

от «12» февраля 2020 г.

Место составления: аппарат Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан

Время составления: 16³⁰

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам проведения аудиторского мероприятия
Аппарат Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан
(полное наименование организации)

Дата начала проверки: «05» февраля 2020 г.

Дата завершения проверки: «12» февраля 2020 г.

Настоящее заключение составлено по результатам проверки аппарата Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан, проведенной в соответствии с распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан от 04.02.2020 №05-Р.
(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 2019г. по «31» декабря 2019г.

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 образования

Бюджет МО Теплый Стан на 2019 год утвержден решением муниципального Собрания от 20.12.2018г. №21/1 «О бюджете муниципального образования Теплый Стан в городе Москве на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» по доходам в сумме 17 753 200,0 рублей и расходам в сумме 17 753 200,0 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 21 113 200,0 рублей, по расходам 21 733 400,0 рублей. Дефицит бюджета составил 620 200,0 рублей. Источником финансирования дефицита бюджета муниципального округа Теплый Стан определен остаток денежных средств бюджета сложившиеся на 01.01.2019г.

Решением Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан был увеличен прогнозируемый объем доходов на 2019 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 2019 год составили 21 113 200,00 руб. Исполнение по доходам составило 22 772 321,31 рублей (107,86% от плана).

Уточненные бюджетные назначения по расходам на 3 980 200,00 руб. больше первоначально утвержденных бюджетных назначений на 2019 год, ввиду увеличения субвенций на выплату поощрений депутатам (Закон города Москвы №39 от 11.07.2012г.) в размере 3 360 000,00 руб., увеличение расходов по статьям: «оказание полиграфических услуг и услуг по распространению печатной продукции в сумме 411 000,00 руб., коммунальные услуги в сумме 72 200,00 рублей, создание сайта в сумме 90 000,00 рублей, покупка письменного стола, стенов в сумме 47 000,00 рублей.

Исполнение по расходам за 2019 года составило 21 473 808,38 рублей, что составляет 98,80 % от утвержденных бюджетных назначений и лимитов бюджетных обязательств.

По итогам 2019 года бюджет исполнен с профицитом в размере 1 298 512,93 рублей. Поступления доходов в бюджет МО Теплый Стан составило 107,86%. Расходы по исполнению бюджета составили 98,80%.

Остаток средств на счетах бюджета (собственные средства) по состоянию на 01.01.2020г. составил 11 176 418,83 рублей. (на начало финансового года составлял 9 877 905,50 рублей).

Расходы по статье 0104 31Б0100000 исполнены на 96,89% согласно графика выплаты з/платы и отчислений и оплаты по договорам в 2019 году.

Расходы по статье 1202 35Е0100300 исполнены на 98,84% по факту выполненных работ по договорам.

Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в аппарате Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан в 2019 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 2019 год принята распоряжением от 27.12.2018г. №53-Р.

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

Учет основных средств

Стоимость основных средств на 01.01.2019г. составила 1 016 857,54 руб. За отчетный период приобретено основных средств на сумму 17 447,72 руб. Стоимость основных средств на 01.01.2020г. равна 1 016 857,54 рублей. Остаточная стоимость основных средств на 01 января 2020г. составила – 788,40 руб. Начисленная амортизация за 2019г. составила 15 432,76 рублей.

На 01.01.2019г. стоимость материальных запасов составляла 0 руб.

Приобретены материальные запасы на сумму 80 778,73 руб, списаны -на сумму 80 778,73 руб. На 01.01.2020г. остатка материальных запасов нет.

Приобретены нематериальные активы – разработка новой версии официального сайта – на сумму 98 000,00 рублей. Начислена амортизация на сумму 3 266,68 рублей. Остаточная стоимость НМА на 01.01.2020 года составила – 94 733,32 рублей.

В соответствии с п.3 СГС "Аренда", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №258н, п.41,43 СГС "Концептуальные основы" и письмом Департамента финансов города Москвы от 27.05.2019 №11-01-6671 "О договорах безвозмездного пользования государственным (муниципальным) имуществом" входящие остатки по вышеуказанным договорам на 01.01.2019 по сч.111142, сч.140140 исправлены в межотчетном периоде с применением счетов бухгалтерского учета для исправления ошибок прошлых лет в соответствии с СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" и с учетом Методических рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 №02-06-07/62480.

На 01.01.2019 года входящие остатки исправлены в межотчетном периоде в текущем году методом "Красное Сторно" :Д 1 111 142 К 1 304 86 - 2 298 298,62 рублей Д 1 304 86 К 1 401 40 - 2 298 298,62 рублей Д 1 401 28 К 1 104 42 - 766 099,20 рублей Д 1 401 40 К 1 401 18 - 766 099,20 рублей. Одновременно, в межотчетный период, указанное имущество отражено на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" по балансовой стоимости на основании акта сверки с Департаментом городского имущества в сумме 71 765,11 рублей.

На забалансовом счете на 01.01.2020г. числятся основные средства стоимостью до 1000 руб. в размере 52 342,41 рублей, на 07 счете числятся поздравительные открытки на сумму – 9 805,00 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 02.12.2019г. №18-Р.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженностей

Дебиторская задолженность на 01.01.2020г. составляет 12 247,99 рублей в том числе:

- 1 206 21 - задолженность ПАО «МГТС» за услуги связи в сумме 206,83 рублей, сформировавшаяся за декабрь 2019 г;
- 1 206 23 – задолженность Управы Теплый Стан за теплоснабжение и водоснабжение в сумме 10 598,20 рублей за декабрь 2019 г,
- 1 206 26 - задолженность ГУП «Мосгортранс» за услуги по предоставлению карт «Тройка» в сумме 500,00 рублей за 2019 г.

Кредиторская задолженность на 01.01.2020г. составляет 321,19 рублей в том числе:

- 1 302 23 – задолженность Управе Теплый Стан за водоотведение в сумме 321,19 рублей за декабрь 2019 г,

Рекомендации:

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

- регулярное уточнение прогноза доходов, сокращение неэффективных расходов;
- повышение эффективности бюджетных расходов;
- применение эффективных программных продуктов;
- оптимизация оценки бюджетных рисков;
- повышение уровня квалификации с целью повышения уровня методологической базы оценки бюджетных рисков и путей их минимизации.

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

Приложения:

1. Сводная бюджетная роспись бюджета МО Теплый на 2019 год. на 4 л.
2. Решение Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан от 20.12.2018 №21/1 «О бюджете муниципального округа Теплый Стан на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов». на 20 л.
3. Форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2020г. на 4 л.

Председатель комиссии

(лицо, уполномоченное на проведение проверки)

МП А.С. Кузьменко (подпись) (Кузьменко Е.Н.)

Заключение по результатам проверки получено:

советник по эконом. вопросам
(наименование должности
руководителя организации (иного
уполномоченного лица), включающее полное
наименование организации)

Трифорова С.А.
(подпись)

Трифорова С.А.
(Ф.И.О.)

«14» февраля 2020г.