

АКТ № 1

по результатам плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное

г. Москва

31.05.2021 г.

В соответствии с распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное от 24.12.2020 года № 02-22Р «Об утверждении плана контрольной деятельности при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в аппарате Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное на 2021 год», проведена плановая проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное по вопросу «Проверка соблюдения порядка ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета».

1. Общие вопросы

Орган внутреннего муниципального финансового контроля аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное: глава муниципального округа Чертаново Центральное Мальцева Ольга Филипповна.

Предмет проверки: Проверка соблюдения порядка ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета

Место проверки: 117525, г. Москва, ул. Днепропетровская, д. 3, корп.5

Цель плановой проверки: оценка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального округа Чертаново Центральное, подтверждение достоверности бухгалтерского учёта.

Срок проверки: с 01.05.2021 года по 31.05.2021 года.

Проверяемый период: 01.01.2020-31.12.2020.

Проверка осуществлялась выборочным методом.

2. Проверкой установлено

В период с 01.01.2020 по 31.12.2020 ответственным за ведение бюджетного учета и за формирование и своевременное представление полной и достоверной бюджетной отчетности является главный бухгалтер – начальник отдела

бухгалтерской отчетности и планирования аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное Алексеева Анжелины Геннадиевны.

Бухгалтерский учет в аппарате Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное полностью автоматизирован. Используются программы: 1С: Бухгалтерия государственного учреждения, 1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения.

Органом внутреннего муниципального финансового контроля аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное, была произведена выборочная проверка принятия к учету первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета (журнал операций №2 расчеты с безналичными денежными средствами, журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками).

Для документального оформления фактов хозяйственной жизни в аппарате применяются формы первичных (сводных) учетных документов. Первичные (сводные) учетные документы принимаются к бухгалтерскому учету по унифицированным формам документов, утвержденным согласно законодательству Российской Федерации правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти. На первичных учетных документах принимаемых к бухгалтерскому учету отражены все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой документа, а также на документах имеется подпись руководителя.

Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности осуществляется аппаратом в регистрах бухгалтерского учета:

- Журнал операций с безналичными денежными средствами;
- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;
- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Журнал по прочим операциям;
- Главная книга.

Регистры бухгалтерского учета выведены на бумажные носители.

Журнал операций № 2 (расчеты с безналичными денежными средствами) ведется в программе 1С: Бухгалтерия государственного учреждения и распечатывается на бумажном носителе ежемесячно. Средства были израсходованы в соответствии с заключенными договорами на основании выставленных счетов.

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

Выборочно проверены счета на оплату, акты выполненных работ:

- на каждом счете проставлена резолюция на оплату главы МО Чертаново Центральное;
- счета с синей печатью и подписями Исполнителя.
- акты выполненных работ подписаны Исполнителем и Заказчиком по факту выполненных работ, оказания услуг.

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

В результате плановой проверки установлено:

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.

**Орган внутреннего финансового
контроля аппарата Совета
депутатов муниципального
округа Чертаново Центральное**

О.Ф. Мальцева