

АКТ № 1

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

г. Москва

26.03.2020 года

В соответствии с распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Соколиная гора от 18.12.2019 № 18а «Об утверждении плана контрольной деятельности при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в аппарате Совета депутатов муниципального округа Соколиная гора на 2020 год» проведена плановая проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений 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 советником организационного отдела аппарата Совета депутатов муниципального округа Соколиная гора Качанюк В.А., которая является ответственным лицом по внутреннему муниципальному финансовому контролю в аппарате Совета депутатов муниципального округа Соколиная гора.

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 Соколиная гора, подтверждение достоверности бухгалтерского учёта, выявление фактического наличия нефинансовых активов и материальных запасов, сопоставление их фактического наличия с данными бухгалтерского учета.

Срок проверки: с 10.03.2020 года по 26.03.2020 года.

Проверяемый период: с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года.

Проверка осуществлялась выборочным методом.

2. Проверкой установлено.

Ответственным за формирование и своевременное представление полной и достоверной бюджетной, налоговой отчетности является главный бухгалтер – начальник финансово-правового отдела Гудинова Е.Д.

Расчеты с финансовыми и налоговыми органами в аппарате Совета депутатов муниципального округа Соколиная гора полностью автоматизированы. Используются программы: 1С: Бухгалтерия государственного учреждения, 1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения, СВОД-СМАРТ, КБО (консолидированная бюджетная отчетность), СУФД.

К проверке представлены следующие документы:

- инвентаризационные описи за 2019 год;
- инвентарные карточки учета;
- оборотные ведомости.

Перед годовым отчетом проведена инвентаризация в период с 09.01.2020 по 20.01.2020 г. по состоянию на 01.01.2020 г. на основании распоряжения аппарата Совета депутатов муниципального округа Соколиная гора от 25.12.2019 г. № 22.

Состав инвентаризационной комиссии в количестве трех человек.

По результатам инвентаризации составлены документы:

1. инвентаризационная опись по остаткам на счетах учета денежных средств;
2. инвентаризационная опись по расчетам по поступлениям;
3. инвентаризационная опись по расчетам с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами;
4. инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов;
5. инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей;
6. акт о результатах инвентаризации.

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.

За 2019 год списание 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 Соколиная гора за 2019 год 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 2 листах в 1-ом экземпляре, копия направлена в финансово-правовой отдел аппарата Совета депутатов муниципального округа Соколиная гора.

Ответственное лицо по внутреннему
муниципальному финансовому контролю



В.А. Качанюк