

АКТ № 3

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

г. Москва

12.07.2022

В соответствии с распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Лианозово от 24.12.2021 № 37 «Об утверждении плана контрольной деятельности при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в аппарате Совета депутатов муниципального округа Лианозово на 2022 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 юрисконсульт-советником Петровой Т.С., которая является ответственной за проведение контрольного мероприятия аппарата Совета депутатов муниципального округа Лианозово.

Предмет проверки: выборочная проверка регистров бухгалтерского учета.

Цель плановой проверки: определение правомерности, в том числе целевого характера, эффективности и экономичности использования денежных средств, а также, оценка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального округа Лианозово, 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 08.07.2022 года по 12.07.2022 года.

Проверка осуществлялась выборочным методом.

Проверяемый период 6 месяцев 2022 года.

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:

Используются программы:

- 1С Бухгалтерия, 1С зарплаты и кадры. Заключены договора: 1) № СМ0101/3222 с 01.01.2021г. по 31.03.2022г.; 2) № 0803/ТС с 18.03.2022 по 31.03.2023г. 0101/3222/1 на бухгалтерское обслуживание с ООО "ИЦ Софт Трейд".

- СВОД-СМАРТ;
- СУФД;
- ПИВ АСУ;
- АСУ ГФ;
- Такском;
- СБИС;

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 Департамента финансов города Москвы. 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).

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 Лианозово на оплату;
- счета с синей печатью и подписями Исполнителя.

По договорам с организациями: ПАО МГТС, ООО «Мега связь», ИЦ «ООО Трейд Софт», ИП «Воронина Ж.Ю.», ООО «Деловая информация», ОАО

«Мосэнергосбыт», и прочими организациями производится электронный документооборот через программу «СБИС».

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

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.

**Юрисконсульт-советник
аппарата СД МО Лианозово**



Петрова Т.С.