

АКТ

24.08.2018г.

г. Кропоткин

Мною, заведующим сектором финансовой отчетности финансового отдела администрации Кропоткинского 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 «КМЦ «Светофор» Кропоткинского городского поселения Кавказского района

Проверка проводилась за период с «1» октября по «31» декабря 2017 года с разрешения директора учреждения Дрожжовой О.Ю., в присутствии главного бухгалтера МКУ «ЦБК» Сидоровой Ю.В.

Основание для проведения проверки: распоряжение администрации Кропоткинского городского поселения Кавказского района от 10.08.2018 года № 111-р «О проведении проверки муниципального казенного учреждения «КМЦ «Светофор» Кропоткинского городского поселения Кавказского района.

В проверяемом периоде МКУ «КМЦ «Светофор»» Кропоткинского городского поселения Кавказского района» (далее — учреждение), осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Кропоткинского городского поселения Кавказского района от 05 октября 2015 года № 1062 «О создании муниципального казенного учреждения комплексный молодежный центр «Светофор» 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, открытый в Управлении федерального казначейства по Краснодарскому краю. Учредителем учреждения является администрация Кропоткинского городского поселения Кавказского района.

Между МКУ «Централизованная бухгалтерия культуры» Кропоткинского городского поселения Кавказского района и МКУ «КМЦ «Светофор» Кропоткинского городского поселения Кавказского района» имеется договор на передачу прав ведения бухгалтерского учета б/н от 01.01.2016 года.

В ходе проверки, МКУ «ЦБК» были предоставлены:

- Устав учреждения;
- Учетная политика, утвержденная приказом № 175 от 26.12.2015г., 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 № СФОО-000001 расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 09.01.2018г.;
- Инвентаризационная опись № СФОО-000001 остатков на счетах учета денежных средств по состоянию на 09.01.2018г.;
- Акт о результатах инвентаризации № СФОО-000001 от 16.01.2018г.

Проводилась проверка соответствия форм первичных документов, приложенных к журналу операций, наличие всех необходимых подписей. Проверялась правильность разноски корреспонденции счетов бухгалтерского учета, 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:

Инвентаризационная опись № СФОО-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.

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.

Вывод:

Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия культуры» Кропоткинского городского поселения Кавказского района бухгалтерский учет 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:

Директор МКУ
«КМЦ «Светофор»



О.Ю. Дрожжова

Главный бухгалтер МКУ «ЦБК»

Ю.В.Сидорова