

## АКТ ПРОВЕРКИ 2/17

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

г. Москва

11.12.2017 г.

Проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального округа Крылатское от 26 декабря 2016 года № 38-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 2017 по 30 ноября 2017 года

Срок проведения проверки, не включая периоды времени, не засчитываемые в срок ее проведения, составил 6 рабочих дней.

Проверка начата 05.12.2017г., окончена 10.12.2017 г.

К проверке представлены следующие документы:

1. Отчетность за 9 месяцев 2017 года и октябрь, ноябрь 2017года.
2. Налоговая отчетность за 9 месяцев 2017 года.
3. Журнал №6 Заработная плата выборочно (апрель, июнь, ноябрь)2017 года
4. Журнал №4 Расчеты с поставщиками и подрядчиками выборочно (март, май, ноябрь) 2017 года
5. Журнал операций №2 с безналичными денежными средствами
6. Исполнение бюджетных средств за 9 месяцев 2017года
- 7.Сведения о кассовых расходах по всем прямым получателям за период 01.01.2017 по 30.09.2017,01.01.2017 по 31.10.2017,01.01.2017 по 30.11.2017.

В соответствии с требованиями ст. 33 БК РФ бюджет администрации муниципального округа Крылатское утвержден решением Совета депутатов муниципального округа Крылатское от 22.12.2016 года № 14/8 «О бюджете муниципального округа Крылатское на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» утвержден бюджет по доходам в сумме 17779400 рублей 00 копеек и по расходам 17779400 рублей 00 копеек.

Текстовая часть проекта Решения в целом соответствует требованиям БК РФ и Положению о бюджетном процессе во внутригородском муниципальном образовании Крылатское в городе Москве.

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 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 9 месяцев 2017года

Ф.№ 0503117 - Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев., октябрь, ноябрь 2017года  
деятельности

Ф.№ 0503125 - Справка по консолидируемым расчетам (по счетам:120551660,140110151)

Ф.№ 0503160 - Пояснительная записка за 9 месяцев 2017г

Ф.№ 0503161 - Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий за 9 месяце2017года

Ф.№ 0503164 - Сведения об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017г

Ф.№ 0503169 - Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (бюджетная деятельность) за 9 месяцев 2017г

Ф.№ 0503177- Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий за 9 месяцев 2017года

Ф.№ 0503324М - Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами РФ, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом за 9 месяцев, октябрь, ноябрь2017года.

Ф.№ 0503387 - Справочная таблица к отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета за 9 месяцев, октябрь, ноябрь 2017года

Ф.0503151-Отчет по поступлениям и выбытиям за 9 месяцев, октябрь-ноябрь 2017г.

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

**Налоговая отчетность за 9 месяцев 2017 года**

Представлены следующие формы налоговой отчетности за 1 кв., 2 кв., 3 кв. 2016 года.

- Налоговая декларация по НДС за 1 кв., 2 кв., 3 кв.- 2017г.
- Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций за 1 кв., 2 кв., 3 кв.- 2017г.
- Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций за 1 кв., 2 кв., 3 кв., 2017г.
- Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом Форма 6-НДФЛ за 1 кв., 2 кв., 3 кв. 2017 года
- Расчет по страховым взносам 1 кв., 2 кв., 3 кв. 2017 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., 2017 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 квитанции 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. 2017 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., 3 кв., 2017 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 таблиц 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 (апрель, июнь, ноябрь) 2017 года

Заработная плата работников учреждения начислялась на основании таблиц 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 (март, май, ноябрь) счета-фактуры и акты выполненных работ (акт ,б/н 28.02.2017 «ООО Топ-Сервис » в соответствии с Договором №48/2016 от 30.12.2016 года, а счета для оплаты подшиты в журнале №2 к платежному поручению, акт сдачи-приемки 02/17 от 28.02.2017 ООО «Гарант-ИРБиС» в соответствии с договором 12699/17 от 29.12.2016 г., акт от 22.05.2017 №б/н ООО « Творческая мастерская «СЦЕНА», фактическая смета расходов, творческий отчет на проведение мероприятия услуга по организации и проведение военно-патриотического выездного мероприятия « Дорогами войны» в соответствии с контрактом №0173300000817000001 от 20.04.2017 г ,

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 2017 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 2017 года выборочных Журналов №2 нарушений не установлено.**

### **Исполнение бюджетных обязательств за 9 месяцев 2017 года**

Исполнение бюджета муниципального округа Крылатское за 9 месяцев 2017года осуществляется согласно принятым бюджетным обязательствам, а также утвержденной сметы расходов на 2017 год.

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 2017 года.**

По итогам за 9 месяцев 2017года утвержденные бюджетные назначения по доходам

составили 20419400 руб., исполнено 13317014 руб.97копеек, что составляет 65.22%.

