

АКТ ПРОВЕРКИ

По результатам плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю бухгалтерского учета аппарата Совета депутатов муниципального округа Солнцево

г. Москва

25.03.2020 г.

Проверка проведена на основании распоряжения аппарата Совета депутатов муниципального округа Солнцево от 05 февраля 2020 года № 7 «Об утверждении плана мероприятий по проведению внутреннего финансового муниципального контроля, в том числе в сфере закупок».

Тема проверки: соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения; полноту и достоверность отчетности

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

Проверяемый период: 1 января 2019 по 31 декабря 2019 года

Срок проведения проверки, не включая периоды времени, не засчитываемые в срок ее проведения, составил 3 рабочих дня.

Проверка начата 23.03.2020г., окончена 25.03.2020 г.

К проверке представлены следующие документы:

1. Годовая бюджетная отчетность за 2019 год.
2. Налоговая отчетность за 2019 год.
3. Заработная плата
4. Инвентаризация
5. Приобретение инвентаря, основных средств
6. Расчеты с поставщиками и подрядчиками
7. Журнал операций №2 с безналичными денежными средствами
8. Исполнение бюджетных обязательств в 2019 году

В соответствии с требованиями ст. 33 БК РФ бюджет аппарата Совета депутатов муниципального округа Солнцево на 2019 год утвержден Решением Совета депутатов муниципального округа Солнцево от 19.12.2018 года № 21/1 «О бюджете муниципального округа Солнцево на 2019 год» утвержден бюджет по доходам в сумме 17 558 000 рублей 00 копеек и по расходам 17 558 000 рублей 00 копеек.

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

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 Солнцево.

Ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности несет главный бухгалтер- начальник отдела Кобзева Любовь Николаевна.

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

Годовая бюджетная отчетность за 2019 год

Представлены формы:

Ф.№ 0503110_120 - Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года

Ф.№ 0503110_140 - Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года

Ф.№ 0503117 - Отчет об исполнении бюджета

Ф.№ 0503117-НП- Отчет об исполнении бюджета, содержащий данные по исполнению бюджета в ходе реализации проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов)

Ф.№ 0503120 – Баланс исполнения бюджета (Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса исполнения бюджета)

Ф.№ 0503121 - Отчет о финансовых результатах деятельности

Ф.№ 0503123 - Отчет о движении денежных средств

Ф.№ 0503124 - Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств

Ф.№ 0503125 - Справка по консолидируемым расчетам (по счетам 120551000, 120551561, 120551661, 120561000, 120561561, 120561661, 120651000, 120651561, 120651661, 120711000, 120711541, 120711641, 130111000, 130111710, 130111810, 130251000, 130251831, 130406000, 140110151, 140110161, М140110189, М140110191, М140110195, 140120251, 140140151, 140140161)

Ф.№ 0503128 - Отчет о принятых бюджетных обязательствах

Ф.№ 0503128-НП –Сводный отчет о бюджетных обязательствах в части обязательств по реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения инфраструктуры (региональных) проектов в составе национальных проектов)

Ф.№ 0503140 - Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств)

Ф.№ 0503160 - Пояснительная записка с таблицами

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

Ф.№ 0503164 - Сведения об исполнении бюджета

Ф.№ 0503168 - Сведения о движении нефинансовых активов (бюджетная деятельность)

Ф.№ 0503168 К- Сведения о движении нефинансовых активов (составляющих имущество казны)

Ф.№ 0503169 - Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (бюджетная деятельность)

Ф.№ 0503171- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета Ф.№

Ф.№0503172-Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах

Ф.№ 0503173Б - Сведения об изменении остатков валюты баланса (бюджетная деятельность)

Ф.№ 0503173ВР - Сведения об изменении остатков валюты баланса (средства во временном распоряжении)

Ф.№ 0503174- Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале

Ф.№ 0503184- Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета

Ф.№ 0503190- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства

Ф.№ 0503324М - Отчет об использовании межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам внутригородских муниципальных образований из бюджета субъекта Российской Федерации

Ф.№ 0503387 - Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации

Ф.№ 0503387- Анализ просроченной кредиторской задолженности в соответствии с данными бюджетного учета (в части расчетов по принятым обязательствам)

Главные книги до и после закрытия счетов

Сводня бюджетная роспись

Проверка выполнена в полном объеме, все отчеты заполнены согласно требованиям, разночтения в документах не выявлены. В представленной отчетности соблюдены требования, установленные

приказами Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «ОБ утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Налоговая отчетность за 2019 год

Представлены следующие формы налоговой отчетности за 2019 год.

