

**Карта внутреннего финансового контроля**  
Аппарата Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан  
на 2018 год

№ п/п	Наименование внутренней бюджетной процедуры (операции)	Процесс исполнения операции	Ответственный за осуществление операции (исполнитель)	Периодичность 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  Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетного трансферта (за исключением субсидий на финансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности, субвенции на осуществление переданных полномочий в части социального обеспечения и иных выплат населению)  Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на исполнение судебных исков  Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на уплату налогов и иных платежей  Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на предоставление резервных средств  Ведение реестра расходных обязательств	Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам  Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам  Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам  Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам  Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам  Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам  Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам	IV квартал  IV квартал  IV квартал  IV квартал  IV квартал  IV квартал	Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.  Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.  Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.  Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.  Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.  Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.	Контроль по подчиненности  Контроль по подчиненности  Контроль по подчиненности  Контроль по подчиненности  Контроль по подчиненности  Контроль по подчиненности	Смешанный/выборочный/самоконтроль  Смешанный/выборочный/самоконтроль  Смешанный/выборочный/самоконтроль  Смешанный/выборочный/самоконтроль  Смешанный/выборочный/самоконтроль  Смешанный/выборочный/самоконтроль	IV квартал  IV квартал  IV квартал  IV квартал  IV квартал  IV квартал

				Советник по экономическим вопросам	года	Стан Кузьменко Е.Н	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		Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам	IV квартал	Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н	Контроль по подчиненности	Смешанный/вы борочный/само контроль	IV квартал
2.	Составление и представление аппаратом документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета	Составление и направление проекта бюджетной сметы		Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам	IV квартал	Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н	Контроль по подчиненности	Смешанный/вы борочный/само контроль	IV квартал
3.	Составление и представление в Департамент финансов города Москвы документов, необходимых для составления и ведения кассового плана	Составление и представление в Департамент финансов города Москвы сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета		Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам	IV квартал	Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н	Контроль по подчиненности	Смешанный/вы борочный/само контроль	IV квартал
		Составление и представление в Департамент финансов города Москвы сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета		Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам	IV квартал	Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н	Контроль по подчиненности	Смешанный/вы борочный/само контроль	IV квартал
		Составление и представление в Департамент финансов города Москвы сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета		Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам	IV квартал	Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н	Контроль по подчиненности	Смешанный/вы борочный/само контроль	IV квартал
4.	Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи аппарата	Направление в Московское городское казначейство информации о внесении изменений в показатели кассового плана		Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам	IV квартал	Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н	Контроль по подчиненности	Смешанный/вы борочный/само контроль	IV квартал
		Формирование в автоматизированной системе управления городскими финансами города Москвы проекта бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств		Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам	До 31 декабря	Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н	Контроль по подчиненности	Смешанный/вы борочный/само контроль	До 31 декабря
		Утверждение бюджетной росписи аппарата и представление ее Департамент финансов города Москвы		Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам	До 31 декабря	Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н	Контроль по подчиненности	Смешанный/вы борочный/само контроль	До 31 декабря
		Ведение бюджетной росписи аппарата		Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам	В течение года	Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н	Контроль по подчиненности	Смешанный/вы борочный/само контроль	В течение года
5.	Составление и направление в Департамент финансов города Москвы документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города	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		Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам	IV квартал	Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н	Контроль по подчиненности	Смешанный/вы борочный/само контроль	IV квартал
		Формирование и направление в автоматизированной системе управления городскими финансами города Москвы предложений об изменении показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств		Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам	До 31 декабря	Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н	Контроль по подчиненности	Смешанный/вы борочный/само контроль	До 31 декабря

