

от « 12 » февраля 2021 г.

Место составления: аппарат Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан

Время составления: _____

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам проведения плановой аудиторской проверки по исполнению годового бюджета муниципального округа Теплый Стан

Дата начала проверки: «05» февраля 2021 г.

Дата завершения проверки: «12» февраля 2021 г.

Настоящий акт составлен по результатам проверки аппарата Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан, проведенной в соответствии с Распоряжением от 29.01.2021 №01-Р .

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

Проверяемый период деятельности с «01» января 2020г. по «31» декабря 2020г.

В ходе проверки установлено следующее.

Объект проверки один - 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 №35/1 от 25.11.2019г.). Субъект бюджетных процедур внутреннего финансового аудита -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.

Формирование, утверждение и исполнение бюджета муниципального округа

Бюджет МО Теплый Стан на 2020 год утвержден решением Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан от 25.12.2019г. №37/1 «О бюджете муниципального округа Теплый Стан на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» по доходам в сумме 23 974 200,0 рублей и расходам в сумме 23 974 200,0 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 27 334 200,0 рублей, по расходам 27 334 200,0 рублей. Дефицит бюджета составил 0,0 рублей. Источником финансирования дефицита бюджета муниципального округа Теплый Стан определен остаток денежных средств бюджета сложившиеся на 01.01.2020г.

Решением Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан был увеличен прогнозируемый объем доходов на 2020 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 2020 год составили 27 334 200,0 руб. Исполнение по доходам составило 53 023 439,24 рублей (193,98% от плана).

Уточненные бюджетные назначения по расходам на 3 360 000,00 руб. больше первоначально утвержденных бюджетных назначений на 2020 год, ввиду увеличения субвенций

на выплату поощрений депутатам (Закон города Москвы №39 от 11.07.2012г.) в размере 3 360 000,00 руб.

Исполнение по расходам за 2020 года составило 21 931 584,10 рублей, что составляет 80,2 % от утвержденных бюджетных назначений и лимитов бюджетных обязательств.

По итогам 2020 года бюджет исполнен с профицитом в размере 31 091 855,14 рублей. Поступления доходов в бюджет МО Теплый Стан составило 193,98%. Расходы по исполнению бюджета составили 80,2%.

Остаток средств на счетах бюджета (собственные средства) по состоянию на 01.01.2021г. составил 42 268 273,57 рублей. (на начало финансового года составлял 11 176 418,43 рублей).

Расходы по разделу "0102" исполнены в сумме 4 460 036 рублей 96 копеек (97,8% от плановых назначений) Расходы по разделу "0103" исполнены в сумме 3 555 500 рублей 00 копеек (100% от плановых назначений). Расходы по разделу "0104" исполнены в сумме 10 904 970 рублей 92 копейки (84,94% от плановых назначений) согласно графика выплаты з/платы и отчислений и оплаты по договорам в 2020 году. Расходы по разделу "0111" (резервный фонд) не производились в связи с отсутствием гарантийных случаев. Расходы по разделу "0804" исполнены в сумме 1 304 500 рублей 00 копеек (30,19% от плановых назначений),) в виду приостановления осуществления организации проведения массовых мероприятий на основании Указа Мэра от 16.03.2020г. №21. Расходы по разделам "1001" и "1006" исполнены на 100% и 100%. Расходы по разделу "1202" исполнены на сумму 172 117 рублей 00 копеек (43,03% от плановых показателей) по факту выполненных работ по договорам. Расходы по разделу "1204" исполнены на сумму 96 480 рублей 00 копеек (96,87% от плановых показателей) по факту выполненных работ по договорам.

Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в аппарате Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан в 2020 году осуществлялся с применением программы «1С:Предприятие 8.3».

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

Учетная политика на 2020 год принята распоряжением от 04.02.2020г. №04-Р.

