**АКТ № 3**

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

г. Москва 28.09.2018 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 «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 главой муниципального округа Чертаново Южное Новиковым А.А.

 Предмет проверки: выборочная проверка регистров бухгалтерского учета.

 Цель плановой проверки:определение правомерности, в том числе целевого характера, эффективности и экономичности использования денежных средств на банковских, лицевых счетах. А также, **оценка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального округа Чертаново Южное, 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 17.09.2018 года по 28.09.2018 года.**

**Проверка осуществлялась выборочным методом.**

**Проверяемый период 2 квартал 2018 года.**

1. **Проверкой установлено**

 **Ответственным за формирование и своевременное представление полной и достоверной бюджетной, налоговой отчетности является бухгалтер-консультант Хитрова Г.И..**

**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 04.12.2017 № 02 на бухгалтерское обслуживание с ООО "1 АБ Эксперт".**

 **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 носители.**

**Средства расходуется 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 № 4. 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 носители.**

Расчеты с поставщиками и подрядчиками учитываются в разрезе договоров (оснований расчетов).

Учтены особенности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в зависимости от очередности.

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 Чертаново Южное на оплату;

- счета с синей печатью и подписями Исполнителя. По договору на оказание услуг телефонной связи, с АО «Мосэнергосбыт» и ООО «Спецмонтаж-А» производится электронный документооборот через программу ЗАО "ПФ "СКБ Контур".

- акты выполненных работ подписаны Исполнителем и Заказчиком по факту выполненных работ, оказания услуг. По договору на оказание услуг телефонной связи и с АО «Мосэнергосбыт» и ООО «Спецмонтаж-А» производится электронный документооборот через программу ЗАО "ПФ "СКБ Контур".

1. **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.**