	<p>Москва, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств города Москвы</p>	<p>Направление в Департамент финансов города Москвы обращения о необходимости введения новой (измененной) статьи расходов целевой статьи расходов</p>	<p>Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам</p>	<p>IV квартал</p>	<p>Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н</p>	<p>Контроль по подчиненности</p>	<p>Смешанный/выборочный/самоконтроль</p>	<p>IV квартал</p>
6.	<p>Составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) свода бюджетных смет</p>	<p>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</p> <p>Утверждение бюджетной сметы и (или) свода бюджетных смет</p>	<p>Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам</p>	<p>IV квартал</p>	<p>Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н</p>	<p>Контроль по подчиненности</p>	<p>Смешанный/выборочный/самоконтроль</p>	<p>IV квартал</p>
7.	<p>Исполнение бюджетной сметы (за исключением расходов на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд)</p>	<p>Заключение трудовых договоров (служебных контрактов)</p>	<p>Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н</p>	<p>В течение года</p>	<p>Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н</p>	<p>Контроль по подчиненности</p>	<p>Смешанный/выборочный/самоконтроль</p>	<p>В течение года</p>
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>Сбор и анализ информации о соблюдении условий предоставления средств из бюджета (результативности их использования) по соответствующему трансферту</p> <p>Представление результатов анализа информации о соблюдении условий предоставления средств из бюджета</p>	<p>Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам</p>	<p>В течение года</p>	<p>Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н</p>	<p>Контроль по подчиненности</p>	<p>Смешанный/выборочный/самоконтроль</p>	<p>В течение года</p>
9.	<p>Принятие и исполнение бюджетных обязательств (за исключением обязательств по выплатам персоналу в целях обеспечения функций)</p>	<p>Заключение государственных контрактов</p> <p>Заключение договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями</p>	<p>Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н</p> <p>Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н</p>	<p>ежемесячно</p> <p>ежемесячно</p>	<p>Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н</p> <p>Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н</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>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>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>До 31 декабря</p>	<p>Контроль по подчиненности</p> <p>Контроль по подчиненности</p> <p>Контроль по подчиненности</p> <p>Контроль по подчиненности</p>	<p>Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.</p> <p>Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.</p> <p>Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.</p> <p>Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.</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>
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>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>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>Контроль по подчиненности</p> <p>Контроль по подчиненности</p> <p>Контроль по подчиненности</p> <p>Контроль по подчиненности</p>	<p>Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.</p> <p>Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.</p> <p>Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.</p> <p>Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.</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>
11	<p>Составление и представление бюджетной отчетности</p> <p>Составление и представление сводной бюджетной отчетности</p>	<p>Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления</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>Контроль по подчиненности</p> <p>Контроль по подчиненности</p> <p>Контроль по подчиненности</p> <p>Контроль по подчиненности</p>	<p>Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.</p> <p>Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.</p> <p>Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.</p> <p>Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.</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>
12	<p>Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления</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</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>Контроль по подчиненности</p> <p>Контроль по подчиненности</p> <p>Контроль по подчиненности</p> <p>Контроль по подчиненности</p>	<p>Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.</p> <p>Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.</p> <p>Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.</p> <p>Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.</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>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>Федерального казначейства поручений (сообщений) для осуществления возврата</p> <p>Уточнение платежей в бюджет, в том числе невыясненных поступлений</p>	<p>Григорова С.А. Советник по экономическим вопросам</p>	<p>Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н</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 2018 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. Советник 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. Советник 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 Куценко 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 государственного органа (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 Советник 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 Советник 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 Советник 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 Советник 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 неясных платежей в бюджет производится по запросу УФК на уточнение принадлежности платежа.</p>	-	-

**УТВЕРЖДАЮ**  
 Глава муниципального округа  
 Теплый Стан  
 (Кузьменко Е.Н.)  
 « 27 » 12 20 18 года



**План внутреннего финансового аудита  
 на 2018 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	01.01.2017 – 31.12.2017г	14.05.2018-03.06.2018г	Глава МО Теплый Стан Кузьменко Е.Н.; 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					

## УВЕДОМЛЕНИЕ

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

На основании распоряжения аппарат Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан от 08.05.2018 №14-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: 2017 год.

Тема контрольного мероприятия: проверка соблюдения порядка исполнения бюджетной сметы.

Установить что проверка осуществляется главой муниципального округа Теплый Стан – Кузьменко Е.Н..(ответственное должностное лицо);

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

Срок проведения контрольных действий: с 14.05.2018 по 03.06.2018.

