

АКТ

28.09.2018г.

г. Крототкин

Мною, заведующим сектором финансовой отчетности финансового отдела администрации Крототкинского городского поселения Кавказского района Крюковская Е.С., 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 казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия культуры» Крототкинского городского поселения Кавказского района

Проверка проводилась за период с «1» октября по «31» декабря 2017 года, с разрешения начальника бухгалтерии Трифоновой И.В., в присутствии главного бухгалтера МКУ «ЦБК» Сидоровой Ю.В.

Основание для проведения проверки: распоряжение администрации Крототкинского городского поселения Кавказского района от 18.09.2018 года № 123-р «О проведении проверки муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия культуры» Крототкинского городского поселения Кавказского района.

Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия культуры» Крототкинского городского поселения Кавказского района (далее - учреждение) осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Крототкинского городского поселения Кавказского района от 7 ноября 2011 года № 1030 «Устав муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия культуры» Крототкинского городского поселения Кавказского района. Учреждение является некоммерческой организацией, финансируемой из бюджета Крототкинского городского поселения Кавказского района, осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевой счет, открытый в Управлении федерального казначейства по Краснодарскому краю. Учредителем учреждения является администрация Крототкинского городского поселения Кавказского район

В ходе проверки, МКУ «ЦБК» Крототкинского городского поселения Кавказского района были предоставлены следующие документы :

- Устав учреждения;
- Учетная политика, утвержденная приказом № 197 от 26.12.2014г., с изменениями и дополнениями;
- Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами за 2017 год;

- Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2017 год и первичная документация к нему;
- Оборотная ведомость по расчетам с контрагентами за период с 01.10.2017г. по 31.12.2017г.;
- Акты сверки расчетов с контрагентами по состоянию на 01.01.2018 год;
- Приказ № 195-П от 26.12.2017г. «О проведении инвентаризации финансовых активов и обязательств на 01.01.2018 год»;
- Инвентаризационная опись № ЦБОО-000001 расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 01.01.2018г.;
- Инвентаризационная опись № ЦБОО-000001 остатков на счетах учета денежных средств по состоянию на 01.01.2018г.;
- Акт о результатах инвентаризации № ЦБОО-000001 от 16.01.2018г.

Проводилась проверка соответствия форм первичных документов, приложенных к журналу операций, наличие всех необходимых подписей. Сличалась инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 01.01.2018г. с оборотной ведомостью по расчетам с контрагентами и с актами сверки по поставщикам. 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. При проверке наличия журналов-ордеров №4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» и №2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами» и документов к ним установлено, что журналы-ордера ведутся, распечатываются, сверяются и хранятся в надлежащем порядке.

Результат проверки:

В оборотной ведомости по расчетам с контрагентами по состоянию на 01 января 2018г. сложилась дебиторская задолженность, что соответствует актам сверки по поставщикам, инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, а также форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения», предоставленной в финансовый отдел за 2017 год, расхождений не установлено.

Инвентаризационная опись № ЦБОО-000001 расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 01.01.2018г. соответствует данным бухгалтерского учета в Ж/о №4, а так же в оборотной ведомости по расчетам с контрагентами, расхождений не установлено.

Вывод:

Учет первичных документов по соответствующим счетам бухгалтерского учета с отражением в журнале операций с безналичными денежными средствами, в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками муниципальным казенным учреждением «Централизованная

бухгалтерия культуры» Кропоткинского городского поселения Кавказского района ведется в полном объеме и в соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н, от 16.12.2010г № 174н, от 01.07.2013г. № 65,от 28.12.2010г. №191н, а так же с Федеральным законом от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете».

Заведующий сектором
финансовой отчетности
финансового отдела



Е.С. Крюковская

С актом проверки ознакомлены:

Начальник МКУ «ЦБК»



И.В. Трифонова

Главный бухгалтер МКУ «ЦБК»

Ю.В. Сидорова