

## АКТ

25.04.2018г.

г.Кропоткин

Мною, заведующим сектором финансовой отчетности финансового отдела администрации Кропоткинского городского поселения Кавказского района Бойко Л.Г., проводилась проверка данных, принятых к учету первичных документов по соответствующим счетам бухгалтерского учета с отражением в журнале операций с безналичными денежными средствами, в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками Муниципального автономного учреждения «Муниципальная телерадиокомпания «КРОПОТКИН»

Проверка проводилась за период с «1» июля по «31» декабря 2017 года с разрешения генерального директора учреждения Кузнецовой И.В., в присутствии главного бухгалтера Дженко Ю.В.

**Основание для проведения проверки:** распоряжение администрации Кропоткинского городского поселения Кавказского района от 10.04.2018 года № 45-р «О проведении проверки Муниципального автономного учреждения «Муниципальная телерадиокомпания «КРОПОТКИН».

В проверяемом периоде МАУ МТРК «Кропоткин» (далее — учреждение), осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Кропоткинского городского поселения Кавказского района от 25 января 2011 года №127 « О создании муниципального автономного учреждения «Муниципальная телерадиокомпания «Кропоткин» Кропоткинского городского поселения Кавказского района. Учреждение является некоммерческой организацией, финансируемой из бюджета Кропоткинского городского поселения Кавказского района, осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевой счет № 30186000316 от 01.08.2013г., открытый в Управлении федерального казначейства по Краснодарскому краю. Учредителем учреждения является администрация Кропоткинского городского поселения Кавказского района. В учреждении ведется самостоятельный бухгалтерский учет (отражено в Учетной политике).

В ходе проверки были предоставлены:

- Устав учреждения;
- Учетная политика, утвержденная приказом №02-11/31 от 20.12.2016г., с приложениями;
- Журнал операций №2 с безналичными денежными средствами за июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2017г;
- Выписки из лицевого счета бюджетного учреждения за июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2017г;



-Платежные поручения и первичная документация к ним за июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2017г;

-Журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2017г. и первичная документация к нему;

-Оборотная ведомость по расчетам с контрагентами за период 01.07.2017 -31.12.2017г;

-Реестр платежных документов по предпринимательской деятельности (ВД-2) за период 01.07.2017 -31.12.2017г;

-Реестр платежных документов по муниципальному заданию (ВД-4) за период 01.07.2017 -31.12.2017г;

-Приказ №02-11/32 от 20.12.2016г «О проведении инвентаризации финансовых активов и обязательств в 2017 году»;

-Инвентаризационная опись №00000001 расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 01.01.2018г;

-Инвентаризационная опись №00000001 остатков на счетах учета денежных средств по состоянию на 01.01.2018г.

Проводилась проверка соответствия форм первичных документов, приложенных к журналу операций, наличие всех необходимых подписей. Производилось сопоставление выписки из лицевого счета и платежных поручений, приложенных к журналу операций. Проверялась правильность разноски корреспонденции счетов бухгалтерского учета и соответствие назначения платежа по статьям расходов. Сличалась инвентаризация остатков на счетах учета денежных средств с остатками по выписке из лицевого счета учреждения; сличалась инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 01.01.2018г с оборотной ведомостью по расчетам с контрагентами. Сверялись показатели, отражаемые в журнале операций с безналичными денежными средствами, с показателями, содержащимися в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, согласно Приказу Минфина России от 01.12.2010г №157н и в соответствии с Учетной политикой учреждения.

#### **Результат проверки:**

В оборотной ведомости по расчетам с контрагентами дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует по состоянию на **01 января 2018г.**, что соответствует остаткам в балансе. Расхождений нет.

Инвентаризационная опись №00000001 остатков на счетах учета денежных средств соответствует общей сумме остатков по отчету о состоянии лицевого счета на 01.01.2018г. Остатки подтверждены Управлением федерального казначейства по Краснодарскому краю.

Инвентаризационная опись №00000001 расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 01.01.2018г. соответствует данным бухгалтерского учета.

**Вывод:** Бухгалтерией, структурным подразделением Муниципального автономного учреждения «Муниципальная телерадиокомпания «КРОПОТКИН» Кропоткинского городского поселения Кавказского района», бухгалтерский учет ведется в полном объеме и в соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010г. №157н, приказом Минфина России от 16.12.2010г. №174н, приказом Минфина России от 01.07.2013г. №65н, приказом Минфина России от 30.03.2015г. №52н, а так же с Федеральным законом от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ « О бухгалтерском учете».

Заведующий сектором  
финансовой отчетности  
финансового отдела



Л.Г.Бойко

С актом проверки ознакомлены:

Генеральный директор  
МАУ МТРК «Кропоткин»



И.В.Кузнецова

Главный бухгалтер



Ю.В.Дженко