- Приложение:** 1. Копия распоряжения аппарата Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан от 08.05.2018 №14-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.

Глава муниципального  
округа Теплый Стан

Е.Н. Кузьменко

Отметка о вручении уведомления:

08 мая 2018 г. Советник по жилищным вопросам Цыганова С.В. Циф  
(дата, представитель объекта контроля (должность, ФИО), подпись)



**АППАРАТ СОВЕТА ДЕПУТАТОВ  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ТЕПЛЫЙ СТАН**

**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

*08 мая 2018* № 14-а

**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 29.12.2017 №111-Р «Об утверждении карты внутреннего финансового контроля и плана внутреннего финансового аудита на 2018 год»:

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

Проверяемый период: 2017 год.

Тема контрольного мероприятия: проверка соблюдения порядка исполнения бюджетной сметы.

2. Установить что проверка осуществляется главой муниципального округа Теплый Стан – Кузьменко Е.Н. (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 14.05.2018 по 03.06.2018.

5. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на главу муниципального округа Теплый Стан Е.Н. Кузьменко.

**Глава муниципального  
округа Теплый Стан**

**Е.Н. Кузьменко**



## Программа аудиторской проверки

Проверка соблюдения порядка исполнения бюджетной сметы (в соответствии с планом внутреннего финансового аудита на 2018 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 2017г. по «31» декабря 2017г.

### 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:

14.05.2018 – 03.06.2018г

### 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 «04» июня 2018 г.

Место составления: аппарат Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан

Время составления: 12 часов 00 минут

**Дата начала проверки:** «14» мая 2018 года

**Дата завершения проверки:** «04» июня 2018 года

Настоящий акт составлен по результатам проверки аппарата Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан, проведенной в соответствии с \_\_\_\_\_  
*(наименование и реквизиты распорядительного документа о проведении проверки)*

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

Проверяемый период деятельности с «01» января 2017г. по «31» декабря 2017г.

В ходе проверки установлено следующее.

Объект проверки: аппарат СД МО Тёплый 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 глава МО Тёплый Стан Кузьменко Е.Н. 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 образования**

Бюджет МО Теплый Стан на 2017 год утвержден решением Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан от 22.12.2016. №82/2 «О бюджете муниципального округа Теплый на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» по доходам в сумме 22 583 000,0 рублей и расходам в сумме 22 583 000,0 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 31 012 000,0 рублей, по расходам 25 883 000,0 рублей. Дефицит бюджета составил 5 129 000,0 рублей. Источником финансирования дефицита бюджета муниципального округа Теплый Стан определен остаток денежных средств бюджета сложившиеся на 01.01.2017г.

Решением Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан был увеличен прогнозируемый объем доходов на 2017 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. В конце 3 квартала 2017 года были внесены изменения, а именно, произошло уменьшение по данному виду доходов на 60 000,00 руб. Уточненные бюджетные назначения по доходам на 2017 год составили 25 883 000,00 руб. Исполнение по доходам составило 28 560 609,99 рублей (110,34% от плана).



Уточненные бюджетные назначения по расходам на 8 429 000 руб. больше первоначально утвержденных бюджетных назначений на 2017 год, ввиду увеличения субвенций на выплату поощрений депутатам (Закон города Москвы №39 от 11.07.2012г.) в размере 3 300 000,00 руб., увеличения расходов по статье «оказание услуг по созданию и подключению специализированной версии для слабовидящих на официальном сайте муниципального округа Теплый Стан» в сумме 25 000,00 руб., увеличение расходов по статье «проведение праздничных мероприятий» и проведение выездных мероприятий в сумме 4 909 000,00 руб, транспортные услуги в сумме 90 000,00 руб., уборка помещения в сумме 60 000,00 руб., увеличение расходов по статье «оказание полиграфических услуг(выпуск и распространение листовок, брошюр в области пожарной безопасности)» в сумме 25 000,00 руб.

Исполнение по расходам за 2017 года составило 29 366 002,66 рублей, что составляет 90,69 процента от утвержденных бюджетных назначений и лимитов бюджетных обязательств.

