



УТВЕРЖДАЮ

И.о. руководителя аппарата СД
МО Теплый Стан

(Гонцова О.А.)

« 27 » *августа* 20 16 года

План внутреннего финансового аудита на 2017 год

Тема аудиторской проверки	Предмет аудита	Вид аудиторской проверки	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные лица
Проверка соблюдения порядка исполнения бюджетной сметы	Организация бухгалтерского учета	Смешанный	01.01.2016 – 31.12.2016г	15.05.2017-05.06.2017г	И.о.руководителя аппарата СД МО Теплый Стан Гонцова О.А. Советник по экономическим вопросам Григорова С.А.
	Соответствие кассовых расходов показателям бюджетной сметы				
	Учетная политика предприятия				
	Основные средства				
	Нематериальные активы				
	Расчеты по оплате труда				
	Расчеты (с покупателями, с поставщиками, с бюджетом и с прочими дебиторами и кредиторами)				
	Учет по забалансовым счетам				
Бухгалтерская отчетность и приложения					

Карта внутреннего финансового контроля
Аппарата Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан
на 2017 год

№ п/п	Наименование внутренней бюджетной процедуры (операции)	Процесс исполнения операции	Ответственный за осуществление операции (исполнитель)	Периоды выполнения операции	Должностное/уполномоченное лицо, проводящее контрольные действия (контролер)	Метод контроля	Способ контроля	Периодичность контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Составление и представление в Департамент финансов города Москвы документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета города Москвы	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды Составление и представление сведений, необходимых для составления среднесрочного финансового плана и (или) проекта соответствующего бюджета Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг	Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам	IV квартал	Должностное лицо (контролер)	Контроль по подчиненности	Смешанный/выборочный/самоконтроль	IV квартал
		Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетного трансферта (за исключением субсидии на финансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности, субвенции на осуществление переданных полномочий в части социального обеспечения и иных выплат населению)	Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам	IV квартал	Должностное лицо (контролер)	Контроль по подчиненности	Смешанный/выборочный/самоконтроль	IV квартал
		Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на исполнение судебных исков	Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам	IV квартал	Должностное лицо (контролер)	Контроль по подчиненности	Смешанный/выборочный/самоконтроль	IV квартал
		Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на уплату налогов и иных платежей	Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам	IV квартал	Должностное лицо (контролер)	Контроль по подчиненности	Смешанный/выборочный/самоконтроль	IV квартал
		Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на предоставление резервных средств	Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам	IV квартал	Должностное лицо (контролер)	Контроль по подчиненности	Смешанный/выборочный/самоконтроль	IV квартал
		Ведение реестра расходных обязательств	Григорова С.А.	В течение	Должностное лицо	Контроль по	Смешанный/выборочный/самоконтроль	В течение

