

АКТ № 1

по результатам плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю аппарата Совета депутатов муниципального округа Богородское по вопросу «Выборочная проверка регистров бухгалтерского учета (журналы №2, №4)»

г. Москва

25.10.2018 г.

В соответствии с распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Богородское от 12.07.2018 года № 07 «Об утверждении Положения о внутреннем муниципальном финансовом контроле в муниципальном округе Богородское», распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Богородское от 24.07.2018 года № 15/2 «Об утверждении плана контрольной деятельности при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в аппарате Совета депутатов муниципального округа Богородское на 2018 год» проведена плановая проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю аппарата Совета депутатов муниципального округа Богородское по вопросу «Выборочная проверка регистров бухгалтерского учета (журнал №2, №4)».

1. Общие вопросы

Проверка осуществлялась главой муниципального округа Богородское Воловиком К.Е., который является органом внутреннего муниципального финансового контроля аппарата Совета депутатов муниципального округа Богородское.

Предмет проверки: выборочная проверка регистров бухгалтерского учета (журнал №2, №4).

Место проверки: 107564, Москва, ул. Краснобогатырская, д. 11.

Цель плановой проверки: оценка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального округа Богородское, 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 22.10.2018 года по 25.10.2018 года.

Проверяемый период 3 квартал 2018 года.

2. Проверкой установлено

Ответственным за формирование и своевременное представление полной и достоверной бюджетной, налоговой отчетности является главный бухгалтер – советник Панченко Павлина Павловна.

Расчеты с финансовыми и налоговыми органами в аппарате Совета депутатов муниципального округа Богородское полностью автоматизированы. Используются программы: 1С: Бухгалтерия государственного учреждения, 1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения, СВОД-СМАРТ, Контур Экстерн, 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;
- лицевые счета получателя бюджетных средств за 3 квартал 2018 года.

Произведена выборочная проверка регистров бухгалтерского учета (журнал операций №2 расчеты с безналичными денежными средствами, журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками).

Журнал операций № 2 (расчеты с безналичными денежными средствами) ведется в программе 1С Бухгалтерия и распечатывается на бумажном носителе ежемесячно. Средства были израсходованы в соответствии с заключенными договорами 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 № 3. Объёмы финансирования и обороты денежных средств по выпискам из лицевого счёта соответствуют данным журнала операций №2 с безналичными денежными средствами.

Журнал операций № 4 (расчеты с поставщиками и подрядчиками) ведется в программе 1С Бухгалтерия и распечатывается на бумажном носителе ежемесячно. Расчеты с поставщиками и подрядчиками учитываются в разрезе договоров.

Выборочно проверены счета на оплату, акты выполненных работ:

- на каждом счете проставлена резолюция на оплату главы муниципального округа Богородское;

- счета с синей печатью и подписями Исполнителя;

- акты выполненных работ подписаны Исполнителем и Заказчиком по факту выполненных работ, оказания услуг;

- по договору на оказание услуг телефонной связи, услуги АО «Мосэнергосбыт», на временное владение и пользование ковровых напольных покрытий производится электронный документооборот через программу ЗАО "ПФ "СКБ Контур".

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.

Настоящий акт составлен в 2-х экземплярах:

один экземпляр остается у главы муниципального округа Богородское Воловика К.Е.,

второй передан главному бухгалтеру – советнику аппарата СД МО Богородское Панченко П.П.

Глава муниципального округа Богородское

Воловик К.Е.