Акт

по результатам проверки внутреннего муниципального финансового контроля бухгалтерского учета аппарата Совета депутатов муниципального округа Фили-Давыдково

г. Москва 25.10.2019 г.

Проверка проведена Группой по проведению внутреннего муниципального финансового контроля на основании распоряжения аппарата Совета депутатов муниципального округа Фили-Давыдково от 21.10.2019 г. № 6-Р

Тема проверки: состояние финансового и бухгалтерского учета, формирование достоверной и полной отчетности за 9 месяцев 2019 г., принятие к учету первичных учетных документов, соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Цель проверки: контроль (выборочно) за ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской и налоговой отчетности за 9 месяцев 2019 года, выявление основных нарушений и связанных с ними рисков по результатам проверки внутреннего муниципального финансового контроля.

Проверка начата 21 октября 2019 года, окончена 25 октября 2019 года.

Проверяемый период: с 01.01.2019 года по 30.09.2019 года.

Для проведения проверки представлены следующие документы:

- бюджетная отчетность за 9 месяцев 2019 года;

- налоговая отчетность за 9 месяцев 2019 года;

- бюджетная роспись по расходам бюджета;

- журнал операций №6 «Заработная плата» (выборочно) за 9 месяцев;

- журнал операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (выборочно) за 9 месяцев;

- журнал операций №2 «С безналичными денежными средствами» (выборочно) за 9 месяцев;

- выписка по лицевому счету получателя бюджетных средств №0390030597680014 за 30 сентября 2019 года.

Выборочно проведена проверка принятия к учету первичных документов, отражение первичных документов в регистрах бухгалтерского учета. Контроль за правильностью исчисления налогов (взносов) на заработную плату и своевременность их перечисления.

За 9 месяцев 2019 года представлены формы бюджетной отчетности:

- 0503117 «Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года»;

- 0503324М «Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из Федерального бюджета субъектами РФ, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом»;

- 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» по счетам бухгалтерского учета: 120551661,120551561,20651561,120651661, 120711541,120711641,130251831, 141010151,142020251;

- 0503123 «Отчет о движении денежных средств»;

- 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий»;

- 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»;

- 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (бюджетная деятельность);

- 0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета»;

- 0503160 «Пояснительная записка».

Для проверки за 9 месяцев 2019 года представлен расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме: 6-НДФЛ за 1кв., 2кв., 3кв. 2019 года. Отчетность отправлена в ИФНС №31 посредством электронной связи в соответствии со сроками сдачи отчетности.

Представлен для проверки отчет по форме № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников». Отчет за 1кв., 2кв., 3кв. 2019 г. направлен в отдел статистики своевременно, о чем свидетельствует штамп отдела статистики о приеме отчетов.

В Фонд социального страхования РФ предоставлены отчеты за 1кв., 2кв., 3кв. 2019 г. по форме 4-ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний». Сроки предоставления отчетности соблюдены.

Журналы операций: №2 с безналичными расчетами, №4 Расчеты с поставщиками и подрядчиками, ведутся в программе «1С Бухгалтерия» и распечатываются на бумажном носителе ежемесячно.

Санкционированные счета на оплату и подписанные Акты выполненных работ (услуг) исполнителем и заказчиком подшиты к платежным поручениям, которые подшиваются к выписке по лицевому счету на дату исполнения платежного поручения.

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2019 года. Представлена форма 0503164

На отчетную дату исполнено доходов бюджета на сумму 18 595904,57 руб., или 95,0% от утвержденных бюджетных назначений по состоянию на 30 сентября 2019 года (19 566 000,00 руб.). Расчетно-плановый процент (75%) выполнен в основном, за счет поступлений налогов на доходы физических лиц с доходов налогоплательщиков, источником которых является налоговый агент. Кассовые расходы за 9 месяцев 2019 года составили 15 852315,24 руб., или 61,06% от уточненных бюджетных назначений 2019 года по состоянию на 30.09.2019 г. (25 961 000,00 руб.), в том числе с распределением по разделам, подразделам:

1. *По разделу 01, подразделу 02 «Функционирование главы муниципального округа»*

- На функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления – главы муниципального округа в количестве 1 человека на 2019 год запланировано по состоянию на 30.09.2019 года 4 488800,00 руб., израсходовано 3 157203,10 руб. или 70,33%

2. *По разделу 01, подразделу 03 «Функционирование Совета депутатов муниципального округа Фили-Давыдково»*

- по статье 226 прочие услуги

Средства на оплату компенсации за проезд в городском транспорте (возмещение затрат, связанных с депутатской деятельностью, не являющейся основной - на приобретение единых или других проездных билетов) для 10 депутатов муниципального округа (КБК 0103 31А0100200) планировались на год в сумме 189 000,00 руб. В результате того, что компенсацией на право бесплатного проезда воспользовались только 1 депутат (заявительный характер выплаты компенсаций), израсходовано 15 095,00 руб., или 7,99%.