		Советник по экономическим вопросам	года	(контролер)	подчиненности	борочный/само контроль	года
	Формирование и направление распределения бюджетных ассигнований по кодам классификации расходов бюджетов и (или) документа об объемах бюджетных ассигнований на дополнительные потребности аппарата	Советник по экономическим вопросам	IV квартал	Должностное лицо (контролер)	Контроль по подчиненности	Смешанный/выборочный/самоконтроль	IV квартал
2.	Составление и представление аппаратом документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета	Советник по экономическим вопросам	IV квартал	Должностное лицо (контролер)	Контроль по подчиненности	Смешанный/выборочный/самоконтроль	IV квартал
3.	Составление и представление в Департамент финансов города Москвы документов, необходимых для составления и ведения кассового плана	Советник по экономическим вопросам	IV квартал	Должностное лицо (контролер)	Контроль по подчиненности	Смешанный/выборочный/самоконтроль	IV квартал
	Составление и представление в Департамент финансов города Москвы документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета	Советник по экономическим вопросам	IV квартал	Должностное лицо (контролер)	Контроль по подчиненности	Смешанный/выборочный/самоконтроль	IV квартал
	Составление и представление в Департамент финансов города Москвы документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета	Советник по экономическим вопросам	IV квартал	Должностное лицо (контролер)	Контроль по подчиненности	Смешанный/выборочный/самоконтроль	IV квартал
	Направление в Московское городское казначейство информации о внесении изменений в показатели кассового плана	Советник по экономическим вопросам	IV квартал	Должностное лицо (контролер)	Контроль по подчиненности	Смешанный/выборочный/самоконтроль	IV квартал
4.	Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи аппарата	Советник по экономическим вопросам	До 31 декабря	Должностное лицо (контролер)	Контроль по подчиненности	Смешанный/выборочный/самоконтроль	До 31 декабря
	Утверждение бюджетной росписи аппарата и представление ее в Департамент финансов города Москвы	Советник по экономическим вопросам	До 31 декабря	Должностное лицо (контролер)	Контроль по подчиненности	Смешанный/выборочный/самоконтроль	До 31 декабря
	Ведение бюджетной росписи аппарата	Советник по экономическим вопросам	В течение года	Должностное лицо (контролер)	Контроль по подчиненности	Смешанный/выборочный/самоконтроль	В течение года
5.	Составление и направление в Департамент финансов города Москвы документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города	Советник по экономическим вопросам	IV квартал	Должностное лицо (контролер)	Контроль по подчиненности	Смешанный/выборочный/самоконтроль	IV квартал
	Формирование и направление в автоматизированной системе управления городскими финансами города Москвы предложений по внесению изменений по распределению бюджетных ассигнований для включения в проект закона о внесении изменений в закон о бюджете	Советник по экономическим вопросам	IV квартал	Должностное лицо (контролер)	Контроль по подчиненности	Смешанный/выборочный/самоконтроль	IV квартал
	Формирование и направление в автоматизированной системе управления городскими финансами города Москвы предложений об изменении показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств	Советник по экономическим вопросам	До 31 декабря	Должностное лицо (контролер)	Контроль по подчиненности	Смешанный/выборочный/самоконтроль	До 31 декабря

	Москва, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств города Москвы	Направление в Департамент финансов города Москвы обращения о необходимости введения новой (измененной) (или) кода целевой статьи расходов	Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам	IV квартал	Должностное лицо (контролер)	Контроль по подчиненности	Смешанный/выборочный/самоконтроль	IV квартал
6.	Составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) свода бюджетных смет	Составление и представление бюджетной сметы с учетом информации, указанной в планах закупок и планах-графиках закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд аппарата Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан Утверждение бюджетной сметы и (или) свода бюджетных смет	Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам	IV квартал IV квартал	Должностное лицо (контролер) Должностное лицо (контролер)	Контроль по подчиненности Контроль по подчиненности	Смешанный/выборочный/самоконтроль Смешанный/выборочный/самоконтроль	IV квартал IV квартал
7.	Исполнение бюджетной сметы (за исключением расходов на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд)	Заключение трудовых договоров (служебных контрактов)	Гонцова О.А. И.о. Руководителя аппарата СД МО Теплый Стан	В течение года	Должностное лицо (контролер)	Контроль по подчиненности	Смешанный/выборочный/самоконтроль	В течение года
8.	Обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении	Сбор и анализ информации о соблюдении условий предоставления средств из бюджета (результативности их использования) по соответствующему трансферту Представление результатов анализа информации о соблюдении условий предоставления средств из бюджета	Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам	В течение года В течение года	Должностное лицо (контролер) Должностное лицо (контролер)	Контроль по подчиненности Контроль по подчиненности	Смешанный/выборочный/самоконтроль Смешанный/выборочный/самоконтроль	В течение года В течение года
9.	Принятие и исполнение бюджетных обязательств (за исключением обязательств по	Заключение государственных контрактов	Гонцова О.А. И.о. Руководителя аппарата СД МО Теплый Стан	ежемесячно	Должностное лицо (контролер)	Контроль по подчиненности	Смешанный/выборочный/самоконтроль	ежемесячно

