

АКТ № 2

по результатам плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю по вопросу «Проверка результатов инвентаризации нефинансовых активов и материальных запасов»

г.Москва

30.06.2020 г.

В соответствии с распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Лианозово от 11.12.2019 года № 17 «Об утверждении плана контрольной деятельности при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в аппарате Совета депутатов муниципального округа Лианозово на 2020 год», проведена плановая проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю по вопросу «Проверка результатов инвентаризации нефинансовых активов и материальных запасов».

1. Общие вопросы

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

Проверка осуществлялась бухгалтером-советником Тихониной И.В., которая является ответственным за проведение мероприятия внутреннего муниципального финансового контроля аппарата Совета депутатов муниципального округа Лианозово.

Предмет проверки: проверка правильности осуществления инвентаризации, полнота и правильность постановки на учет, оприходования, правомерность списания и правильность учета.

Цель плановой проверки: определение правильности, эффективности, результативности, соблюдение сроков проведения инвентаризации, а также результаты инвентаризации, оценка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального округа Лианозово, подтверждение достоверности бухгалтерского учёта, выявление фактического наличия нефинансовых активов и материальных запасов, сопоставление их фактического наличия с данными бухгалтерского учета.

Срок проверки: с 15.06.2020 года по 17.06.2020 года.

Проверка осуществлялась выборочным методом.

2. Проверкой установлено

Ответственным за формирование и своевременное представление полной и достоверной бюджетной, налоговой отчетности является бухгалтер – советник Тихонина Ирина Владимировна.

Расчеты с финансовыми и налоговыми органами в аппарате Совета депутатов муниципального округа Лианозово полностью автоматизированы. Используются программы: 1С: Бухгалтерия государственного учреждения, 1С:

Зарплата и кадры бюджетного учреждения, СВОД-СМАРТ, Такском, СБИС, СУФД.

Заключен договор от 01.01.2020 № 0101/3222/1 на бухгалтерское обслуживание с ООО "ИЦ Трейд Софт".

К проверке представлены следующие документы:

- договор о полной материальной ответственности;
- инвентаризационные описи за период: с 01.01.2019 по 30.11.2019.

В аппарате Совета депутатов муниципального округа Лианозово имеются:

- Положение об инвентаризации основных средств, материальных запасов и нематериальных активов в аппарате Совета депутатов муниципального округа Лианозово;
- Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов в аппарате Совета депутатов муниципального округа Лианозово;
- Распоряжение о создании постоянно действующей комиссии по проведению инвентаризации основных средств, материальных запасов и нематериальных активов в аппарате Совета депутатов муниципального округа Лианозово;

Перед годовым отчетом проведена инвентаризация на основании распоряжения аппарата Совета депутатов муниципального округа Лианозово от 02.12.2019 года № 14 «О проведении инвентаризации в аппарате Совета депутатов муниципального округа Лианозово» в период с 05.12.2019 по 06.12.2019 года.

Распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Лианозово от 18.05.2018 года № 18 был определен состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии в количестве трёх человек.

По результатам инвентаризации составлены документы:

1. инвентаризационная опись (сличительная ведомость) № 00000001 по объектам нефинансовых активов, находящихся на забалансовых счетах;
2. инвентаризационная опись (сличительная ведомость) № 00000002 по объектам нефинансовых активов, находящихся на балансе аппарата СД МО Лианозово;
3. акт № 1 о результатах инвентаризации основных средств, находящихся на балансе аппарата СД МО Лианозово;
4. акт № 2 о результатах инвентаризации нематериальных активов, находящихся на забалансовых счетах;
5. акт № 3 о результатах инвентаризации материальных запасов.

На каждом документе проставлены подписи членов инвентаризационной комиссии.

Все документы заполнены согласно требованиям и все показатели отражены в полном объеме.

При проверке аналитического учета основных средств, установлено, инвентарные карточки учета основных средств имеются, описи инвентарных карточек распечатаны.

Всем основным средствам присвоены инвентарные номера, а также проставлены на каждом основном средстве. Расхождение между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета не выявлено.

В 2019 году списаний основных средств не производилось.

Заключение

В ходе проверки правильности осуществления инвентаризации, полнота и правильность постановки на учет, оприходования, правомерность списания и правильность учета в аппарате Совета депутатов муниципального округа Лианозово за 2019 года нарушений не выявлено.

Инвентаризация проведена в установленные сроки.

Проверка выполнена в полном объеме, все отчеты заполнены согласно требованиям, разночтения в документах не выявлены.

Акт составлен на 3 листах в 2-х экземплярах:


- один экземпляр -у зав.сектором Егоровой Е.А., которая является органом внутреннего муниципального финансового контроля аппарата Совета депутатов муниципального округа Лианозово;
- второй передан бухгалтеру – советнику Тихониной И.В.

Зав.сектором



Егорова Е.А.

Акт проверки получил



Тихонина И.В.

(дата, Ф.И.О. уполномоченного лица)