

«УТВЕРЖДАЮ»
Глава муниципального округа
Фили-Давыдково


« » **В.И. Алам**
2021 г.

АКТ № 1/2021
плановой проверки

г. Москва
ул. Кастанаевская, д.41
(место составления)

23 октября 2021 г.
(дата составления)

1.Общая часть.

1.1. Основание, цели проведения проверки:

Бюджетный кодекс Российской Федерации, решение Совета депутатов муниципального округа Фили-Давыдково от 15.12.2020г. №10/5-СД «О бюджете муниципального округа Фили-Давыдково на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»; распоряжение аппарата Совета депутатов муниципального округа Фили-Давыдково от 25 июня 2018 г. № 5-Р «Об утверждении Положения о порядке организации и осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в аппарате Совета депутатов муниципального округа Фили-Давыдково».

Проверка проведена с целью контроля (выборочно) за ведением бухгалтерского учета, исполнением бюджета, составлением бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2021 года, выявление основных нарушений и связанных с ними рисков по результатам проверки внутреннего муниципального финансового контроля.

1.2. Субъект проверки: аппарат Совета депутатов муниципального округа Фили-Давыдково, подведомственные организации отсутствуют, место нахождения, место осуществления деятельности: Российская Федерация, 121108, г. Москва, ул. Кастанаевская, д. 41.

1.3. Проверяемый период: с 01 января 2021г. по 30 сентября 2021 г.

1.4. Состав группы контроля:

Председатель группы	А.Г. Шестопалов
Секретарь	Г.П. Баранова
Члены группы:	А.Г. Бутенко
	Р.Ю. Тришин

1.5. Место проведения проверки: проверка проведена по месту нахождения органа контроля.

1.6. Срок проведения проверки: с 19 октября 2021г. по 23 октября 2021 г.

1.7. Условия, препятствующие проведению проверки: случаи отказа в предоставлении информации, документов отсутствуют.

1.8. Перечень не представленных по запросу документов и информации: нет.

1.9. Проверка проведена выборочным способом.

1.10. Были изучены следующие вопросы:

1) контроль за соблюдением законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

2) контроль (выборочно) за ведением бухгалтерского и налогового учета в аппарате Совета депутатов муниципального округа Фили-Давыдково;

3) контроль за составлением бюджетной отчетности за 9 месяцев 2021 года.

2. Проведение проверки.

2.1. Свою деятельность аппарат Совета депутатов муниципального округа Фили-Давыдково осуществляет в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 06 октября № 131 -ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", Законом г. Москвы от 06 ноября 2002 г. № 56 "Об организации местного самоуправления в городе Москве", Уставом муниципального округа Фили-Давыдково.

2.2. В ходе проверки исследованы представленные документы и информация по исполнению решения Совета депутатов муниципального округа Фили-Давыдково «О бюджете муниципального округа Фили-Давыдково на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» за 9 месяцев 2021 г.

2.3. Представлены следующие документы:

- бюджетная роспись доходов и расходов на 2021 год;
- отчетность за 9 месяцев 2021 года;
- журнал операций №6 Расчеты по оплате труда (выборочно за 9 месяцев 2021г.);
- журнал операций №2 с безналичными денежными средствами;
- журнал операций №4 расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- исполнение бюджетных средств за 9 месяцев 2021 г.;
- налоговая декларация по НДС за 1 кв., 2 кв., 3 кв. 2021 г.

По первому вопросу.

Бюджетная роспись по доходам и расходам соответствует решению Совета депутатов муниципального округа Фили-Давыдково от 15.12.2020г. № 10/5-СД «О бюджете муниципального округа Фили-Давыдково на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов». Выделено из бюджета города Москвы

межбюджетного трансферта в целях повышения эффективности осуществления Советом депутатов муниципального округа Фили-Давыдково переданных полномочий города Москвы в сумме 2160,0 тыс.руб., и израсходовано за 9 месяцев 2021 г. 1620,0 тыс.руб., что соответствует Соглашению от 22.03.2021г. №МБТ-32-02-04-123/21

Проверкой установлено.

Нарушений по вопросу 1 не установлено.

По второму вопросу.

Журналы операций: № 6 расчеты по оплате труда, №2 с безналичными расчетами, №4 Расчеты с поставщиками и подрядчиками, ведутся в программе «1С Бухгалтерия» и распечатываются на бумажном носителе ежемесячно. Выборочно проверены документы подшитые в журнал операций №4 и №2 Первичные документы оформлены в соответствии с требованиями инструкций по ведению бухгалтерского учета. Средства расходуются в соответствии с заключенными договорами на оказание услуг, работ и в соответствии с бюджетными обязательствами.

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций №6 Проверка проведена выборочно (май, июль) 2021 года. Заработная плата сотрудников аппарата начислялась на основании табелей учета рабочего времени и штатного расписания. В проверяемом периоде заработная плата выплачивалась два раза в месяц в соответствии с действующим законодательством.

Налоговая декларация по НДС за 1-3 кв.2021г. представлена с нулевыми показателями, что соответствует налоговому кодексу РФ.

Проверкой установлено.

При выборочной проверке ведения бухгалтерского и налогового учета в аппарате Совета депутатов муниципального округа Фили-Давыдково нарушений не установлено.

По третьему вопросу.

Бюджетная отчетность за 9 месяцев 2021 года представлена следующими формами отчета: 0503075-Отчет о расходах и численности работников органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований за 9 месяцев 2021г.;

0503117- Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2021г.,

0503125-справка по консолидируемым расчетам (по счетам: 120551660, 120551560, 120551000, 120561000, 120561561, 120561661, 120651000, 120711000, 120711541, 120711641, 120721000, 120721541, 120721641, 120731000, 120731541, 120731641, 130111000, 130111710, 130111810, 130121000, 130121710, 130121810, 130131000, 130131710, 130131810,

130251000, 130251831, 130305000, 130305731, 130305831, 130406000, 140110161, 140140151, 140140161, М140110189, М140110191, М140110195; 0503123-Отчет о движении денежных средств за 9 месяцев 2021г.; 0503128-Отчет о бюджетных обязательствах за 9 месяцев 2021г.; 0503160-Пояснительная записка за 9 месяцев 2021г.; 0503164-Сведения об исполнении бюджета за 9 месяцев 2021г.; 0503169-Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (бюджетная деятельность) за 9 месяцев 2021г.; 0503173-Сведения об изменении остатков валюты баланса (бюджетная деятельность) за 9 месяцев 2021г.; 0503324М-Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами РФ, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом за 9 месяцев 2021г.; 0503387-Справочная таблица к отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета за 9 месяцев 2021г.

Проверкой установлено.

Отчетность сдана в Департамент финансов в установленные сроки и в полном объеме. Ошибок, разночтений не выявлено.

3. В результате плановой проверки установлено.

Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено, бюджетная отчетность составлялась в соответствии требованиями, установленными приказами: Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», и в соответствии с Приказом Департамента финансов города Москвы от 29.12.2020 г. № 325 . Поступившие средства использованы по целевому назначению в разрезе источников финансирования в соответствии с утвержденной сметой. Бюджетная отчетность составлена в полном объеме и представлена в Департамент финансов города Москвы в установленные сроки в электронном виде и передана на портал Департамента финансов города Москвы в программный комплекс «СВОД-СМАРТ».

При составлении бухгалтерской отчетности использовался лицензионный программный продукт 1-С Предприятие.

Председатель группы

Секретарь

Члены контрольной группы:

 А.Г. Шестопалов

 Г.П. Баранова

 А.Г. Бутенко

 Р.Ю. Тришин