<p>выплатам персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственным органом (органом управления государственным внебюджетным фондом), казенными учреждениями, уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, возмещению вреда, причиненного казенным учреждением)</p>	<p>Заклучение договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями</p>	<p>Гонцова О.А. И.о. Руководителя аппарата СД МО Теплый Стан</p>	<p>ежемесячно</p>	<p>Должностное лицо (контролер)</p>	<p>Контроль по подчиненности</p>	<p>Смешанный/выборочный/самоконтроль</p>	<p>ежемесячно</p>
<p>10</p> <p>Ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета</p> <p>Проведение оценки имущества и обязательств</p> <p>Проведение инвентаризаций</p>	<p>Принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов)</p> <p>Отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета</p> <p>Проведение оценки имущества и обязательств</p> <p>Проведение инвентаризаций</p>	<p>Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам</p> <p>Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам</p> <p>Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам</p> <p>Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам</p>	<p>ежемесячно</p> <p>ежемесячно</p> <p>ежемесячно</p> <p>ежемесячно</p>	<p>Должностное лицо (контролер)</p> <p>Должностное лицо (контролер)</p> <p>Должностное лицо (контролер)</p> <p>Должностное лицо (контролер)</p>	<p>Контроль по подчиненности</p> <p>Контроль по подчиненности</p> <p>Контроль по подчиненности</p> <p>Контроль по подчиненности</p>	<p>Смешанный/выборочный/самоконтроль</p> <p>Смешанный/выборочный/самоконтроль</p> <p>Смешанный/выборочный/самоконтроль</p> <p>Смешанный/выборочный/самоконтроль</p>	<p>ежемесячно</p> <p>ежемесячно</p> <p>ежемесячно</p> <p>ежемесячно</p>
<p>11</p> <p>Составление и представление отчетности и сводной бюджетной отчетности</p>	<p>Составление и представление бюджетной отчетности</p> <p>Составление и представление сводной бюджетной отчетности</p>	<p>Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам</p> <p>Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам</p>	<p>ежемесячно</p> <p>ежемесячно</p>	<p>Должностное лицо (контролер)</p> <p>Должностное лицо (контролер)</p>	<p>Контроль по подчиненности</p> <p>Контроль по подчиненности</p>	<p>Смешанный/выборочный/самоконтроль</p> <p>Смешанный/выборочный/самоконтроль</p>	<p>ежемесячно</p> <p>ежемесячно</p>
<p>12</p> <p>Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью</p>	<p>Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников дефицита бюджета) в бюджет</p>	<p>Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам</p> <p>Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам</p>	<p>ежемесячно</p> <p>ежемесячно</p>	<p>Должностное лицо (контролер)</p> <p>Должностное лицо (контролер)</p>	<p>Контроль по подчиненности</p> <p>Контроль по подчиненности</p>	<p>Смешанный/выборочный/самоконтроль</p> <p>Смешанный/выборочный/самоконтроль</p>	<p>ежемесячно</p> <p>ежемесячно</p>

	<p>исчисления, полной и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации)</p>	<p>Принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, и представление в орган Федерального казначейства поручений (сообщений) для осуществления возврата</p>	<p>Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам</p>	<p>ежемесячно</p>	<p>Должностное лицо (контролер)</p>	<p>Контроль по подчиненности</p>	<p>Смешанный/выборочный/самоконтроль</p>	<p>ежемесячно</p>
	<p>Уточнение платежей в бюджет, в том числе невыясненных поступлений</p>	<p>Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам</p>	<p>ежемесячно</p>	<p>Должностное лицо (контролер)</p>	<p>Контроль по подчиненности</p>	<p>Смешанный/выборочный/самоконтроль</p>	<p>ежемесячно</p>	

