

АКТ № 3

по результатам плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю по вопросу «Проверка исполнения бюджета за 1-ый квартал 2020 года»

г. Москва

20.04.2020 года

В соответствии с распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Измайлово от 20.12.2019 № 23 «О плане внутреннего финансового контроля на 2020 год», проведена плановая проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю по вопросу «Проверка исполнения бюджета за 1-ый квартал 2020 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 – начальником отдела по финансово-экономическим и правовым вопросам 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 1-ый квартал 2020 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 15.04.2020 года по 20.04.2020 года.

Проверка осуществлялась выборочным методом.

2. Проверкой установлено

Ответственным за формирование и своевременное представление полной и достоверной бюджетной, налоговой отчетности является главный бухгалтер – начальник отдела по финансово-экономическим и правовым вопросам 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 1-ый квартал года (формы 0503117, 0503164);
- сводная бюджетная роспись бюджета муниципального округа Измайлово за 2020 год.

Решением Совета депутатов муниципального округа Измайлово от 11.12.2019 № 42/3 «О бюджете муниципального округа Измайлово на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» был утвержден бюджет муниципального округа Измайлово с показателями:

- доходная часть – 23 405,2 тыс.руб.
- расходная часть – 23 405,2 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 27 ноября 2019 № 33 «О бюджете города Москвы на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2 400,0 тыс. рублей на 2020 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 2020 год составил:

- доходная часть - 25 805,2 тыс. рублей;
- расходная часть – 25 805,2 тыс. рублей;
- дефицит – 0,0 тыс.руб.

Квартальная бюджетная отчетность за 1 квартал 2020 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 2020 году».

Посредством электронной почты Департамент финансов города Москвы уведомил о принятии квартальной бюджетной отчетности за 1-ый квартал 2020 года.

Показатели утвержденных бюджетных назначений по доходам и расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета ф.0503117 на 2020 год соответствуют объему бюджетных ассигнований, утвержденных сводной

бюджетной росписью бюджета муниципального округа Измайлово на 2020 год и решением Совета депутатов муниципального округа Измайлово.

По сведениям об исполнении бюджета формы 0503164 исполнение бюджета по доходам за 1-ый квартал 2020 года составило 4 812,0 тыс.руб. или 18,6%; исполнение бюджета по расходам выполнено в сумме 4 463,5 тыс.руб. или 17,3%. Неисполнение от утвержденных показателей сложилось по разделам: «Периодическая печать и издательства» 1 000,00 тыс. руб.,- 3,8% (контракт на издание газеты органа местного самоуправления не заключался); Резервный фонд» 170,0 тыс.руб., - 0,0% (отсутствие чрезвычайных ситуаций); «Социальные гарантии муниципальным служащим, вышедшим на пенсию» 530,8 тыс. руб. 0,0%(выплата имеет заявительный характер); «Функционирование законодательных (представительны органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» 2 400,0 тыс. руб.- 0,0% (поощрение за первый квартал депутатам не выплачивалась); «Культура и кинематография» 2 533,1тыс. руб.- 0,0% (оплата работ по «факту» в последующие периоды); «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» исполнено на 12,4% (премия главе по итогам работы за 1-ый квартал не выплачивалась).

Согласно Сводного отчета исполнения сметы доходов и расходов по состоянию на 01.04.2020 года остаток средств составляет 19 938,6 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 1-ый квартал 2020 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 отделе по финансово-экономическим и правовым вопросам аппарата Совета депутатов муниципального округа Измайлово, главному бухгалтеру – начальнику финансово-экономическим и правовым вопросам 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 - начальник отдела
по финансово-экономическим
и правовым вопросам**



Сенаторова Н.А.

Акт проверки получил 20.04.20

(дата, Ф.И.О.,подпись)



Гожин В.В.