

АКТ ПРОВЕРКИ 1/19

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

г. Москва

31.10.2019 г.

Проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального округа Крылатское от 08 октября 2019 года № 08-РА «О проведении проверки внутреннего финансового муниципального контроля».

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 2019 по 30 октября 2019 года

Проверка начата 10.10.2019г., окончена 30.10.2019 г.

К проверке представлены следующие документы:

1. Отчетность за 9 месяцев 2019 года.
2. Налоговая отчетность за 9 месяцев 2019 года.
3. Журнал №6 Заработная плата выборочно (март, май, сентябрь,)2019 года
4. Журнал №4 Расчеты с поставщиками и подрядчиками выборочно (март, май, сентябрь) 2019года
5. Журнал операций №2 с безналичными денежными средствами за 9 месяцев 2019 года
6. Исполнение бюджетных средств за 9 месяцев 2019года

В связи с неприятием бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов Советом депутатов муниципального округа Крылатское, в соответствие с Бюджетным кодексом Российской Федерации гл.21 ст.190 введено временное управление бюджетом.

Росписи по расходам утверждаются ежемесячно в 1/12 части бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в отчетном финансовом году в сумме 1770200рублей. На момент проверяемого периода плановые назначения по расходам муниципального округа Крылатское утверждены в сумме 14331800руб., 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 1620000 руб., согласно Соглашения от 06.03.2019г. № МБТ-32-02-10-50/19.

В целом плановые показатели по расходам за 9 месяцев 2019 года составили 15931800руб.

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

Бухгалтерский учет полностью автоматизирован. Используются программы: 1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8ПРОФ, 1С зарплата и кадры бюджетного учреждения 8ПРОФ.

Бюджетная отчетность за 9 месяцев 2019 года

Представлены формы:

Ф.0503075 Отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований за 9 месяцев 2019года

Ф.№ 0503117 - Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019года

Ф.№ 0503125 - Справка по консолидируемым расчетам (по счетам:120551660,120551560,20651560,1206551660,130251830)за 9 месяцев 2019г.

Ф№0503123-Отчет о движении денежных средств за 9 месяцев 2019года

Ф.№ 0503160 - Пояснительная записка за 9 месяцев 2019г

Ф.№ 0503161 - Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий за 9 месяцев 2019года

Ф.№ 0503164 - Сведения об исполнении бюджета за 9 месяцев 2019г

Ф.№ 0503169 - Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (бюджетная деятельность) за 9 месяцев 2019г

Ф.№ 0503177- Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий за 9 месяцев 2019года

Ф.№ 0503324М - Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами РФ, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом за 9 месяцев 2019года.

Ф.№ 0503387 - Справочная таблица к отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета за 9 месяцев 2019года

Ф.0503151-Отчет по поступлениям и выбытиям за 9 месяцев 2019г.

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

Налоговая отчетность за 9 месяцев 2019 года

Представлены следующие формы налоговой отчетности за 1 кв.,2 кв.,3 кв.2019 года.

- Налоговая декларация по НДС за 1 кв., 2 кв., 3 кв.- 2019г.
- Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций за 1 кв., 2 кв., 3 кв.- 2019г.
- Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций за 1 кв., 2 кв., 3 кв. 2019г.
- Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом Форма 6-НДФЛ за 1 кв., 2 кв., 3 кв. 2019 года
- Расчет по страховым взносам 1 кв., 2 кв., 3 кв. 2019 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., 3 кв. 2019 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., 3 кв. 2019 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., 3 кв. 2019 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.

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) 2019года

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 9 месяцев 2019 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 9 месяцев 2019 года выборочных Журналов №2 нарушений не установлено.

Исполнение бюджетных обязательств за 9 месяцев 2019 года

Исполнение временного бюджета муниципального округа Крылатское за 9 месяцев 2019 года осуществляется согласно утвержденным постановлением администрации ежемесячным росписям расходов за 9 месяцев 2019 года.

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 9 месяцев 2019 года.