ЖУРНАЛ

учета результатов внутреннего финансового контроля
Аппарата Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан
на 2017 год

Дата	Наименование внутренней бюджетной процедуры (операции)	Ответственный за осуществление операции (исполнитель)	Должностное/уполномоченное лицо, проводящее контрольные действия (контролер)	Характеристики контрольного действия	Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Составление и представление в Департамент финансов города Москвы документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета города Москвы	Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам	Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.	Контроль по уровню подчиненности / Проверка оформления документов / Смешанное/ Сплошной	Документы представлены в соответствии с запрашиваемой информацией	-	-	-
2.	Составление и представление аппаратом документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета	Григорова С.А. по экономическим вопросам	Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.	Контроль по уровню подчиненности / Проверка оформления документов / Смешанное/ Сплошной	Проект бюджета сформирован и представлен в соответствии с установленными проектом закона о бюджете города Москвы нормативами обеспечения расходных обязательств	-	-	-
3.	Составление и представление в Департамент финансов города Москвы документов, необходимых для составления и ведения кассового плана	Григорова С.А. по экономическим вопросам	Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.	Контроль по уровню подчиненности / Проверка оформления документов / Смешанное/ Сплошной	Документы представлены для составления и ведения кассового плана в срок	-	-	-

4.	Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи аппарата	Григорова С.А. по Советник экономическим вопросам	Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.	Контроль по уровню подчиненности / Проверка оформления документов / Смешанное/ Сплошной	Бюджетная роспись составлена, утверждена и ведется в соответствии с принятым решением о бюджете, а также с вносимыми в бюджет изменениями	-	-
5.	Составление и направление в Департамент финансов города Москвы документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Москвы, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств города Москвы	Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам	Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.	Контроль по уровню подчиненности / Проверка оформления документов / Смешанное/ Сплошной	Документы составлены и направлены для ведения сводной бюджетной росписи	-	-
6.	Составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) свода бюджетных смет	Григорова С.А. по Советник экономическим вопросам	Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.	Контроль по уровню подчиненности / Проверка оформления документов / Смешанное/ Сплошной	Составление, утверждение и ведение бюджетных смет соответствует действующим нормам БК	-	-
7.	Исполнение бюджетной сметы (за исключением расходов на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд)	Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам	Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.	Контроль по уровню подчиненности / Проверка оформления документов / Смешанное/ Сплошной	Исполнение бюджетной сметы ведется в рамках показателей утвержденного бюджета, с учетом внесенных изменений на текущий финансовый год, в соответствии с утвержденными планом-графиком и планом закупок	-	-

8.	<p>Обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении</p>	<p>Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам</p>	<p>Глава МО Теплый Стан Кузнецов Е.Н.</p>	<p>Контроль по уровню подчиненности / Проверка оформления документов / Смешанное/ Сплошной</p>	<p>В соответствии с соглашением с Департаментом труда и социальной защиты населения города Москвы о предоставлении иного межбюджетного трансферта из бюджета муниципального округа Теплый Стан бюджету города Москвы на цели осуществления доплат к пенсиям лицам, проходившим муниципальную службу в городе Москве №411 от 18.01.2016г. до 15 января произведена в полном объеме выплата доплат к пенсиям.</p>	-	-	-
----	---	--	---	--	---	---	---	---

