

АКТ № 4

по результатам плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю по вопросу «Выборочная проверка регистров бухгалтерского учета (журналы № 2, № 4)»

г. Москва

26.06.2020 года

В соответствии с Распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Измайлово от 20.12.2019 № 23 «Об утверждении плана контрольной деятельности при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в аппарате Совета депутатов муниципального округа Измайлово на 2020 год», проведена плановая проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю по вопросу «Выборочная проверка регистров бухгалтерского учета (журналы № 2, № 4)».

1. Общие вопросы

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде надлежащим образом уведомлены о начале проведения плановой проверки.

Проверка осуществлялась главным бухгалтером – начальником отдела по финансово-экономическим и правовым вопросам Сенаторовой Н.А., которая является ответственным лицом по внутреннему муниципальному финансовому контролю аппарата Совета депутатов муниципального округа Измайлово.

Предмет проверки: выборочная проверка регистров бухгалтерского учета.

Цель плановой проверки: определение правомерности, в том числе целевого характера, эффективности и экономичности использования денежных средств на банковских, лицевых счетах. А также, оценка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального округа Измайлово, подтверждение достоверности бухгалтерского учёта и отчётности, оценка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, подготовка и организация осуществления мер, направленных на повышение результативности (эффективности) использования бюджетных средств.

Срок проверки: с 20.06.2020 года по 30.06.2020 года.

Проверка осуществлялась выборочным методом.

Проверяемый период 1-ое полугодие 2020 года.

2. Проверкой установлено

Ответственным за формирование и своевременное представление полной и достоверной бюджетной, налоговой отчетности является главный бухгалтер – начальник отдела по финансово-экономическим и правовым вопросам Сенаторова Н.А. Расчеты с финансовыми и налоговыми органами в аппарате Совета депутатов муниципального округа Измайлово полностью автоматизированы.

Используются программы: 1С: Бухгалтерия государственного учреждения, 1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения, СВОД-СМАРТ, СБИС, КБО (консолидированная бюджетная отчетность), СУФД.

К проверке представлены следующие документы:

- Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами;
- Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами

Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами ведется в программе 1С: Бухгалтерия государственного учреждения и ежемесячно распечатывается на бумажном носителе.

Средства расходуются в соответствии с заключенными договорами и муниципальными контрактами на основании выставленных счетов и актов выполненных работ.

Операции по лицевым счетам подтверждены выписками из лицевого счёта. Данные выписок подтверждены оправдательными документами и отметками об исполнении на первичных документах ТФКУ № 2. Объёмы финансирования и обороты денежных средств по выпискам из лицевого счёта соответствуют данным журнала операций №2 с безналичными денежными средствами.

Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками

Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в программе 1С: Бухгалтерия государственного учреждения и ежемесячно распечатывается на бумажном носителе.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками учитываются в разрезе договоров (оснований расчетов).

Учтены особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в зависимости от очередности.

Предусмотрено формирование актов сверки расчетов с контрагентами и проведение инвентаризации расчетов.

Выборочно проверены счета на оплату, акты выполненных работ:

- на каждом счете проставлена резолюция Главы муниципального округа Измайлово на оплату;

- счета с синей печатью и подписями Исполнителя. По договорам на оказание услуг телефонной связи, уборке помещения аппарата, оказание коммунальных услуг, Консультант+, производится электронным документооборотом через программу "СБИС".

- акты выполненных работ подписаны Исполнителем и Заказчиком по факту выполненных работ, оказания услуг. По договорам на оказание услуг телефонной связи, уборке помещения аппарата, оказание коммунальных услуг, Консультант+ производится электронным документооборотом через программу "СБИС".

3. Заключение

Средства, выделенные из местного бюджета, использованы по целевому назначению.

Использование средств бюджета можно оценить, как результативное и эффективное.

Проверка выполнена в полном объеме, все регистры бухгалтерского учета заполнены согласно требованиям, разночтений в документах не выявлены.

Акт составлен на 3 листах в 2-х экземплярах:

- один экземпляр остается в отделе по финансово-экономическим и правовым вопросам аппарата Совета депутатов муниципального округа Измайлово, главному бухгалтеру – начальнику финансово-экономическим и правовым вопросам Сенаторовой Н.А., которая является ответственным лицом по внутреннему муниципальному финансовому контролю аппарата Совета депутатов муниципального округа Измайлово;

- второй передан главе муниципального округа Измайлово Гожину В.В.

**Главный бухгалтер - начальник отдела
по финансово-экономическим
и правовым вопросам**



Сенаторова Н.А.

Акт проверки получил 26.06.20

(дата, Ф.И.О. уполномоченного лица)