По итогам 2017 года бюджет исполнен с дефицитом в размере 805392.67 рублей. Поступления доходов в бюджет МО Теплый Стан составило 110,34%. Расходы по исполнению бюджета составили 94,69%.

В разделе «0102» на 01.01.2018г. выявлена экономия денежных средств в связи с тем, что глава муниципального округа Теплый Стан не был избран до сентября 2017 года.

Остаток средств на счетах бюджета (собственные средства) по состоянию на 01.01.2018г. составил 8294857,50 рублей. (на начало финансового года составлял 9100250,17 рублей).

В разделе «0104» на 01.01.2018г. исполнение по расходам составило 95,28% от общего объема финансирования, согласно графика выплаты з/платы и отчислений и оплаты по договорам в 2017 году.

В разделе «0804» расходы составили 98,73 % от общего объема исполнения праздничных мероприятий, принятого Решением Совета депутатов на 2017 год.

В разделах «1202» и «1204» исполнение на 01.01.2018г. составило 80,00% и 99,81% 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. Неиспользованных средств на 01.01.2018г. нет. Произведена выплата доплат к пенсиям согласно письма ГКУ Центра автоматизированного начисления социальных выплат до 01.02.2017г. за 2017г. в сумме 648000,00 рублей. В ходе сверки с ГКУ Центром автоматизированного начисления социальных выплат на 01.01.2018г. кассовый расход на пенсии составил 648000,00 руб., обязательства выполнены в полном объеме.

В разделе «1006» КВР 321 запланирована сумма в размере 734400,00 рублей, в том числе СКЛ (пенсионеры)- 422400,00 рублей, компенсация за медицинское обслуживание (пенсионеры)- 312000,00 рублей. На 01.01.2018г. выплачена компенсация по медицинскому обслуживанию пенсионерам в размере 312000,00 рублей. Выплата СКЛ произведена в полном объеме – 422400,00 рублей.

### **Организация бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет в аппарате Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан в 2017 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 2017 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**

Стоимость основных средств на 01.01.2017г. составила 1342093,34 руб. За отчетный период приобретено основных средств на сумму 30861,20 руб. Списано за отчетный период на сумму 961,20 руб. Стоимость основных средств на 01.01.2018г. равна 1371993,54 рублей.

Остаточная стоимость основных средств на 01 января 2018г. составила– 25149,16 руб. Начисленная амортизация за 2017г. составила 125013,54 рублей.

На 01.01.2017г. стоимость материальных запасов составляла 0 руб.

Приобретены материальные запасы на сумму 89476,45 руб, списаны -на сумму 89476,45 руб. На 01.01.2018г. остатка материальных запасов нет.

По состоянию на 01.01.2017г. 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 01.01.2018г. составляет 611617,70 руб.

На забалансовом счете на 01.01.2018г. числятся основные средства стоимостью до 1000 руб. в размере 643172,22 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 24.11.2017г. №84-И.

### Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженностей

Дебиторская задолженность на 01.01.2018г. составляет 176598,94 рублей в том числе:  
- 1 303 02 задолженность Фонда социального страхования по б/листам 170935,62 рублей, сформировавшаяся за 4 кв-л 2016 г. и 1,2,3 кв-лы 2017г. На сегодняшний момент проводится камеральная проверка со стороны Фонда социального страхования.

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

Приложения:

1. Сводная бюджетная роспись бюджета МО Теплый на 2017 год. на 7 л.\*
2. Решение Совета депутатов МО Теплый Стан от 22.12.2016г. №82/2 «О бюджете муниципального округа Теплый Стан на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» на 14 л.
3. Форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2018г. на 6 л.

Лицо, уполномоченное на проведение проверки

Кузьменко Е.Н.  
(подпись)

Акт проверки получен:

Советник по Н. Воробей  
(наименование должности  
руководителя организации (иного  
уполномоченного лица), включающее полное  
наименование организации)

МП

Гриф  
(подпись)

Григорьев С.В.  
(Ф.И.О.)

« 04 » июня 2018 г.