

АКТ № 1

по результатам плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю по вопросу «Анализ исполнения бюджетной сметы аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное»

г. Москва

27.03.2020 г.

В соответствии с распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное от 16.12.2019 года № 02-25Р «Об утверждении плана контрольной деятельности при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в аппарате Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное на 2020 год», проведена плановая проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю отдела бухгалтерской отчетности и планирования аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное по вопросу «Анализ исполнения бюджетной сметы аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное».

1. Общие вопросы

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде надлежащим образом уведомлены о начале проведения плановой проверки.

Орган внутреннего муниципального финансового контроля аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное: руководитель аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное.

Предмет проверки: Анализ исполнения бюджетной сметы аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное.

Место проверки: 117525, г. Москва, ул. Днепропетровская, д. 3, корп.5 (каб.1).

Цель плановой проверки: оценка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального округа Чертаново Центральное, подтверждение достоверности бухгалтерского учёта и отчётности, оценка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, подготовка и организация осуществления мер, направленных на повышение результативности (эффективности) использования бюджетных средств.

Срок проверки: с 24.03.2020 года по 27.03.2020 года.

Проверяемый период: 2019 год.

Проверка осуществлялась выборочным методом.

2. Проверкой установлено

Ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности несет главный бухгалтер-начальник отдела бухгалтерской отчетности и планирования Алексеева Анжелика Геннадиевна.

Расчеты с финансовыми и налоговыми органами в аппарате Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное полностью автоматизированы. Используются программы: 1С Бухгалтерия, 1С зарплаты и кадры, СВОД-СМАРТ, Такском, КБО (консолидированная бюджетная отчетность), СУФД.

Заключен договор от 20.01.2020 № ЭК/13/00040 на бухгалтерское обслуживание с ООО "1 АБ Эксперт".

К проверке представлены следующие документы:

- сводная бюджетная роспись бюджета муниципального округа Чертаново Центральное на 2019 год;

- бюджетная смета аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное на 2019 год.

В аппарате Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное имеются:

- Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное;

- Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального округа Чертаново Центральное.

Бюджетная смета аппарата СД МО Чертаново Центральное содержат следующие обязательные реквизиты: гриф утверждения, содержащий подпись руководителя и ее расшифровку, дату утверждения; наименование формы документа; финансовый год, на который представлены содержащиеся в документе сведения; код Общероссийского классификатора предприятий и организаций (ОКПО); наименование главного распорядителя средств бюджета; наименование единиц измерения показателей, включаемых в смету, и их код по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ).

Содержательная часть бюджетной сметы аппарата СД МО Чертаново Центральное составлена в виде таблицы. Показатели бюджетной сметы аппарата СД МО Чертаново Центральное сформированы в разрезе кодов расходов бюджетной классификации с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления.

Оформляющая часть бюджетной сметы аппарата СД МО Чертаново Центральное содержит подписи с расшифровками руководителя аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное А.Н. Кузьмина, главного бухгалтера-начальника отдела бухгалтерского учета и планирования А.Г. Алексеевой.

Показатели бюджетной сметы аппарата СД МО Чертаново Центральное соответствуют доведенным объемам лимитов бюджетных обязательств на 2019 год.

Бюджет аппарата СД МО Чертаново Центральное на 2019 год был утвержден Решением Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное от 18.12.2018 № 01-03-104 по доходам в сумме 17 129,8 тыс.руб. и по расходам в сумме 17 129,8 тыс.руб.

В 1 квартале 2019 года в целях повышения эффективности осуществления Советом депутатов муниципального округа Чертаново Центральное переданных

полномочий города Москвы посредством поощрения депутатов Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное при условии их активного участия в осуществлении указанных полномочий было выделено 2 400,0 тыс.руб.

На 01 января 2019 года сложился остаток средств бюджета муниципального округа Чертаново Центральное в объеме 10 757,3 тыс.руб. Решением Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное были использованы средства свободного остатка бюджета муниципального округа Чертаново Центральное в сумме 1 000,0 тыс.руб.:

1. Для проведения дополнительных праздничных мероприятий в районе Чертаново Центральное.

В соответствии с принятыми изменениями бюджет муниципального округа Чертаново Центральное на 2019 год составит:

- доходная часть - 19 529,8 тыс.руб.;
- расходная часть - 20 529,8 тыс.руб.;
- дефицит – 1 000,0 тыс.руб.

После внесения изменений в бюджет муниципального округа Чертаново Центральное, вносились изменения и в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального округа Чертаново Центральное и в смету аппарата СД МО Чертаново Центральное.

Показатели утвержденных бюджетных назначений по доходам и расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета ф.0503117 на 01.01.2020 года соответствуют объему бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью бюджета муниципального округа Чертаново Центральное на 13.12.2019 года и сметы аппарата СД МО Чертаново Центральное на 13.12.2019 года, а также решением Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное от 21.11.2019 года № 01-03-97 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное от 18 декабря 2018 года № 01-03-104 «О бюджете муниципального округа Чертаново Центральное на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»».

Расходная часть бюджета муниципального округа Чертаново Центральное в 2019 году в целом исполнена на 93,4% (19 180,8 тыс. руб.).

В том числе:

На функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований 2 575,5 тыс.руб.(100%)

В целом расходы на функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций выполнены на 11 834,1 тыс. руб. (90%), в том числе:

На функционирование исполнительно-распорядительного органа муниципального образования 4 063,0 тыс. руб. (96%),

На обеспечение деятельности аппарата Совета депутатов муниципального округа в части содержания муниципальных служащих для решения вопросов местного значения выполнены на 7 241,5 тыс. руб. (86%),

На прочие расходы в сфере здравоохранения – 529,6 тыс. руб. (100%),

Исполнение резервного фонда не было, в связи отсутствием гарантийных случаев.

На другие общегосударственные вопросы – 129,3 тыс. руб. (100%).

На другие вопросы в области культуры, кинематографии – 2 798,5 тыс. руб. (100%).

На пенсионное обеспечение - 343,7 тыс. руб. (100%).

На другие вопросы в области социальной политики – 408,3 тыс.руб. (100%).

На периодическую печать и издательства – 40,0 тыс. руб. (100%).

На другие вопросы в области средств массовой информации – 1 051,4 тыс. руб.(100%)

По состоянию на 01 января 2020 года остаток средств на счету местного бюджета составил 10 518 172,38 рублей, в том числе средств, подлежащих возврату в бюджет города Москвы нет.

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального округа Чертаново Центральное формировались за счет свободного кассового остатка, сформированного на 01 января 2019 года и доступного к распределению. Дефицит бюджета на конец года составил 239,2 тыс. руб.

В результате плановой проверки установлено:

Средства, выделенные из местного бюджета, использованы по целевому назначению.

Бюджет муниципального округа Чертаново Центральное выполнен на 93,4% от годового назначения. Использование средств бюджета можно оценить как результативное и эффективное.

Проверка исполнения бюджетной сметы аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное за 2019 год дает основания для заключения о его достоверности и соответствия в целом порядку ведения бюджетного учета в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и муниципальным правовым актам, регулирующим бюджетный процесс в муниципальном округе Чертаново Центральное.

**Орган внутреннего муниципального
финансового контроля аппарата
Совета депутатов муниципального
округа Чертаново Центральное**

А.Н. Кузьмин