- по статье 296 прочие расходы

Межбюджетный трансферт на поощрение 10 депутатов муниципального округа Фили-Давыдково, осуществляющих свои полномочия на непостоянной основе, (КБК 0103 33А0400100) утвержден на 2019 год в сумме 2 160 000,00 руб. Расходы составили 1620 000,00 руб., или 75%.

3. *По разделу 01 подразделу 04. «Функционирование аппарата Совета депутатов муниципального округа»*

- Расходы на обеспечение деятельности аппарата Совета депутатов за 9 месяцев 2019 года, в части содержания муниципальных служащих для решения вопросов местного значения, утверждены на 2019 год (по состоянию на 30.09.2019 г.) в сумме 13 449200,00 руб. исполнены на сумму 8 182870,50 руб. (60,84%). Плановая численность данных муниципальных служащих на 30 сентября 2019 года - 4 штатных единицы, фактически на конец отчетного периода замещено 4 ставки.

*4. По разделу 01, подразделу 11 Резервные фонды*

Выделены средства в размере 32,0 т. р. Фактический расход - 0 т. р.

Для финансирования непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций в муниципальном округе Фили-Давыдково на 2019 год были запланированы средства «Резервного фонда» на сумму 32 000,00 руб. (КБК 0111 32А0100000). С 01 января по 30 сентября 2019 года средства резервного фонда не использовались, мероприятия по ликвидации чрезвычайных ситуаций не проводились.

*6. По разделу 01.13 Взносы в Ассоциацию за 2019год*

Запланированы средства в размере 129,3 т. р. Расходы на уплату членских взносов на осуществление деятельности Совета муниципальных образований города Москвы (КБК 0113 31Б0100400) перечислены в полном объеме.

*7. По разделу 03.09 Мероприятия по гражданской обороне.*

Выделены средства в размере 40 т. р. Фактический расход 0.0 т. р.

На 2019 год запланированы средства на расходы по защите населения и территорий при чрезвычайных ситуациях, на управление гражданской обороной, а также расходы на осуществление мероприятий в области предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и области гражданской обороны (КБК 0309 35Е0110400) в сумме 40 000,00 руб. За 9 месяцев 2019 года мероприятия в области гражданской обороны не проводились, бюджетные ассигнования не использовались.

*8. По разделу, подразделу 0804* «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»

Запланировано 3 597 800,00 руб. исполнено 1 700 000,00 руб. или 47,25%

- целевая статья 35Е0100500 «Праздничные и социально-значимые мероприятия для населения» За 9 месяцев 2019 года проведено 9 праздничных мероприятий: «Широкая масленица», праздничное мероприятие для ветеранов ВОВ в честь 23 февраля и 8 Марта», мероприятия, приуроченные к празднованию Дня Победы: «Мы помним», «Рисуем победу», «9 Мая». Проведено мероприятие, посвященное 30-летию выведения войск из Афганистана. Проведен фестиваль «Творчество без границ». Организованы и проведены праздничные мероприятия ко Дню города: «Лучший город Москва», «Нет тебе на свете равных, стародавняя Москва».

*9. По разделу, подразделу 1001* «Пенсионное обеспечение».

Запланировано 769 200,00 руб. перечислено 540 000,00 руб. на доплаты к пенсиям лицам, проходившим муниципальную службу в городе Москве.

*10. По разделу, подразделу 1006* «Другие вопросы в области социальной политики».

Израсходовано 301 180,00 руб. на компенсацию за медицинское обслуживание в 2019 году. Предусмотрено на 2019 год 653 200,00руб. на компенсацию на санаторно-курортное лечение и медицинское обслуживание для муниципальных служащих, вышедших на пенсию. Выплаты носят заявительный характер и будут исполнены полностью в декабре 2019 года.

*11. По разделу подразделу 1202.* По расходам на периодическую печать и издательство годовые плановые ассигнования составляют 140 000,00 руб., средства израсходованы в сумме 40 000,00руб. на издание журнала «Муниципальный вестник».

*12. По разделу подразделу 1204.* По расходам на другие средства массовой информации – информационное и контентное сопровождение официального сайта аппарата Совета депутатов муниципального округа Фили-Давыдково (КБК 1204 35Е0100300) запланировано на 2019 год 312 500,00 руб., освоение составило 166 666,64 руб., или 53,33% . Оплата производится по факту выполненных услуг.

*Заключение:*

Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено, бюджетная отчетность составлялась в соответствии требованиями, установленными приказами: Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», и в соответствии с письмом Департамента финансов от 01.02.2019 г. № 11-04-1029 «О формировании и представлении ежемесячной бюджетной отчетности в 2019 году».

2. Поступившие средства использованы по целевому назначению в разрезе источников финансирования в соответствии с утвержденной сметой.

3. Бюджетная отчетность за 9 месяцев 2019 года составлена в полном объеме и представлена в Департамент финансов города Москвы в установленные сроки в электронном виде и передана на портал Департамента финансов города Москвы в программный комплекс «СВОД-СМАРТ».

4. При составлении бухгалтерской отчетности использовался лицензионный программный продукт 1-С Предприятие.

Председатель группы А.Г. Шестопалов

Секретарь Г.П. Баранова

Члены контрольной группы: А.Г. Бутенко

Р.Ю. Тришин