**АКТ № 1**

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

г.Москва 23.03.2018 г.

 В соответствии с распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное от 07.12.2017 года № Б-01-03-64 «Об утверждении плана контрольной деятельности при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в аппарате Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное на 2018 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 главой муниципального округа Чертаново Южное Новиковым А.А., который является органом внутреннего муниципального финансового контроля аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное.

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

**Срок проверки: с 20.03.2018 года по 23.03.2018 года.**

**Проверка осуществлялась выборочным методом.**

1. **Проверкой установлено**

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

**Заключен муниципальный контракт от 23.12.2016 № 2-МК на бухгалтерское обслуживание с ООО "1 АБ Эксперт".**

 **К проверке представлены следующие документы:**

**-** договор о полной материальной ответственности**;**

 **- инвентаризационные описи за 2017 год и др.**

 **Представлены следующие документы:**

 **- П**оложение о проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное;

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

 - Порядок списания объектов основных средств, находящихся на балансе аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное;

 - Положение о постоянно действующей комиссии по списанию объектов основных средств, находящихся на балансе аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное;

 - Положение о комиссии по списанию канцелярских принадлежностей и хозяйственных товаров аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное;

 - Положение о создании комиссии по поступлению и выбытию активов аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное;

 - Журнал учета выданных основных средств сотрудникам аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное.

**Перед готовым отчетом проведена инвентаризация на основании распоряжения аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное от 01.12.2017 года № Б-01-04-16 «О проведении инвентаризации нефинансовых активов и финансовых обязательств аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное» в период 01.12.2017-10.12.2017 года.**

 **Распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное от 01.12.2017 года № Б-01-04-16 был определен 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.**

**Во всех кабинетах аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное имеется перечень основных средств.**

**В 2017 году приобретения и 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 Чертаново Южное за 2017 года нарушений не выявлено.

**Инвентаризация проведена в установленные сроки.**

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