9.	<p>Принятие и исполнение бюджетных обязательств (за исключением обязательств по выплатам персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственному органу (органом управления государственным внебюджетным фондом), казенными учреждениями, уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, возмещению вреда, причиненного казенным учреждением)</p>	<p>Григорова С.А. по экономическим вопросам</p>	<p>Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.</p>	<p>Контроль по уровню подчиненности / Проверка оформления документов / Смешанное/ Сплошной</p>	<p>Бюджетные обязательства исполнены в сроки, согласно НК РФ</p>	-	-
10.	<p>Ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций</p>	<p>Григорова С.А. по экономическим вопросам</p>	<p>Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.</p>	<p>Контроль по уровню подчиненности / Проверка оформления документов / Смешанное/ Сплошной</p>	<p>Первичные учетные документы приняты к бюджетному учету и отражены в регистрах бюджетного учета. Инвентаризация проведена в срок согласно распоряжению о проведении плановой инвентаризации.</p>	-	-
11.	<p>Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности</p>	<p>Григорова С.А. по экономическим вопросам</p>	<p>Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.</p>	<p>Контроль по уровню подчиненности / Проверка оформления документов / Смешанное/ Сплошной</p>	<p>Составление и представление бюджетной отчетности проводится в сроки, установленные</p>	-	-

12.	<p>Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации)</p>	<p>Григорова С.А. по экономическим вопросам</p>	<p>Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.</p>	<p>Контроль по уровню подчиненности / Проверка оформления документов / Смешанное/ Сплошной</p>	<p>Департаментом финансов города Москвы. Бюджетная отчетность формируется в автоматизированной системе «Свод-СМАРТ» на 1-е число ежемесячно.</p>	-	-
				<p>Сверка поступлений доходов в бюджет производится с УФК через автоматизированную систему СУФД. На 1-е число ежемесячно представляются из УФК отчеты по исполнению бюджета по доходам и расходам. Уточнение невыясненных платежей в бюджет производится по запросу УФК на уточнение принадлежности платежа.</p>			

УВЕДОМЛЕНИЕ

о проведении плановой аудиторской проверки аппарата Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан

На основании распоряжения аппарат Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан от 10.05.2017 №38-а «О проведении плановой аудиторской проверки аппарата Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан» провести плановую аудиторскую проверку аппарата Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан (далее – проверка; объект контроля).

Проверяемый период: 2016 год.

Тема контрольного мероприятия: проверка соблюдения порядка исполнения бюджетной сметы.

Установить что проверка осуществляется в следующем составе:

- Исполняющий обязанности руководителя аппарата Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан – Гонцова О.А.(ответственное должностное лицо);
- Советник по экономическим вопросам – Григорова С.А. (уполномоченное должностное лицо).

Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проверки отражен в Программе аудиторской проверки.

Срок проведения контрольных действий: с 15.05.2017 по 05.06.2017.

- Приложение:** 1. Копия распоряжения аппарата Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан от 10.05.2018 №38-а «О проведении плановой аудиторской проверки аппарата Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан» на 1 л. в 1 экз;
2. Утвержденная Программа аудиторской проверки на 2 л. в 1 экз.

И.о. Руководителя аппарата
СД МО Теплый Стан



О.А. Гонцова

Отметка о вручении уведомления:

15 мая 2017 года, советник по экономическим вопросам Григорова С.А. Гриф.
(дата, представитель объекта контроля (должность, ФИО), подпись)



**АППАРАТ СОВЕТА ДЕПУТАТОВ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ТЕПЛЫЙ СТАН**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

Юлия 2017 № 38а

О проведении плановой аудиторской проверки аппарата Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан

Согласно постановления аппарата Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан от 22 декабря 2015 года № 17-П «Об утверждении Порядка о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите» и распоряжения аппарат Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан от 27.12.2016 №163-Р «Об утверждении карты внутреннего финансового контроля и плана внутреннего финансового аудита на 2017 год»:

1. Провести плановую аудиторскую проверку аппарата Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан (далее – проверка; объект контроля).

Проверяемый период: 2016 год.

Тема контрольного мероприятия: проверка соблюдения порядка исполнения бюджетной сметы.

2. Установить что проверка осуществляется исполняющим обязанности руководителя аппарата Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан – Гонцовой О.А.(ответственное должностное лицо);

3. Утвердить программу проверки согласно приложения к настоящему распоряжению.

4. Установить срок проведения контрольных действий в отношении объекта контроля по месту нахождения объекта контроля: с 15.05.2017 по 05.06.2017.

5. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на исполняющего обязанности Руководителя аппарата СД МО Теплый Стан Гонцову О.А.

**И.о. Руководителя аппарата
СД МО Теплый Стан**

О.А. Гонцова



УТВЕРЖДАЮ

И.О. Руководителя аппарата СД МО

Теплый Стан

(Гонцова О.А.)

«10» мая 2017 года

Программа

аудиторской проверки

Проверка соблюдения порядка исполнения бюджетной сметы (в соответствии с планом внутреннего финансового аудита на 2017 год)

(тема аудиторской проверки)

Аппарат Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан/Аппарат СД МО Теплый Стан

(указывается полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта проверки)

Проверяемый период деятельности с «01» января 2016г. по «31» декабря 2016г.

1. Предмет аудиторской проверки:

Организация бухгалтерского учета. Соответствие кассовых расходов показателям бюджетной сметы. Учетная политика предприятия. Основные средства. Расчеты по оплате труда. Расчеты (с покупателями, с поставщиками, с бюджетом и с прочими дебиторами и кредиторами). Учет по забалансовым счетам. Бухгалтерская отчетность и приложения.

2. Срок проведения аудиторской проверки:

15.05.2017 – 05.06.2017г

3. Задачи аудиторской проверки:

- Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет;
- Проверка соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджетной сметы;
- Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в бюджетном учете отдельных операций;
- Проверка соблюдения порядка начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним.

4. Перечень вопросов, подлежащих проверке:

- Соблюдение сроков утверждения бюджетной сметы, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, правовыми актами, регулирующими составление, утверждение и ведение бюджетных смет;
- Обоснованность показателей бюджетной сметы (проекта бюджетной сметы);
- Соответствие показателей бюджетной сметы доведенным лимитам бюджетных обязательств;
- Правомерность произведенных выплат персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственным (муниципальным) органом, казенным учреждением, органом управления государственным внебюджетным фондом;
- Соответствие кассовых расходов показателям бюджетной сметы;

- Соответствие авансовых платежей ограничениям, установленным правовыми актами города Москвы, правовыми актами Департамента финансов города Москвы, и (или) положениям законодательства Российской Федерации;
- Отражение отдельных операций в бюджетном учете согласно положениям Инструкции по бюджетному учету, учетной политики, в том числе операций с нефинансовыми активами, нематериальными активами, некорректное отражение которых приведет к грубому нарушению правил ведения бюджетного учета и представления бюджетной отчетности;
- Полнота и актуальность учетной политики в части регулирования отражения в учете проверяемых операций;
- Соответствие операций с доходами бюджета положениям установленного порядка осуществления бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета в части процедур начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним.

АКТ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ
Аппарат Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан
(полное наименование организации)

от «05» июня 2017 г.

Место составления: аппарат Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан

Время составления: 15 часов 00 минут

Дата начала проверки: «15» мая 2017 года

Дата завершения проверки: «05» июня 2017 года

Настоящий акт составлен по результатам проверки аппарата Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан, проведенной в соответствии с распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан от 10.05.2018 №38-а «О проведении плановой аудиторской проверки аппарата Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан».

Проверка проводилась по адресу г.Москва, ул.Профсоюзная, д.154 корп.2.

Проверяемый период деятельности с «01» января 2016г. по «31» декабря 2016г.

В ходе проверки установлено следующее.

Объект аудиторской проверки один - аппарат СД МО Теплый Стан (подведомственных учреждений не имеется), о чем свидетельствуют документы (Устав муниципального округа Теплый Стан, утвержденный решением Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан №74/1 от 16.06.2016г.).

Субъект аудиторской проверки - советник по экономическим вопросам в лице Григоровой С.А., которая уполномочена непосредственно выполнять все внутренние финансовые процедуры (Трудовой договор номер 59 от 18.02.2015г., Должностная инструкция к трудовому договору).

