

Акт №1
по результатам плановой проверки по внутреннему муниципальному
финансовому контролю аппарата Совета депутатов
муниципального округа Даниловский

г. Москва

31 мая 2021 г.

В соответствии с распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Даниловский от 28.12.2020 № 02-01-05-44 «Об утверждении плана контрольной деятельности при осуществлении внутреннего финансового контроля на 2021 год», проведена плановая проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю аппарата Совета депутатов муниципального округа Даниловский 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 Даниловский: руководитель аппарата Совета депутатов муниципального округа Даниловский Белова Надежда Александровна.

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

Место проверки: 115280, г. Москва, ул. Ленинская Слобода, д.7.

Цель плановой проверки: оценка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального округа Даниловский, подтверждение достоверности бухгалтерского учета.

Срок проверки: с 01.05.2021 года по 31.05.2021 года.

Проверяемый период: 01.01.2020 – 31.12.2020 год.

Проверка осуществляется выборочным методом.

2. Проверкой установлено

В период с 01.01.2020 по 31.12.2020 года ответственным за ведение бюджетного учета и за формирование и своевременное представление полной и достоверной бюджетной отчетности является бухгалтер-советник Иванова Людмила Владимировна.

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

Органом внутреннего муниципального финансового контроля аппарата Совета депутатов муниципального округа Даниловский, 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 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 бумажный носитель.

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 руководителем аппарата СД МО Данитловский;
- 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, разночтения в документах не выявлены.

Руководитель проверочной (ревизионной) группы
(уполномоченное на проведение контрольного мероприятия должностное лицо)

**Орган внутреннего муниципального
финансового контроля аппарата
Совета депутатов муниципального
округа Даниловский**

Н.А.Белова