

АКТ № 3

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

г.Москва

10.07.2023 г.

В соответствии с распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Лианозово от 22.12.2022 года № 32 «Об утверждении плана контрольной деятельности при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в аппарате Совета депутатов муниципального округа Лианозово на 2023 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 юрисконсульт-советником Тулуповой Л.А., которая является ответственной за проведение контрольного мероприятия 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 05.07.2023 года по 10.07.2023 года.

Проверка осуществлялась выборочным методом.

2. Проверкой установлено

Ответственным за формирование и своевременное представление полной и достоверной бюджетной, налоговой отчетности является бухгалтер – советник аппарата СД МО Лианозово Тихонина И.В..

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 8, СВОД-СМАРТ, Такском, СУФД.

Заклучены договоры:

1) № СМ2701/3222 с 01.03.2023г. по 29.02.2024г. с ООО «Технологии Автоматизации»;

2) № 3012/322 с 01.01.2023 по 31.12.2023г. на бухгалтерское обслуживание;

3) от 02.05.2023 № 0205/3222 на установку программы ЭДО с ООО "ИЦ Софт Трейд".

К проверке представлены следующие документы:

- договор о полной материальной ответственности;
- инвентаризационные описи за 6 месяцев 2023 год и др.

В аппарате Совета депутатов муниципального округа Лианозово имеются:

- Положение о проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств аппарата Совета депутатов муниципального округа Лианозово;

- Положение о комиссии по списанию объектов основных средств, находящихся на балансе аппарата Совета депутатов муниципального округа Лианозово;

- Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов аппарата Совета депутатов муниципального округа Лианозово;

- Требования к Порядку разработки и принятия муниципальных правовых актов о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;

- Правила определения требований к закупаемым аппаратом Совета депутатов муниципального округа Лианозово отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг);

Для проверки представлены инвентаризационные ведомости для сверки данных между бухгалтерским и фактическим учётом.

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.

Во всех кабинетах аппарата Совета депутатов муниципального округа Лианозово имеется перечень основных средств.

В 2023 году списаний основных средств не производилось.

Заключение

В ходе проверки правильности осуществления инвентаризации, полноты и правильности постановки на учет, оприходования, правомерности списания и правильности учета в аппарате Совета депутатов муниципального округа Лианозово за 2023 года нарушений не выявлено.

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

**Юрисконсульт-советник
аппарата СД МО Лианозово**



Тулупова Л.А.