

## **АКТ № 1**

### **по результатам плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю по вопросу «Проверка исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года»**

г. Москва

07.12.2018 года

В соответствии с распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Измайлово от 23.07.2018 № 15 «О плане внутреннего финансового контроля на 2018 год», проведена плановая проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю по вопросу «Проверка исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года».

#### **1. Общие вопросы**

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

Проверка осуществлялась главным бухгалтером – заведующий финансово-экономическим сектором Сенаторовой Н.А., которая является ответственным лицом по внутреннему муниципальному финансовому контролю аппарата Совета депутатов муниципального округа Измайлово.

Предмет проверки: отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2018 года, включая бюджетную отчетность.

Цель плановой проверки: оценка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального округа Измайлово, 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 01.12.2018 года по 31.12.2018 года.

Проверка осуществлялась выборочным методом.

#### **2. Проверкой установлено**

Ответственным за формирование и своевременное представление полной и достоверной бюджетной, налоговой отчетности является главный бухгалтер – заведующий финансово-экономическим сектором Сенаторова Н.А.

Расчеты с финансовыми и налоговыми органами в аппарате Совета депутатов муниципального округа Измайлово полностью автоматизированы. Используются программы: 1С: Бухгалтерия государственного учреждения, 1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения, СВОД-СМАРТ, СБИС, КБО (консолидированная бюджетная отчетность), СУФД.

К проверке представлены следующие документы:

- Главная книга;

- бухгалтерская отчетность за 9 месяцев 2018 года (формы 0503117, 0503164);
- сводная бюджетная роспись бюджета муниципального округа Измайлово за 2018 год.

Решением Совета депутатов муниципального округа Измайлово от 13.12.2017 № 6/4 «О бюджете муниципального округа Измайлово на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» был утвержден бюджет муниципального округа Измайлово с показателями:

- доходная часть – 16 361,7 тыс.руб.
- расходная часть – 16 361,7 тыс.руб.

Бюджет принят сбалансированным (бездефицитным).

В соответствии с Законом города Москвы от 11 июля 2012 г. №39 «О наделении органов местного самоуправления муниципальных округов в городе Москве отдельными полномочиями города Москвы», Законом города Москвы от 29 ноября 2017 № 47 «О бюджете города Москвы на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», постановлением Правительства Москвы от 17 декабря 2013 г. № 853-ПП «Об утверждении порядков предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета города Москвы бюджетам внутригородских муниципальных образований» бюджету муниципального округа Измайлово выделен межбюджетный трансферт из бюджета города Москвы в размере 2 640,0 тыс. рублей на 2018 год в целях повышения эффективности осуществления Советом депутатов муниципального округа Измайлово переданных полномочий города Москвы посредством поощрения депутатов Совета депутатов муниципального округа Измайлово при условии их активного участия в осуществлении указанных полномочий.

В соответствии с принятыми изменениями бюджет муниципального округа Измайлово на 2018 год составил:

- доходная часть - 19 001,7 тыс. рублей;
- расходная часть – 19 001,7 тыс. рублей;
- дефицит – 0,0 тыс.руб.

В соответствии с принятыми изменениями (распределение остатка сложившегося на 01.01.2018 г. в соответствии с решением Совета депутатов муниципального округа Измайлово от 13.06.2018 № 17/10) бюджет муниципального округа Измайлово на 2018 год составил;

- доходная часть - 19 001,7 тыс. рублей;
- расходная часть – 19 19 541,7 тыс. рублей;
- дефицит – 540,0 тыс.руб.

Квартальная бюджетная отчетность за 9 месяцев 2018 года составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», письмо Департамента финансов города Москвы «О формировании и представлении квартальной бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных учреждений в 2018 году».

Посредством электронной почты Департамент финансов города Москвы уведомил о принятии квартальной бюджетной отчетности за 9 месяцев 2018 года.

Показатели утвержденных бюджетных назначений по доходам и расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета ф.0503117 на 2018 год соответствуют объему бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью бюджета муниципального округа Измайлово на 2018 год и решением Совета депутатов муниципального округа Измайлово.

По сведениям об исполнении бюджета формы 0503164 исполнение бюджета по доходам за 9 месяцев 2018 года составило 14824,9 тыс.руб. или 78,0%; исполнение бюджета по расходам выполнено в сумме 11 787,3 тыс.руб. или 60,3%. Неисполнение 10,9% от утвержденных показателей сложилось по разделу: «Другие вопросы в области средств массовой информации» 143,5 тыс. руб., (контракт на издание газеты органа местного самоуправления не заключался); Резервный фонд» 170,0 тыс.руб., (отсутствие чрезвычайных ситуаций); «Социальные гарантии муниципальным служащим, вышедшим на пенсию» 530,8 тыс. руб. (выплата имеет заявительный характер); «Другие общегосударственные вопросы» 329,0 тыс. руб. (фактические расходы в соответствии с принятыми бюджетными обязательствами).

Согласно Сводного отчета исполнения сметы доходов и расходов по состоянию на 01.10.2018 года остаток средств составляет 22 122,8 тыс.руб.

### 3. Заключение

Бухгалтерская отчетность представлена в Департамент финансов города Москвы в установленные сроки.

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

Бюджет муниципального округа Измайлово за 9 месяцев 2018 года выполнен на 60,3% от годового назначения. Использование средств бюджета можно оценить, как результативное и эффективное.

Акт составлен на 3 листах в 2-х экземплярах:

- один экземпляр остается в финансово-экономическом секторе аппарата Совета депутатов муниципального округа Измайлово, у главного бухгалтера – заведующего финансово-экономическим сектором Сенаторовой Н.А., которая является ответственным лицом по внутреннему муниципальному финансовому контролю аппарата Совета депутатов муниципального округа Измайлово;
- второй передан главе муниципального округа Измайлово Гожину В.В.

**Главный бухгалтер – заведующий  
финансово-  
экономическим сектором**



**Сенаторова Н.А.**

Акт проверки получил 07.12.18 Гожин В.В.