В связи с непринятием бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов Советом депутатов муниципального округа Крылатское, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации гл.21 ст.190 введено временное управление бюджетом, не утверждены плановые назначения по доходам, только исполнение. Всего исполнение по доходам составило 13692273 руб.89 коп.

– по коду бюджетной классификации 182 10102010010000110 налог на доходы за 9 месяцев 2019г- исполнено 10343420 руб.07коп.

- по коду бюджетной классификации 182 10102020010000110 налог на доходы за 9 месяцев 2019г. исполнено 98340руб.63 коп.

по коду бюджетной классификации 182 10102030010000110 налог на доходы за 9 месяцев 2019г исполнено 1624607 руб.08 коп.

- по коду бюджетной классификации 900 202 49999 03 0000 151 межбюджетным трансфертам поступило за 9 месяцев 1620000 руб.00 коп., Выделенные межбюджетные трансферты согласно соглашению №МБТ-32-02-10-50/19от 06.03.2019г

- по коду бюджетной классификации 900 2070302003 0000 180-390руб.00 коп. поступление остатков средств от выборной компании со счетов кандидатов в депутаты прошлых лет.

-по коду бюджетной классификации 90021860010030000150-5516,11руб., возврат остатка межбюджетного трансферта по доплатам пенсионерам, вышедшим на муниципальную пенсию.

По итогам за 9 месяцев 2019 года утвержденные бюджетные назначения по расходам в 1/12 части бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в отчетном финансовом году составили 15931800 руб.00 коп, по расходам исполнение 13090230руб.80коп, что составляет 82,16.%.

По бюджетной классификации 0102 31А0100000 – назначено в соответствии с бюджетной росписью за 9 месяцев 2019г.-1876000 руб.,

исполнено 1620336руб.78 копеек. что составляет 83,37% от утвержденных бюджетных назначений за 9 месяцев 2019 года.

По бюджетной классификации 0102 35Г0100000 – назначено в соответствии с уточненной бюджетной росписью на 2019г.-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 1620000руб.00 копеек, исполнено 1440000руб.00копеек. Расходы по межбюджетным трансфертам составили-1440000рублей00 копеек (выплаты депутатам поощрения за 9 месяцев 2019года) процент исполнения от утвержденных годовых бюджетных назначений- 88,89%., Остаток в сумме 180000,00рублей остался от июня 2019года, решения не было принято.

По разделу и целевой статье 0103 31А0100000 -назначено 118300руб., исполнено 39000,00 рублей, исполнение 32,97%.

По бюджетной классификации 0104 31Б0100000 – назначено в соответствии с бюджетной росписью на 9 месяцев 2019г.-10446140руб.00 коп., исполнено 8626286руб.19 копеек, что составляет 82,58% от утвержденных бюджетных назначений за 9 месяцев 2019 года.

По бюджетной классификации 0104 35Г0100000 – назначено в соответствии с бюджетной росписью на 2019г.-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 0113 31Б0100000-назначено 86100руб.00 копеек в соответствии с бюджетной росписью, исполнение уплаты членских взносов в Ассоциацию Совета муниципальных образований за 9 месяцев 2019 года- 86100,00рублей, исполнение 100%.

По бюджетной классификации 0804 35Е0100000- назначено в соответствии с бюджетной росписью на проведение местных праздничных мероприятий 200 000руб., исполнение нет, так как депутатами не принято решение об утверждении местных праздников.

По бюджетной классификации 1006 35Е0100000 – назначено в соответствии с бюджетной росписью на2019г.-249 200 руб.00 коп., исполнено 249180руб.00копеек. что составляет99,99% 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 2019г.-448500 руб.00 коп., исполнено 448457руб.83 копеек. что составляет 99,99% 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 2019год 99960руб., исполнено 74970руб.00 коп, процент исполнения 75%

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе проверки правильности расчетов с финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями в администрации муниципального округа Крылатское за проверяемый период с 01.01.2019-30.09.2019года 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