

## АКТ ПРОВЕРКИ 1/18

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

г. Москва

11.07.2018 г.

Проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального округа Крылатское от 25 декабря 2017 года № 23-РА «Об утверждении плана мероприятий по проведению 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 2018 по 30 июня 2018 года

Проверка начата 05.07.2018г., окончена 10.07.2018 г.

К проверке представлены следующие документы:

1. Отчетность за полугодие 2018 года.
2. Налоговая отчетность за полугодие 2018 года.
3. Журнал №6 Заработная плата выборочно (февраль, май, июнь, )2018 года
4. Журнал №4 Расчеты с поставщиками и подрядчиками выборочно (март, май, июнь) 2018года
5. Журнал операций №2 с безналичными денежными средствами за 1 полугодие 2018 года
6. Исполнение бюджетных средств за 6 месяцев 2018года

В связи с неприятием бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 1590200рублей. На момент проверяемого периода плановые назначения по расходам муниципального округа Крылатское утверждены в сумме 9541200руб., 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 2160000руб.согласно Соглашения от 05.03.2018г. № МБТ-32-02-10-64/18.

В целом плановые показатели по расходам за полугодие 2018 года составили 11701200руб.

**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 и октябрь, ноябрь 2016 года**

Представлены формы:

Ф.0503075 Отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований за полугодие 2018года

Ф.№ 0503117 - Отчет об исполнении бюджета за полугодие 2018года

Ф.№ 0503125 - Справка по консолидируемым расчетам (по счетам:120551660,120551560,20651560,1206551660,130251830)

Ф.№0503123-Отчет о движении денежных средств за полугодие 2018года

Ф.№ 0503160 - Пояснительная записка за полугодие 2018г

Ф.№ 0503161 - Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий за полугодие 2018года

Ф.№ 0503164 - Сведения об исполнении бюджета за полугодие 2018г

Ф.№ 0503169 - Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (бюджетная деятельность) за полугодие 2018г

Ф.№ 0503177- Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий за полугодие 2018года

Ф.№ 0503324М - Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами РФ, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом за полугодие 2018года.

Ф.№ 0503387 - Справочная таблица к отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета за полугодие 2018года

Ф.0503151-Отчет по поступлениям и выбытиям за полугодие 2018г.

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

### **Налоговая отчетность за полугодие 2018 года**

Представлены следующие формы налоговой отчетности за 1 кв.,2 кв.,2016 года.

- Налоговая декларация по НДС за 1 кв., 2 кв., 3 кв.- 2018г.
  - Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций за 1 кв., 2 кв.,- 2018г.
  - Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций за 1 кв., 2 кв., 2018г.
  - Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом Форма 6-НДФЛ за 1 кв., 2 кв., 2018 года
- Расчет по страховым взносам 1 кв., 2 кв., 2018 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., 2018 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., 2018 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. Сроки предоставления отчетов соблюдены.

В орган статистической отчетности за 1 кв., 2 кв., 2018 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) 2018года

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 2018 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 2018 года выборочных Журналов №2 нарушений не установлено.**

### **Исполнение бюджетных обязательств за полугодие 2018 года**

Исполнение временного бюджета муниципального округа Крылатское за полугодие 2018 года осуществляется согласно утвержденным постановлением администрации ежемесячным росписям расходов на полугодие 2018 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 полугодие 2018 года.**

В связи с непринятием бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 8410901 руб.74 коп.

– по коду бюджетной классификации 182 10102010010000110 налог на доходы за 1 полугодие 2018г- исполнено 6671717 руб.87коп.

- по коду бюджетной классификации 182 10102020010000110 налог на доходы за 1 полугодие 2018г. исполнено 29629руб.00 коп.

по коду бюджетной классификации 182 10102030010000110 налог на доходы за 1 полугодие 2018г исполнено 612654 руб.08 коп.

- по коду бюджетной классификации 900 202 49999 03 0000 151 плановые назначения по межбюджетным трансфертам составили 2160000 руб.00 коп., кассовое исполнение 1080000руб.00коп. исполнение 50%. Выделенные межбюджетные трансферты согласно соглашению №МБТ-32-02-10-64/18от 05.03.2018г исполнены за 1 полугодие 2018г.в полном объеме, остаток до конца 2018 года в сумме 1080000руб.00копеек

- по коду бюджетной классификации 900 2070302003 0000 180-16900руб.79 коп. поступление остатков средств от выборной компании со счетов кандидатов в депутаты прошлых лет.

По итогам за 1 полугодие 2018 года утвержденные бюджетные назначения по расходам в 1/12 части бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в отчетном финансовом году составили 11701200 руб.00 коп, по расходам исполнение 7991998руб.94коп, что составляет 68,30.%.

По бюджетной классификации 0102 31A0100000 – назначено в соответствии с уточненной бюджетной росписью за 1 полугодие 2018г.-

986100 руб., исполнено 946146руб.13 копеек. что составляет 95,95% от утвержденных бюджетных назначений за полугодие 2018 года.

По бюджетной классификации 0102 35Г0100000 – назначено в соответствии с уточненной бюджетной росписью на 2018г.-134400 руб., исполнено 91291руб.20 копеек, что составляет 67,93% 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 972000руб.00копеек. Расходы по межбюджетным трансфертам составили-972000рублей00 копеек (выплаты депутатам поощрения за 1 полугодие 2018года) процент исполнения от утвержденных годовых бюджетных назначений- 45,0%.

По бюджетной классификации 0104 31Б0100000 – назначено в соответствии с уточненной бюджетной росписью на 2018г.-6964800руб.00 коп., исполнено 4788291руб.61 копейка, что составляет 68,75% от утвержденных бюджетных назначений за полугодие 2018 года.

По бюджетной классификации 0104 35Г0100000 – назначено в соответствии с уточненной бюджетной росписью на 2018г.-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 будет после проведения съезда и решения Совета депутатов, но за 1 полугодие 2018 года денежные средства не были использованы так как съезд не был проведен, отсутствует протокол заседания съезда, для того чтобы вынести решение СД для оплаты взносов.

По бюджетной классификации 0804 35Г0100000- назначено в соответствии с бюджетной росписью на проведение местных праздничных мероприятий 200 000руб., исполнение 99 900руб.00 копеек, процент исполнения 49,95%.

По бюджетной классификации 1006 35Е0100000 – назначено в соответствии с уточненной бюджетной росписью на2018г.-249 200 руб.00 коп., исполнено 249180руб.00копеек. что составляет100% 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 уточненной бюджетной росписью на 2018г.-432000 руб.00 коп., исполнено 432000руб090 копеек. что составляет 100% 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 уточненной 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 уточненной бюджетной росписью на 2018год 117000руб., исполнено 41650руб.00 коп, процент исполнения 35,60% ниже 45% так как акты выполненных работ представлены в июле 2018 года и оплата за июнь пройдет в июле.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В ходе проверки правильности расчетов с финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями в администрации муниципального округа Крылатское за проверяемый период с 01.01.2018-30.06.2018года 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**