

Форма

Акт № 2
по результатам камеральной проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное

(указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка (выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее – контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – объект контроля), объекта встречной проверки)

г. Москва, ул. Россошанская, д. 10
место составления

« 21 » июня 20 24 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании: Распоряжения аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное от 07.06.2024 года № 02-01-05-6 «О назначении планового контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю», в соответствии с планом проведения плановых проверок, утвержденным распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное от 21.12.2023 года № 02-01-05-11 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2024 год».

(указываются наименование и реквизиты приказа (распоряжения) органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235¹ (далее – федеральный стандарт № 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)

Тема контрольного мероприятия: Проверка соблюдения порядка ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета.

Проверяемый период: с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

Контрольное мероприятие проведено: главой муниципального округа Чертаново Южное Новиковым А.А. на основании Распоряжения аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное от 09.10.2015 г. № 02-01-04-004 «О возложении обязанности по внутреннему муниципальному финансовому контролю» по проверке соблюдения порядка ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета.

(проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом) (указываются должности, фамилии, инициалы лиц (лица), уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия)

К проведению контрольного мероприятия привлекались²: не привлекались.

(указываются фамилии, инициалы, должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, полное и сокращенное (при наличии) наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных экспертных организаций, привлекаемых к проведению контрольного мероприятия в соответствии с подпунктом «г» пункта 3 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100)

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

² Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию.

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы): контрольные действия по документальному изучению в отношении следующих бухгалтерских документов: счета, акты выполненных работ, товарные накладные, платежные документы, журналы операций.

(указываются экспертизы, контрольные действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия (в соответствии с пунктами 18, 19 федерального стандарта № 1235), с указанием сроков их проведения, предмета, а также сведений (фамилия, имя, отчество (при наличии)) о лицах (лице), их проводивших(его))

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование)³: не проводилась.

(указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля))

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 10 рабочих дней с 10 июня 2024 года по 21 июня 2024 года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось⁴ с «__» _____ 20__ года по «__» _____ 20__ года на основании _____

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия)

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на _____ рабочих дней на основании⁵ _____

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля о продлении срока проведения контрольного мероприятия)

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки)⁶: аппарат Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное, ИНН 7726072706, КПП 772601001, БИК 004525988, ОГРН 1027739724902, юридический адрес: 117535, г. Москва, ул. Россошанская, д. 10.

Настоящим контрольным мероприятием установлено: Ответственным за ведение бюджетного учета, за формирование и своевременное представление полной и достоверной бюджетной отчетности является главный бухгалтер-начальник отдела планирования и бухгалтерского учета аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное Кучмасова Лилия Фаритовна.

Бухгалтерский учет в аппарате Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное полностью автоматизирован. Используются программы: «1С: Бухгалтерия государственного учреждения», «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения».

Проверка правильности осуществления расходов на обеспечение выполнения функций аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное, отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета дает основания для заключения о его достоверности и соответствия в целом порядку ведения бухгалтерского учета в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и муниципальным правовым актам, регулирующим бюджетный процесс в муниципальном округе Чертаново Южное.

Органом внутреннего муниципального финансового контроля аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное, была произведена выборочная проверка принятия к учету первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета (Журнал операций № 2

³ Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречной проверки или обследования.

⁴ Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия

⁵ Указывается только в случае продления срока проведения контрольного мероприятия.

⁶ Указываются сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки), включающие: полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН); основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;

наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии);

сведения об учредителях (участниках) (при наличии);

перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде);

фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

с безналичными денежными средствами, Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками).

Для документального оформления фактов хозяйственной жизни в аппарате Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное применяются формы первичных (сводных) учетных документов. Первичные (сводные) учетные документы принимаются к бухгалтерскому учету по унифицированным формам документов, утвержденным законодательству Российской Федерации правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти. На первичных учетных документах, принимаемых к бухгалтерскому учету отражены все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой документа, а также на документах имеется подпись руководителя.

Систематизация и накопление информация, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности осуществляется в регистрах бухгалтерского учета:

Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами;

Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками;

Журнал операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам;

Журнал операций № 6 расчетов по оплате труда;

Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

Журнал № 8 по прочим операциям;

Главная книга.

Регистры бухгалтерского учета выведены на бумажные носители.

Выборочно проверены счета на оплату, акты выполненных работ. На каждом счете проставлена резолюция на оплату главы муниципального округа Чертаново Южное, акты выполненных работ подписаны Исполнителем и Заказчиком по факту выполненных работ.

Проверка выполнена в полном объеме, все регистры бухгалтерского учета заполнены согласно требованиям, расхождения в документах не выявлены.

(описание с учетом требований пунктов 50 - 52 федерального стандарта № 1235 проведенной работы, ответственных должностных лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), а также иные факты, установленные в ходе контрольного мероприятия)

Информация о результатах контрольного мероприятия: нарушений не выявлено.

Проверка выполнена в полном объеме, все регистры бухгалтерского учета заполнены согласно требованиям, разночтения в документах не выявлены. Средства, выделенные из местного бюджета, использованы по целевому назначению.

(указывается информация с учетом требований, установленных пунктом 52 федерального стандарта № 1235, о наличии (отсутствии) выявленных нарушений по каждому вопросу контрольного мероприятия с указанием документов (материалов), на основании которых сделаны выводы о нарушениях, положения (с указанием частей, пунктов, подпунктов) законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, правовых актов, договоров (соглашений), являющихся основаниями предоставления бюджетных средств, которые нарушены)

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта⁷.

Приложение: _____

(указываются документы, материалы, приобщаемые к акту контрольного мероприятия, в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с пунктами 53, 54 федерального стандарта № 1235).

Руководитель проверочной (ревизионной) группы
(уполномоченное на проведение
контрольного мероприятия должностное лицо)

**Орган внутреннего муниципального
финансового контроля аппарата
Совета депутатов муниципального
округа Чертаново Южное**

(должность)

29.06 2024
(дата)

А.А. Новиков
(подпись)

А.А. Новиков
(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил⁸:

(указываются должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)

⁷ Не указывается в случае проведения встречной проверки.

⁸ Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю).