

АКТ ПРОВЕРКИ

По результатам плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю бухгалтерского учета администрации муниципального округа Крылатское

г. Москва

28.08.2020 г.

Проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального округа Крылатское от 14 августа 2020 года № 10-РА «О проведении проверки внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений».

Тема проверки: соблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Цель проверки: выявление основных нарушений и связанных с ними рисков по результатам проверки системы внутреннего контроля.

Проверяемый период: 1 января 2020 по 31 июля 2020 года

Проверка начата 17.08.2020г., окончена 27.08.2019 г.

К проверке представлены следующие документы:

1. Отчетность за 6 месяцев 2020 года.
2. Налоговая отчетность за 6 месяцев 2020 года.
3. Журнал №6 Заработная плата выборочно (март, май, июнь)2020 года
4. Журнал №4 Расчеты с поставщиками и подрядчиками выборочно (март, май, июнь) 2020года
5. Журнал операций №2 с безналичными денежными средствами за 7 месяцев 2020 года
6. Исполнение бюджетных средств за 6 месяцев 2020года
7. В соответствии с требованиями ст. 33 БК РФ бюджет администрации муниципального округа Крылатское утвержден решением Совета депутатов муниципального округа Крылатское от 23.12.2019 года № 14/2 «О бюджете муниципального округа Крылатское на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» утвержден бюджет по доходам в сумме 21885300 рублей 00 копеек и по расходам 21885300 рублей 00 копеек.

На момент проверяемого периода плановые назначения по доходам 24045300,00 а по расходам сумме 24566300,00руб. муниципального округа Крылатское, выделено межбюджетного трансферта из бюджета города Москвы в целях повышения эффективности осуществления Советом депутатов муниципального округа Крылатское переданных полномочий города Москвы бюджету муниципального округа в сумме 2160000,00 рублей,

согласно Соглашения от 10.03.2020г. № МБТ-32-02-10-123/20.

В целом плановые показатели по доходам за 7 месяцев 2020 в сумме 24612936,17 рублей, а по расходам года составили 11924698,74рублей.

Текстовая часть проекта Решения в целом соответствует требованиям БК РФ и Положению о бюджетном процессе в муниципальном округе Крылатское.

Доходы бюджета сформированы с учетом требований налогового и бюджетного законодательства. Общий объем расходов бюджета рассчитан по нормативам обеспечения расходных обязательств для определения минимальных расходов бюджета муниципального округа Крылатское.

Ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности несет бухгалтер- советник Шувалова Светлана Ивановна.

Бухгалтерский учет полностью автоматизирован. Используются программы: 1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8.2ПРОФ, 1С зарплата и кадры бюджетного учреждения 8.2ПРОФ.

Бюджетная отчетность за 6 месяцев и 7 месяцев 2020 года

Представлены формы:

Ф.0503075 Отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований за 6 месяцев 2020года

Ф.№ 0503117 - Отчет об исполнении бюджета за 7 месяцев 2020года

Ф.№ 0503125 - Справка по консолидируемым расчетам (по счетам:120551661,120551561,20651561,1206551661,130251831) за 7 месяцев 2020г.

Ф№0503123-Отчет о движении денежных средств за 6 месяцев 2020года

Ф.№ 0503160 - Пояснительная записка за 6 месяцев 2020г

Ф.№ 0503164 - Сведения об исполнении бюджета за 6 месяцев 2020г

Ф.№ 0503169 - Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (бюджетная деятельность) за 6 месяцев 2020г

ФФ.№ 0503324М - Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами РФ, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом за 7 месяцев 2020года.

Ф.№ 0503387 - Справочная таблица к отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета за 7 месяцев 2020года

Ф.0503151-Отчет по поступлениям и выбытиям за 7 месяцев 2020г.

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

Налоговая отчетность за 6 месяцев 2020 года

Представлены следующие формы налоговой отчетности за 1 кв., 2 кв. 2020 года.

- Налоговая декларация по НДС за 1 кв., 2 кв., - 2020г.
- Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций за 1 кв., 2 кв., - 2020г.
- Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом Форма 6-НДФЛ за 1 кв., 2 кв., 2020 года
- Расчет по страховым взносам 1 кв., 2 кв., 2020 года

Все формы отчетности отправлены посредством электронной связи через программу СКБ Контур электронная отчетность в ИФНС №7731 подтверждение о приеме отчетности имеются квитанции о приеме налоговой декларации (расчета) в электронном виде с электронной подписью владельца сертификата ИФНС России №31 по г. Москве. Все формы отчетности распечатаны на бумажном носителе и на каждом отчете проставлена подпись главы муниципального округа Крылатское и синяя печать. Сроки предоставления отчетов соблюдены.

В Фонд социального страхования РФ предоставлены отчеты за 1 кв., 2 кв., 2020 года по форме 4-ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения» посредством электронной связи через программу СКБ Контур электронная отчетность. В подтверждение имеется квитанция о получении. Отчеты распечатаны на бумажном носителе, имеются подписи главы муниципального округа Крылатское и синяя печать. **Сроки предоставления отчетов соблюдены.**

За 1 кв., 2 кв., 2020 года было сформировано и отправлено через специализированную программу СКБ Контур электронная отчетность в Пенсионный фонд РФ «Сведения о застрахованных лицах ф. СЭВ-М». В подтверждение о приеме отчетности имеются извещение о приеме электронного документа и протокол обработки отчетности. Отчетность по распечатана на бумажном носителе, имеются подписи главы муниципального округа Крылатское и синяя печать.

В орган статистической отчетности за 1 кв., 2 кв., 2020 года отправлен отчет № П-4 "Сведения о численности и заработной плате работников" на бумажном носителе. **Сроки предоставления отчетов соблюдены.**

Заработная плата

Способ проведения проверки-выборочный.

Контроль представленных табелей рабочего времени, сверка с распоряжениями по персоналу. Оплата труда сотрудников администрации муниципального округа Крылатское осуществлялась в соответствии с порядком оплаты труда муниципальных служащих администрации муниципального округа Крылатское утвержденное Решение Совета депутатов муниципального округа Крылатское от 09 апреля 2013 года №5/13 в редакции решения от 19.12.2019г №13/7.

Расходы на заработную плату учитываются по КОСГУ 211 «Заработная плата».

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций №6 расчетов по оплате труда. Проверка проведена выборочно (март, июнь) 2020года

Заработная плата работников учреждения начислялась на основании табелей учета рабочего времени и штатного расписания. В проверяемом периоде заработная плата производилась два раза в месяц в соответствии с действующим законодательством.

При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы нарушений не установлено.

Журнал операций № 4 Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в программе 1С Бухгалтерия и распечатывается на бумажном носителе ежемесячно.

Выборочно проверены документы прошитые в журнал операции №4

На каждом акте проставлена подпись Главы муниципального округа Крылатское.

Счета с синей печатью и резолюцией Главы МО Крылатское подшиты к платежным поручениям в Журнале №2.

Акты выполненных работ подписаны Исполнителем и Заказчиком по факту выполненных работ, оказания услуг.

За проверяемый период 7 месяцев 2020 года выборочных Журналов №4 нарушений не установлено.

Журнал операций №2 с безналичными денежными средствами

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

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

Операции по лицевым счетам подтверждены выписками из лицевого счета. Данные выписок подтверждены документами и отметками об

исполнении на первичных документах ТФКУ №1. Объемы финансирования и обороты денежных средств по выпискам из лицевого счета соответствуют данным журнала операций №2 с безналичными денежными средствами. **За проверяемый период 7 месяцев 2020 года выборочных Журналов №2 нарушений не установлено.**

Исполнение бюджетных обязательств за 6 месяцев 2020 года

Исполнение бюджета за 1, 2 кв. 2020 года приняты к сведению протокольным решением СД муниципального округа Крылатское.

Оплата производилась в безналичном порядке. Платежи проводятся по соответствующим кодам бюджетной классификации. Необоснованных платежей не установлено.

По сведениям об исполнении бюджета формы 0503164 исполнение бюджета за 6 месяцев 2020 года.

По итогам за 6 месяцев 2020 года утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 24045300,00 рублей, а исполнение по 16470115 руб.32копейки, что составляет 68.50%.

– по коду бюджетной классификации 182 10102010010000110 налог на доходы за 6 месяцев 2020г- исполнено 14962998 руб.54коп.

- по коду бюджетной классификации 182 10102020010000110 налог на доходы за 6 месяцев 2020г. исполнено 23116руб.99 коп.

по коду бюджетной классификации 182 10102030010000110 налог на доходы за 6 месяцев 2020г исполнено 404499 руб.79 коп.

- по коду бюджетной классификации 900 202 49999 03 0000 151 межбюджетным трансфертам поступило за 6 месяцев 1080000 руб.00 коп., Выделенные межбюджетные трансферты согласно соглашению №МБТ-32-02-10-123/20от 10.03.2020г.

- по коду бюджетной классификации 182 1161012301 0000 140- -500руб.00 копеек.

По итогам за 6 месяцев 2020 года утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 24566300,00 рублей, а исполнение 9392612,58 рублей.

По бюджетной классификации 0102 31А0100000 – назначено в соответствии с бюджетной росписью за 6 месяцев 2020г.-2433800,00 руб., исполнено 1206816руб.88 копеек, что составляет 49,59% от утвержденных бюджетных назначений за 6 месяцев 2020 года.

По бюджетной классификации 0102 35Г0100000 – назначено в соответствии с уточненной бюджетной росписью на 2020г.-134400 руб., исполнено 134360руб.00 копеек, что составляет 99,97% от утвержденных бюджетных назначений. Денежные средства по ДМС на главу муниципального округа и членов его семьи.

По разделу и целевой статье 0103 33А0400000 -назначено 2160000руб.00 копеек, исполнено 1080000руб.00копеек. Расходы по межбюджетным трансфертам составили-1080000рублей00 копеек (выплаты депутатам

поощрения за 6 месяцев 2020года) процент исполнения от утвержденных годовых бюджетных назначений- 50,0%.,.

По разделу и целевой статье 0103 31А0100000 -назначено 195000руб., исполнено 78000,00 рублей, исполнение 40,0%. Выплаты носят заявительный характер.

По бюджетной классификации 0104 31Б0100000 – назначено в соответствии с бюджетной росписью на 6 месяцев 2020г.-15256200руб.00 коп., исполнено 5476002руб.26 копеек, что составляет 37,66% от утвержденных бюджетных назначений за 6 месяцев 2020 года.

По бюджетной классификации 0104 35Г0100000 – назначено в соответствии с бюджетной росписью на 2020г.-331600 руб.00 коп., исполнено 331540руб.00 копеек что составляет99,98% от утвержденных бюджетных назначений. Денежные средства по ДМС муниципальным служащим и членам их семьи.

По бюджетной классификации 0111 32А0100000-назначено 50000руб.00 копеек в соответствии с бюджетной росписью, исполнение нет, так как нет потребности в использовании резервного фонда.

По бюджетной классификации 0113 31Б0100000-назначено 86100руб.00 копеек в соответствии с бюджетной росписью, исполнение уплаты членских взносов в Ассоциацию Совета муниципальных образований за 6 месяцев 2020 года- 86100,00рублей, исполнение 100%.

По бюджетной классификации 0804 35Е0100000- назначено в соответствии с бюджетной росписью на проведение местных праздничных мероприятий 2728100,00руб. В связи с угрозой распространения в городе Москве новой коронавирусной инфекции и запретом на проведение на территории Москвы спортивных зрелищных ,публичных и иных массовых мероприятий СД муниципального округа Крылатское отменили решение СД от 19.12.2019г.№13/6 « об утверждении перечня местных праздников в муниципальном округе Крылатское на 2020год» и Контракт №01733000008200000004 от 20.04.20г был расторгнут.

По бюджетной классификации 1006 35Е0100000 – назначено в соответствии с бюджетной росписью на 2020г.-249200 руб.00 коп., исполнено 249180руб.00копеек. что составляет 99,99% от утвержденных бюджетных назначений. Денежные средства предназначены для обеспечения социальных гарантий сотрудникам, вышедших на пенсию с муниципальной службы по ДМС.

По бюджетной классификации 1001 35П0100000 – назначено в соответствии с бюджетной росписью на 2020г.-460300 руб.00 коп., исполнено 460213руб.44 копеек. что составляет 99,98% от утвержденных бюджетных назначений. Денежные средства предназначены для обеспечения социальных гарантий сотрудникам, вышедших на пенсию.

По разделу и целевой статье 1202 35Е0100000 назначено в соответствии с бюджетной росписью 40000руб.00копеек, исполнено 40000руб.00коп., что составляет (100%) денежные средства, запланированные на издание Муниципального вестника.

По разделу и целевой статье 1204 35E0100000-назначено в соответствии с бюджетной росписью на 2020год 160000,00руб., исполнено 66400руб.00 коп, процент исполнения 41,56%

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе проверки правильности расчетов с финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями в администрации муниципального округа Крылатское за проверяемый период с 01.01.2020-31.07.2020года нарушений не выявлено.

Бухгалтерская и налоговая отчетность представлена в установленные сроки.

Средства, выделенные из местного бюджета, используются по целевому назначению.

Принимаются меры к эффективному расходованию бюджетных средств, оптимизации расходов бюджета.

**Бухгалтер-
Советник**



С.И. Шувалова