

АКТ № 2

по результатам плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю по вопросу «Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета»

г. Москва

13.05.2019г.

В соответствии с распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Измайлово от 03.12.2018 № 28 «О плане внутреннего финансового контроля на 2019 год», проведена плановая проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю по вопросу «Проверка годового отчета об исполнении местного».

1. Общие вопросы

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

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

Предмет проверки: годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2018 год, 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 01.05.2019 года по 31.05.2019 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 2017 год (формы 0503117, 0503164, 0503120);
- сводная бюджетная роспись бюджета муниципального округа Измайлово за 2017 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 - 19 541,7 тыс. рублей;
- дефицит – 540,0 тыс.руб.

Годовая бюджетная отчетность за 2018 год 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», письма Департамента финансов города Москвы «О формировании и представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных учреждений за 2018 год».

Письмом от 05.04.2019 года № 11-04-4321 Департамент финансов города Москвы уведомил о принятии годовой бюджетной отчетности за 2018 год. В соответствии со ст.264.4 БК РФ, Соглашением о передачи Контрольно-счетной палате Москвы полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном округе Измайлово от 28.09.2015 № 246/01-14, Контрольно-счетная палата провела внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета муниципального округа Измайлово за 2018 год.

Показатели утвержденных бюджетных назначений по доходам и расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета ф.0503117 на 01.01.2019 года соответствуют объему бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью бюджета муниципального округа Измайлово на 31.12.2018 года и решением Совета депутатов муниципального округа Измайлово от 22.11.2018 г. № 23/7 «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального округа Измайлово от 13.12.2017 года № 6/4».

По сведениям об исполнении бюджета формы 0503164 исполнение бюджета по доходам составило 20 760,0 тыс.руб. или 109,25%; исполнение бюджета по расходам выполнено в сумме 17 423,69 тыс.руб. или 89,16%.

Согласно Баланса исполнения бюджета форма 0503120 на 01 января 2018 года средства на счетах бюджета составляет 20 421,5 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 выполнен на 89,16% 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 Гошину В.В.

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



Сенаторова Н.А.

Акт проверки получил

13.05.18 Гошин В.В.
(дата, Ф.И.О. уполномоченного лица)