Внутреннюю аудиторскую проверку в рамках темы и предмета аудиторской проверки на наличие и достоверность бюджетной отчетности, соответствие ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности в рамках соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, изучение экономности и результативности использования бюджетных средств проводила и.о. руководителя аппарата СД МО Теплый Стан Гонцова О.А. (советник по организационным вопросам), в связи с особенностями действующей организационно-функциональной структуры аппарата Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан и невозможностью в рамках действующего законодательства, проводить внутренний финансовый аудит самим субъектом внутреннего финансового аудита, имеющего профессиональные аудиторские знания, навыки и другие соответствующие компетенции.

**Формирование, утверждение и исполнение
бюджета муниципального округа**

Бюджет МО Теплый Стан на 2016 год утвержден решением Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан от 18.12.2015г. №66/1 «О бюджете муниципального округа Теплый Стан на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» по доходам в сумме 17 404 200,0 рублей и расходам в сумме 17 404 200,0 рублей. В ходе исполнения бюджета в течение года вносились изменения и дополнения в первоначальную редакцию Решения о бюджете. В результате внесенных изменений местный бюджет утвержден по доходам в объеме 20 764 200,0 рублей, по расходам 24 874 200,0 рублей. Дефицит бюджета составил 4 110 000,0 рублей. Источником финансирования дефицита бюджета муниципального округа Теплый Стан определен остаток денежных средств бюджета сложившиеся на 01.01.2016г.

Решением Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан был увеличен прогнозируемый объем доходов на 2016 год на 3 360 000,00 руб. от первоначального плана по КБК «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам внутригородских муниципальных образований городов федерального значения» для выплаты поощрений депутатам СД. Уточненные бюджетные назначения по доходам на 2016 год составили 20 764 200,00 руб. Исполнение по доходам составило 23 334 809,16 рублей. (112,38% от плана).

Уточненные бюджетные назначения по расходам на 7 470 000,00 руб. больше первоначально утвержденных бюджетных назначений на 2016 год, ввиду увеличения субвенций на выплату поощрений депутатам (Закон города Москвы №39 от 11.07.2012г.) в размере 3 360 000,00 руб., увеличения расходов по статье «архивации документов» в сумме 80 000,00 руб., увеличения расходов по статье «проведение праздничных мероприятий» в сумме 3 640 000,00 руб., транспортные услуги в сумме 340 000,00 руб., уборка помещения в сумме 50 000,00 руб.

Исполнение по расходам за 2016 года составило 22 415 795,95 рублей, что составляет 90,12 процента от утвержденных бюджетных назначений и лимитов бюджетных обязательств.

По итогам 2016 года бюджет исполнен с профицитом в размере 919013,21 рублей. Поступления доходов в бюджет МО Теплый Стан составило 112,38%. Расходы по исполнению бюджета составили 90,12%.

В разделе «0102» на 01.01.2017г. выявлена экономия денежных средств в связи с тем, что не избран глава муниципального округа, данная должность вакантна.

Остаток средств на счетах бюджета (собственные средства) по состоянию на 01.01.2017г. составил 9100250,17 рублей. (на начало финансового года составлял 8181236,96 рублей).

В разделе «0104» на 01.01.2017г. исполнение по расходам составило 93,6% от общего объема финансирования, согласно графика выплаты з/платы и отчислений и оплаты по договорам в 2016 году.

В разделе «0804» расходы составили 99,99 % от общего объема исполнения праздничных мероприятий, принятого Решением Совета депутатов на 2016 год.

В разделах «1202» и «1204» исполнение на 01.01.2017г. составило 90,82% и 47,13% от общего объема исполнения бюджета. Оплата произведена по факту выполненных работ по договорам.