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

Учет основных средств

Балансовая стоимость основных средств составила 1 016 857,54 руб. За отчетный период приобретено основных средств на сумму 14 739,68 руб. Начисленная амортизация за 2020г. составила 13 855,12 рублей.

На начало года стоимость материальных запасов составляла 0 руб.

Приобретены материальные запасы на сумму 102 398,76 руб, списаны -на сумму 102 398,76 руб.

На 01.01.2021г. остатка материальных запасов нет.

Балансовая стоимость нематериальных активов –98 000,00 рублей. Начислена амортизация на сумму 9 800,04 рублей. Остаточная стоимость НМА на 01.01.2021 года составила – 88199,96 рублей.

В связи с вступлением в силу с 2020 года федерального стандарта "Запасы", утв. приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее - СГС "Запасы"), объекты, которые согласно стандарту должны отражаться на балансовых счетах, но ранее не признавались в составе запасов и (или) отражались за балансом, теперь подлежат учету на балансе по первоначальной стоимости (если соответствуют критериям актива). Это установлено п. 45 СГС "Запасы". Входящие остатки скорректированы в межотчетный период с применением счета 401 30 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833), п. 8 методических рекомендаций по применению СГС "Запасы", направленных письмом Минфина России от 01.08.2019 № 02-07-07/58075 на сумму 9 805,00 руб.

На забалансовом счете 01 на 01.01.2021г. числятся основные средства стоимостью 71 765,11 рублей, на 07 счете на 01.01.2021г. числится поздравительные открытки на сумму – 9 805,00

рублей, на счете 21 на 01.01.2021г. числятся основные средства стоимостью до 1000 руб. в размере 67 082,09 рублей.

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 Распоряжение от 27.11.2020г. №32-Р.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженностей

Дебиторская задолженность на 01.01.2021г. составляет 245 181,05 рублей в том числе:
- 1 206 26 - задолженность ГУП «Мосгортранс» за услуги по предоставлению карт «Тройка» в сумме 600,00 рублей за 2020 г.

- 1 303 02 – задолженность Фонда социального страхования по больничным листам в сумме 244 202,20 рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2021г. составляет 5 694,07 рублей в том числе:

- 1 302 21 – задолженность за телефонную связь МГТС за декабрь 2020 г. в сумме 1 900,58 рублей.

- 1 302 23 – задолженность Управе Теплый Стан за электроэнергию в сумме 3 793,49 рублей за декабрь 2020 г,

Сведения о ресурсах, используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности: объемы закупок

Объем начисленных бюджетных расходов составил 21 931 584,10 руб. Объем закупок составил 3 708 336,56 руб., из них: - 1 333 000,00 руб. с применением конкурентных методов; - 1 999 994,56 руб. договоры с единственным поставщиком- 375 342,00 руб. Экономия по конкурентным процедурам составила 94 300,00 рублей. Осуществление закупок в 2020 году происходило в соответствии с нормированием в сфере закупок органов местного самоуправления МО Теплый Стан, а также соблюдены соответствия, своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы и оказанной услуги.

Рекомендации:

В целях повышения достоверности результатов внутренней аудиторской проверки и минимизации возникновения бюджетных рисков рекомендуется субъекту бюджетных процедур:

- повышение эффективности бюджетных расходов;
- оптимизация оценки бюджетных рисков.

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

Приложения:


1. Сводная бюджетная роспись бюджета МО Теплый на 2020 год. на ___ л.*

2. Решение Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан от 25.12.2019г. №37/1 «О бюджете муниципального округа Теплый Стан на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов». на ___ л.


3. Форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2021г. на ___ л.

Председатель комиссии

(лицо, уполномоченное на проведение проверки)

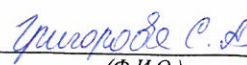

(подпись) (Кузьменко Е.Н.)

Акт проверки получен:


(наименование должности
руководителя организации (иного
уполномоченного лица), включающее полное
наименование организации)

МП


(подпись)


(Ф.И.О.)

« 12 » февраля 2021 г.