописан в Учетной политике для бухгалтерского учета и налогообложения).

Уничтожение бланков строгой отчетности не производилось.

Обобщенная информация о результатах камеральной проверки: по результатам проверки нарушения не выявлены.

Замечание: в журнале № 05-01-01 журнал учета посещений музея допускаются исправления записей с нарушениями. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт

выездной проверки (ревизии) в течение 5 рабочих дней со дня получения настоящего акта.

Приложение: нет

Руководитель

проверочной группы:

Начальник планово-финансового

отдела администрации

Брюховецкого сельского поселения

Брюховецкого района 19 ноября 2018 года  О.М. Дыба

Члены проверочной группы:

Специалист 1 категории планово-финансового

отдела администрации Брюховецкого

сельского поселения

Брюховецкого района 19 ноября 2018 года  М.В. Бурко

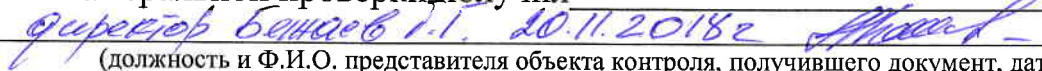
Специалист 1 категории планово-финансового

отдела администрации Брюховецкого

сельского поселения

Брюховецкого района 19 ноября 2018 года  Е.В. Забара

Акт камеральной проверки получил

  
(должность и Ф.И.О. представителя объекта контроля, получившего документ, дата, подпись)