- Расчет по страховым взносам
- Сведения о доходах физических лиц (2-НДФЛ)
- Налоговая декларация по НДС
- Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций
- Сведения о среднесписочной численности сотрудников
- 6-НДФЛ
- Налоговая декларация на имущество организаций

Все формы отчетности отправлены посредством электронной связи через программу СБИС электронная отчетность в ИФНС №7729 В подтверждение о приеме отчетности имеются квитанции о приеме налоговой декларации (расчета) в электронном виде с электронной подписью владельца сертификата ИФНС России №29 по г. Москве. Все формы отчетности распечатаны на бумажном носителе и на каждом отчете проставлена подпись главы муниципального округа Солнцево и синяя печать. Сроки предоставления отчетов соблюдены. **Сроки предоставления отчетов соблюдены.**

В Фонд социального страхования РФ предоставлен отчет 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 СБИС электронная отчетность. В подтверждение имеется квитанция о получении. Отчет распечатан на бумажном носителе, имеются подпись главы муниципального округа Солнцево и синяя печать. **Сроки предоставления отчетов соблюдены.**

За 2019 года было сформировано и отправлено через специализированную программу СБИС электронная отчетность в Пенсионный фонд РФ отчет по форме СЗВ-М «Сведения о застрахованных лицах» и СЗВ-СТАЖ «Сведения о страховом стаже застрахованных лиц». 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 Солнцево и синяя печать. Сроки предоставления отчетов соблюдены.

В орган статистической отчетности за 2019 год отправлен отчет № П-4 "Сведения о численности и заработной плате работников», форма №11 (краткая) «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) некоммерческих организаций» на бумажном носителе? Форма №3-информ (Сведения об использовании информационных и коммуникационных технологий и производстве вычислительной техники, программного обеспечения и оказании услуг в этих сферах), форма №1-МБ (Сведения об исполнении бюджета муниципального образования (Местного бюджета), форма №1-Т(ГМС) (Сведения о численности и оплате труда работников государственных органов и органов местного самоуправления по категориям персонала. Сроки предоставления отчетов соблюдены.

Заработная плата

Способ проведения проверки-выборочный.

Контроль представленных табелей рабочего времени, сверка с распоряжениями по персоналу. Оплата труда сотрудников аппарата Совета депутатов муниципального округа Солнцево осуществлялась в соответствии с порядком оплаты труда муниципальных служащих аппарата Совета депутатов муниципального округа Солнцево утвержденное Решение Совета депутатов муниципального округа Солнцево от 15 декабря 2014 года №16/2.

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.

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.

Инвентаризация

В соответствии с п.7 Инструкции «О порядке составления и предоставления годовой, квартальной, месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г.

№191н, перед составлением годовой бюджетной отчетности проводилась инвентаризация имущества и обязательств.

Анализ представленной отчетности показал, что инвентаризация была проведена для составления годовой отчетности по распоряжению аппарата Совета депутатов муниципального округа Солнцево от 12.10.2019 г. №21 «О проведении инвентаризации» (с 03.12.2019 г. по 11.12.2019 г.).

По результатам инвентаризации излишков и недостатков не обнаружено.

Приобретение инвентаря, основных средств

За проверяемый период аппаратом Совета депутатов муниципального округа Солнцево по КОСГУ 310 было израсходовано 0 рублей 00 копеек.

По КОСГУ 340 было израсходовано на сумму 0 рублей 00 копеек.

Нарушений не установлены.

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 счета на оплату, акты выполненных работ

На каждом счете проставлена резолюция Главы муниципального округа Солнцево на оплату.

Счета с синей печатью и подписями Исполнителя. По договору на оказание услуг телефонной связи производится электронный документооборот через программу КОНТУР-ДИАДОК.

Акты выполненных работ подписаны Исполнителем и Заказчиком по факту выполненных работ, оказания услуг. По договору на оказание услуг телефонной связи производится электронный документооборот через программу КОНТУР-ДИАДОК.

За 2019 год 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 2019 год нарушений не установлено.

Исполнение бюджетных обязательств за 2019 год

Бухгалтерский учет полностью автоматизирован. Используются программы: 1С Бухгалтерия, 1С зарплат и кадры.

Исполнения бюджета муниципального округа Солнцево осуществляется согласно принятым бюджетным обязательствам, а также утвержденной сметы расходов на 2019 год.

Аппарат Совета депутатов муниципального округа Солнцево принимает бюджетные обязательства в пределах, доведенных в текущем финансовом году лимитов бюджетных обязательств путем заключения муниципальных контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

Постановка на учет бюджетных обязательств (внесение изменений в поставленные на учет бюджетные обязательства) осуществляется органом Федерального казначейства. Федеральное Казначейство проверяет не превышение суммы бюджетного обязательства по соответствующим кодам классификации расходов бюджета над суммой неиспользованных лимитов бюджетных обязательств, отраженных на лицевом счете.

Всем муниципальным контрактам и договорам присвоен учетный номер бюджетного обязательства.

Аппарат Совета депутатов муниципального округа Солнцево подтверждает обязанность оплатить за счет средств бюджета денежные обязательства в соответствии с платежными и иными документами, необходимыми для санкционирования их оплаты.

Подтверждение исполнения денежных обязательств осуществляется на основании платежных документов, подтверждающих списание денежных средств с единого счета бюджета в пользу физических или юридических лиц.

Оплата производится в безналичном порядке. Платежи проводятся по соответствующим кодам бюджетной классификации и по присвоенным учетным номерам бюджетного обязательства. Необоснованных платежей не установлено

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе проверки правильности расчетов с финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями в аппарате Совета депутатов муниципального округа Солнцево за 2019 год 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.

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

**Главный бухгалтер-
начальник отдела**



Л.Н.Кобзева