

АКТ № 2
по результатам аудиторской проверки

проверка финансово-хозяйственной деятельности, достоверности и правильности отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности в «Муниципальном казенном учреждении "Центр учета и отчетности" Акбулакского района»

(тема аудиторской проверки)

за 2021 год

(проверяемый период)

п. Акбулак

(место составления акта)

30.09.2022

(дата)

Во исполнение приказа финансового отдела администрации от 31.12.2019 г. № 19 «Об осуществлении внутреннего финансового аудита в финансовом отделе администрации Акбулакского района» в соответствии с планом комбинированной аудиторской проверки, утвержденной приказом финансового отдела администрации от 29.12.2022 г № 21 «Об утверждении Плана внутреннего финансового аудита на 2022 год»

Проведена аудиторская проверка расчетов с поставщиками за 2021 год «Муниципальное казенное учреждение "Центр учета и отчетности" Акбулакского района»

(тема аудиторской проверки)

Вид аудиторской проверки: комбинированная

Срок проведения аудиторской проверки: с 27 по 30 сентября 2022 года

Методы проведения аудиторской проверки: в ходе проведения аудиторской проверки применены методы инспектирования (изучение записей и документов, связанных с осуществлением хозяйственных операций)

В ходе проверки изучены следующие документы по исследуемому вопросу:

1. проверка локальных нормативных актов, наличие документов, регламентирующих организацию бухгалтерского учета (учетная политика учреждения);

2. проверка совершенных в проверяемом периоде расчетов с поставщиками: изучение журналов операций и первичных учетных документов, приложенных к ним (наличие всех обязательных реквизитов в первичных документах);

3. другие вопросы, возникающие при проведении проверки.

К проверке предоставлены следующие документы:

- учетная политика МКУ «Центр учета и отчетности»,
- журнал операций №2 с безналичными денежными средствами за 2021 год,
- журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2021 год,
- договора на оказание услуг, розничной купли-продажи за 2021 год,
- первичные документы: акты выполненных работ, оказанных услуг, накладные на поставку товаров,
- акты сверок расчетов.

В ходе проведения аудиторской проверки (выборочным способом) установлено следующее:

Основным локальным нормативным актом, регулирующим организацию и ведение бюджетного учета в Учреждении, является Положение об учетной политике, утвержденное приказом начальника МКУ «Центр учета и отчетности» 30.12.2020 № 30-п (далее – учетная политика). В составе учетной политики представлены:

- порядок формирования журналов операций;
- рабочий план счетов бюджетного учета;

В соответствии с учетной политикой МКУ «Центр учета и отчетности» учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам», в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками. К журналу операций приложены все первичные учетные документы, операции по совершению которых отражены в журнале.

При проверке договоров установлено, что все договора на поставку товаров, работ, услуг оформлены в соответствии с законодательством РФ и имеются в наличии.

В проверяемом периоде расчеты с поставщиками и подрядчиками производились на основании договоров, счетов-фактур, товарных накладных и актов выполненных работ.

Все расчеты производятся на основании выставленных счетов. Все предъявленные счета оплачивались в установленный законом срок, предусмотренный ст. 34 ч. 13.1 44 ФЗ в течении 30 дней с даты подписания документов о приемке, для СМП в соответствии со ст.30 ч.8 44-ФЗ в 15-дневный срок. Оплата по договорам и контрактам произведена в полном объеме.

Сроки поставки, выполнения работ, оказания услуг, указанные в предъявленных договорах, соответствуют срокам, указанным в накладных на получение материальных запасов, актах приемки-сдачи выполненных работ и оказания услуг.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками осуществляются после отгрузки им товарно-материальных ценностей, выполнения работ.

Денежные расчеты осуществляются в виде безналичных платежей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года отсутствует.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года отсутствует.

Просроченной задолженности в проверяемом периоде не установлено.

Первичные учетные документы, приложенные к журналу операций, приняты к бухгалтерскому учету своевременно с заполнением всех обязательных реквизитов. На каждом документе есть отметка о проверке и подпись исполняющего обязанности начальника МКУ «Центр учета и отчетности» Давлетовой О.П. с 01.01.2021 по 30.09.2021гг., начальника МКУ «Центр учета и отчетности» Анисимой Л.Л. с 01.10.2021гг. Данные журналов операций расчетов с поставщиками и подрядчиками соответствуют данным главной книги.

Наличие случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных договоров проверкой не установлено.

Данные первичных учетных документов (актов выполненных работ, счетов, счетов-фактур, товарных накладных) соответствуют данным заключенных договоров об оказании услуг, розничной купли-продажи.

Оплата производилась на основании выставленных счетов в соответствии с заключенными договорами. Случаев перечисления денежных средств при отсутствии оправдательных документов (актов выполненных работ, выставленных счетов, заключенных договоров) не установлено.

Приобретенные материальные ценности своевременно и в полном объеме оприходованы по данным бухгалтерского учета.

Приобретенные материальные ценности, использовались в текущем году, что говорит о положительном эффекте покупок и подтверждает целесообразность приобретения.

В соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 года № 49, перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2021 год проведена инвентаризация расчетов, акты сверок взаимных расчетов к проверке предоставлены.

С материально ответственными лицами заключены договора о материальной ответственности.

Исполнитель аудиторской проверки:

Начальник отдела казначейского
исполнения бюджета и программного
обеспечения

(должность)



подпись

Т.Л.Еремина

Ф.И.О.

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Начальник МКУ «Центр учета и
отчетности

(должность)



подпись

Л.Л.Анисимова

Ф.И.О.