В разделе «1001» КВР 540 запланирована сумма в размере 648000,00 рублей. Остаток неиспользованных средств на 01.01.2017г. составил 54000,00 рублей. Произведена выплата доплат к пенсиям согласно письма ГКУ Центра автоматизированного начисления социальных выплат до 01.02.2016г. за 2016г. в сумме 594000,00 рублей. В ходе сверки с ГКУ Центром автоматизированного начисления социальных выплат на 01.01.2017г. кассовый расход на пенсии составил 594000,00 руб., обязательства выполнены в полном объеме.

В разделе «1006» КВР 321 запланирована сумма в размере 682400,00 рублей, в том числе СКЛ (пенсионеры)- 422400,00 рублей, компенсация за медицинское обслуживание (пенсионеры)- 260000,00 рублей. На 01.01.2017г. выплачена компенсация по медицинскому обслуживанию пенсионерам в размере 260000,00 рублей. Выплата СКЛ произведена в полном объеме – 422400,00 рублей.

Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в аппарате Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан в 2016 году осуществлялся с применением программы «1С:Предприятие 8.1».

В проверяемом периоде ведение бухгалтерского учета и отчетности осуществлялось по журнально-ордерной системе учета в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету.

Учетная политика на 2016 годы принята приказом от 31.12.2015г. №2.

Материальные ценности закреплены за ответственным лицом : Гонцовой О.А., с которой заключен договор о полной материальной ответственности.

Учет основных средств

Согласно балансу исполнения бюджета на 01.01.2016г. на балансе аппарата Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан числились основные средства на сумму 1342093,34 руб.

За отчетный период приобретено основных средств на сумму 101274,00 руб. Стоимость основных средств на 01.01.2017г. равна 1342093,34 рублей. Остаточная стоимость основных средств на 01 января 2017г. составила– 120262,66 руб. Начисленная амортизация за 2016г. составила 80282,68 рублей.

По состоянию на 01.01.2016г. стоимость имущества, числящего на забалансовых счетах, а именно, принятое помещение аппаратом СД МО Теплый Стан в безвозмездное пользование от Департамента имущества, составляла 611617,70. Остатки имущества, полученного в пользование, на 01.01.2017г. составляет 611617,70 руб.

На забалансовом счете на 01.01.2017г. числятся основные средства стоимостью до 1000 руб. в размере 642211,02 руб.

В соответствии с п.1.5. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.95 № 49, а также на основании распоряжения по аппарату СД МО проведена инвентаризация активов и обязательств Приказ от 30.11.2016г. №137-И.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженностей

Дебиторская задолженность на 01.01.2017г. составляет 53432,08 рублей в том числе:

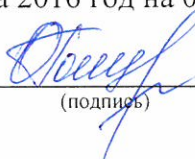
- 1 206 22 авансовый платеж за проездную карту «Тройка» в сумме 500,00 рублей;
- 1 303 02 задолженность Фонда социального страхования по б/листам 52932,08 рублей, сформировавшаяся за 4 кв-л 2016г. На сегодняшний момент проведена работа по возврату денежных средств за период 2013-2014гг. в размере 217542,73 рублей, за 1,2,3 кв-лы 2016г. в сумме 290228,15 рублей. Начиная с 01.05.2016г. проводилась камеральная проверка со стороны Фонда социального страхования. Кредиторская задолженность на 01.01.2017г. отсутствует.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу.

Приложение:

1. Сводная бюджетная роспись бюджета МО Теплый на 2016 год. на 9 л.*
2. Решение Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан от 18.12.2015г. №66/1 «О бюджете муниципального округа Теплый Стан на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов». на 12 л.
3. Форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» за 2016 год на 01.01.2017г. на 3 л.

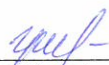
Лицо, уполномоченное на проведение проверки


(подпись) (Гонцова О.А.)

Акт проверки получен:

Советник по эк. вопросам
(наименование должности
руководителя организации (иного
уполномоченного лица), включающее полное
наименование организации)

МП


(подпись)

Ушорова С.В.
(Ф.И.О.)

« _____ » _____ Г.