– по коду бюджетной классификации **18210102010010000110** налог на доходы - назначено в соответствии с уточненной бюджетной росписью 14279400руб. и исполнено 9481755руб.13коп., что составляет 66,4% от утвержденных годовых бюджетных назначений. Доходы были запланированы согласно нормативам отчислений налога на доходы физических лиц, являющимися налоговыми резидентами РФ в виде дивидендов от долевого участия в деятельности организаций. Не пропорциональное поступление отчислений поступлений от НДФЛ за 3 квартал 2017г.

- по коду бюджетной классификации **18210102020010000110** налог на доходы запланировано на год 100000руб. за 9 месяцев 2017года поступило

87099руб.23 коп., что составляет 87,1% от утвержденных годовых назначений. Доходы запланированы согласно нормативам доходы физических лиц, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов и других лиц. Не пропорциональное поступление отчислений поступлений от НДФЛ за 3 квартал 2017г.

– по коду бюджетной классификации **18210102030010000110** налог на доходы - назначено в соответствии с уточненной бюджетной росписью 3400000руб., исполнено за 9 месяцев 2017года 1765618руб.71коп., что составляет 51,93% от утвержденных годовых бюджетных назначений. Доходы были запланированы согласно нормативам отчислений доходы физических лиц, не являющимися налоговыми резидентами РФ. Не пропорциональное поступление отчислений поступлений от НДФЛ за 3 квартал 2017г.

-по коду 90011690030030000140- плановых назначений по этому коду нет, поступление штрафа за нарушение исполнения контракта.

-по коду бюджетной классификации **90020249999030000151**- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга согласно соглашению от 02.03.2017г№21-14/17 на 2017 год составляет 2640000рубл., перечислено 1980000 руб., финансирование осуществляется согласно графику, прописанного в соглашении по кварталам 2017года.

По итогам за 9 месяцев 2017 года утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 24347400 руб., исполнено 19841510руб.07коп, что составляет 81,49%.

По бюджетной классификации **0102 35Г0101100** – назначено в соответствии с уточненной бюджетной росписью 134400 руб. и исполнено 90027 руб.36 коп., что составляет 66,98% от утвержденных годовых бюджетных назначений. Освоение менее 70% в результате того, что акты выполненных работ за сентябрь будут представлены в начале октября 2017года и оплата пройдет по факту.

По бюджетной классификации **0103 31А0100200** – назначено в соответствии с уточненной бюджетной росписью 218400 руб. и исполнено 57560 руб.00 коп., что составляет 26,36% от утвержденных годовых бюджетных назначений. Освоение менее 70% в результате того, что из 12 депутатов только 4 депутата пользуются оплатой за проезд на общественном транспорте и оплата носит заявительный характер, по мере предоставления заявления от депутатов на возмещение компенсации за проезд.

По разделу и целевой статье **0104 35Г0101100**. Денежные средства, запланированные в соответствии с бюджетной росписью в сумме 331600 руб., исполнено за 9 месяцев 2017г. 213035руб.68коп. Освоение денежных средств

менее 70% в результате того, что акты выполненных работ за сентябрь будут представлены в начале октября 2017года и оплата пройдет по факту.

По разделу и целевой статье **0309 35E0101400**. Денежные средства, запланированные в сумме 30000руб. по гражданской обороне на проведение мероприятий в 4 квартале 2017года.

По разделу и целевой статье **0111 32A0100000** остаток средств на сумму 100000-00(Сто тысяч) рублей 00 копеек соответствуют неиспользованному остатку резервного фонда нет потребности в их использовании.

По разделу и целевой статье **0310 35E0101400** назначено в соответствии с уточненной бюджетной росписью 50000руб. Денежные средства, запланированные в сумме 50000руб. по пожарной безопасности на проведение мероприятий в 4 квартале 2017года.

По разделу и целевой статье **1006 35П0118** назначено в соответствии с уточненной бюджетной росписью 281600руб. Денежные средства предназначены для выплаты компенсации за неиспользованный отпуск носит заявительный характер, будет использоваться в конце года по заявлению пенсионеров и справки с соцзащиты.

По разделу и целевой статье **1202 35E0100300** назначено в соответствии с уточненной бюджетной росписью 300000руб., освоено за 9 месяцев 2017года 40000руб.00копеек. Процент освоения 13,33%, денежные средства не использовались так как договор на изготовление периодических изданий не заключен.

По разделу и целевой статье **1204 35E0100300** назначено в соответствии с уточненной бюджетной росписью 100000руб., а исполнено 9 месяцев 2017года 66640руб., освоено 66,64%. оплата работ производится по факту предоставления актов выполненных работ, оплата за сентябрь пройдет в октябре 2017 года по предоставлению акта выполненных работ.

**Сведения о кассовых расходах по всем прямым получателям за период 01.01.2017 по 30.09.2017,01.01.2017 по 31.10.2017,01.01.2017 по 30.11.2017.**

Все кассовые расходы сверены с отчетам, расхождений нет.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В ходе проверки правильности расчетов с финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями в администрации муниципального округа Крылатское за проверяемый период с 01.01.2017-30.11.2017года 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**