

Утверждена
приказом управления
культуры
Белгородской области
от «29» июля 2019 года №287

Справка
по результатам аудиторской проверки
целевого использования предоставленной субсидии
на проведение мероприятия посвященного Международному дню музеев (в рамках
общественно значимых мероприятий код: 05.2.02.29990)
в ГБУК «Белгородский государственный историко-краеведческий музей»
(тема аудиторской проверки, наименование учреждения)

г. Белгород
(место составления справки)

«13» сентября 2019 г.
(дата)

Во исполнение приказа управления культуры Белгородской области от 02 сентября 2019 года №2
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки)

Основание: в соответствии с планом графиком финансового аудита, утвержденного в рамках
реализации контрольных мероприятий по проекту «Совершенствование системы контроля за
деятельностью учреждений культуры Белгородской области» пункта №7, чек-листа №7.
(№ пункта плана, чек-листа аудиторской проверки)

Консультантом ОГКУ «Центр бухгалтерского обслуживания и информационно-ресурсного обеспечения учреждений культуры» Михайловой Ольгой Георгиевной проведена аудиторская проверка целевого использования предоставленной субсидии на проведение мероприятия, посвященного Международному дню музеев (код: 05.2.02.29990), в ГБУК «Белгородский государственный историко-краеведческий музей»
(область аудиторской проверки)

I полугодие 2019 года.
(проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: Внешний

Срок проведения аудиторской проверки: с 12 сентября 2019 года по 13 сентября 2019 года

Методы проведения аудиторской проверки: документальный

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. Проверка исполнения утвержденной сметы на организацию мероприятия.
2. Проверка правильности учета и списания товарно-материальных ценностей на организацию и проведение мероприятия.

Проверка проведена в присутствии

Главного бухгалтера БГИКМ Полозковой Татьяны Владимировны

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:

По вопросу №1

Организация и проведение проверяемого мероприятия осуществлялась на основании сметы расходов, утвержденной директором музея, в общей сумме 5,0 тыс. рублей.

Отклонений в фактических расходах не установлено, что подтверждают журнал операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Нецелевого использования средств по данному мероприятию не выявлено.

По вопросу №2

ТМЦ, приобретенные учреждением для организации и проведения мероприятия, оприходованы на счет 105 36 «Прочие материальные запасы», что подтверждается данными журнала операций №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов».

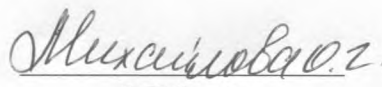
Списание ТМЦ осуществлялось на основании актов на списание материальных ценностей унифицированной формы (ф. 0504230). В акте указаны наименование ТМЦ, стоимость, количество. Акт утвержден директором музея и подписаны составом комиссии, утвержденным приказом от 29.12.2018 г. № 308. Однако в акте на списание № 132 от 31.05.2019 г. отсутствует подпись одного из членов комиссии.

Консультант ОГКУ

«Центр бухгалтерского обслуживания
и информационно-ресурсного
обеспечения учреждений культуры»

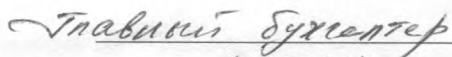


(подпись)




Ф.И.О. дата
13.09.2019

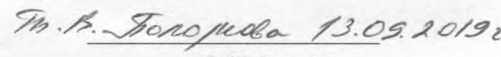
Один экземпляр Справки получен:



(должность)



(подпись)



Ф.И.О. дата

Чек-лист по внутреннему финансовому аудиту №7

Проверка целевого использования предоставленной субсидии
на проведение мероприятия посвященному Международному дню музеев (в рамках
общественно значимых мероприятий код: 05.2.02.29990),
в ГБУК «Белгородский государственный историко-краеведческий музей»

№п/п	Перечень контрольных вопросов	Требованиям инструкции по бухгалтерскому учету №157н, Федеральному закону 402-ФЗ (да/нет)	Аудиторская справка о несоответствии	Примечание
1.	Наличие утвержденной сметы на проведение и организацию мероприятия	да		
2.	Соответствие аналитических регистров по учету товарно-материальных ценностей (ТМЦ) приобретенных для проведения мероприятий	да		
3.	Наличие товарной накладной, по которой приобретены ТМЦ	да		
4.	Наличие оборотных ведомостей по учету ТМЦ	да		
5.	Наличие актов на списание материальных запасов по завершению мероприятия	да		
6.	Наличие ведомостей на вручение сувениров, подарков	да		
7.	Наличие инвентаризационной описи при остатке ТМЦ (в примечании указывается причина)			Остатков ТМЦ не числится
8.	Наличие журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов	да		
9.	Соответствие расходов на приобретение ТМЦ с утвержденной сметой	да		
10.	Наличие договора о материальной ответственности с лицом ответственным за хранение ТМЦ на складе учреждения	да		
11.	Наличие состава комиссии по списанию ТМЦ	да		
12.	Соответствие состава комиссии на списание в приказе и акте на списание	да		

13.	Наличие фактической сметы по окончанию организации мероприятия	да		
14.	Наличие подписей в актах на списание ТМЦ, инвентаризационных описях, журнале операций	нет	Аудиторская справка от 12.09.2019 г. Вопрос 2	
15.	Соответствие остатков на конец месяца в оборотной ведомость с журналом операций, в журнале операций с главной книгой	да		

Чек-лист составил


подпись


расшифровка подписи