Приложение № 1
к приказу Министерства финансов Российской Федерации
от 30.12.2020 № 340н

Форма

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

(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, Севастопольский пр-т, д.1,к.5 |  | « | 28 | » | июня | 20 | 23 | г. |

место составления

Контрольное мероприятие проведено на основании: распоряжения аппарата Совета депутатов муниципального округа Донской от 30.05.2023 года № РА-04-12 «О назначении проведения планового контрольного мероприятия аппарата Совета депутатов муниципального округа Донской по внутреннему муниципальному финансовому контролю» в соответствии с планом контрольных мероприятий, утвержденным распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Донской от 25 ноября 2022 года № РА-04-20 «Об утверждении плана контрольных мероприятий аппарата Совета депутатов муниципального округа Донской по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год» (далее – орган контроля).

(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 № 1235 [[1]](#footnote-1) (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 осуществления расходов на обеспечение выполнения функций аппарата Совета депутатов муниципального округа Донской.

Проверяемый период: с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Контрольное мероприятие проведено: начальником отдела по организационным вопросам и работе с населением Пермяковой Е.Ф. на основании распоряжения аппарата Совета депутатов муниципального округа Донской от 14.06.2023 года № РА-04-10 «О назначении проведения планового контрольного мероприятия аппарата Совета депутатов муниципального округа Донской по внутреннему муниципальному финансовому контролю».

(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 привлекались [[2]](#footnote-2): 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 [[3]](#footnote-3))

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы): контрольное действие:

1) выборочная проверка принятия к учету первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета (журнал операций №2 с безналичными денежными средствами, журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками).

 путем анализа и оценки полученной из них информации.

(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(ого))

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование)[[4]](#footnote-4) : не проводилась.

указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля)

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления,

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| составил | 8 | рабочих дней с « | 19 | » | июня | 20 | 23 | года по « | 28 | » | июня | 20 | 23 | года. |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось [[5]](#footnote-5): не приостанавливалось.  (указываются наименование и реквизиты приказа(ов) распоряжения(ий)) органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия) |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на |  | рабочих дней на |

основании [[6]](#footnote-6): не продлевался.

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

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки)[[7]](#footnote-7): аппарат Совета депутатов муниципального округа Донской, ИНН 7726068805, КПП 772601001,БИК 004525988, ОГРН 1027700009391, юридический адрес: 117152, г. Москва, Севастопольский проспект, дом 1, корпус 5.

Настоящим контрольным мероприятием установлено: **ответственность за подготовку и представление информации несет главный бухгалтер-начальник отдела планирования и бухгалтерского учета Круглова Евгения Алексеевна.**

По вопросу контрольного мероприятия:

Расчеты с финансовыми и налоговыми органами в аппарате Совета депутатов муниципального округа Донской полностью автоматизированы. Используются программы: 1С: Бухгалтерия государственного учреждения, 1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения, СВОД-СМАРТ, Акционерного общества «ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ФИРМА "СКБ КОНТУР"», СУФД.

Бухгалтерский учет полностью автоматизирован. Используются программы: 1С Бухгалтерия, 1С зарплаты и кадры. Заключен договор от 30 декабря 2021 года № НП/13/00001 на общую сумму 279 900 рублей 00 копеек на бухгалтерское обслуживание с ООО «Новое поколение».

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

Для документального оформления фактов хозяйственной жизни в аппарате применяются формы первичных (сводных) учетных документов. Первичные (сводные) учетные документы принимаются к бухгалтерскому учету по унифицированным формам документов, утвержденным согласно 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 информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности осуществляется аппаратом в регистрах бухгалтерского учета:

* Журнал операций с безналичными денежными средствами;
* Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
* Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
* Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
* Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;
* Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
* Журнал по прочим операциям;
* Главная книга.

Органом внутреннего муниципального финансового контроля аппарата Совета депутатов муниципального округа Донскойбыла произведена выборочная проверка принятия к учету первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета (журнал операций №2 с безналичными денежными средствами, журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками).

Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами ведется в программе 1С: Бухгалтерия государственного учреждения и ежемесячно распечатывается на бумажном носителе.

Средства расходуется в соответствии с заключенными договорами и муниципальными контрактами на основании выставленных счетов и актов выполненных работ, УПД.

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 ведется в программе 1С: Бухгалтерия государственного учреждения и ежемесячно распечатывается на бумажном носителе.

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 Донской на оплату;

- счета предоставлены с синей печатью и подписями Исполнителя.

- акты об оказании услуг (выполненных работ) подписаны Исполнителем и Заказчиком по факту оказания услуг, выполнения работ.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

 (описание с учетом требований пунктов 50 - 52 федерального стандарта № 1235проведенной 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.

1. Проверка выполнена в полном объеме.
2. Все регистры бухгалтерского учета заполнены согласно требованиям, разночтения в документах не выявлены.
3. 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 акта [[8]](#footnote-8).

Приложение: приложений нет.

(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)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Начальник отдела по организационным вопросам и работе с населением  |  |  |  |  |  | Е.Ф. Пермякова |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |

Копию акта контрольного мероприятия получил [[9]](#footnote-9):

(указываются должность,

 .

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

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). [↑](#footnote-ref-1)
2. Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию. [↑](#footnote-ref-2)
3. Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении 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» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 7, ст. 829). [↑](#footnote-ref-3)
4. Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречной проверки или обследования. [↑](#footnote-ref-4)
5. Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия. [↑](#footnote-ref-5)
6. Указывается только в случае продления срока проведения контрольного мероприятия. [↑](#footnote-ref-6)
7. 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. [↑](#footnote-ref-7)
8. Не указывается в случае проведения встречной проверки. [↑](#footnote-ref-8)
9. Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю). [↑](#footnote-ref-9)