

## АКТ

### по результатам плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю отдела по финансовым и экономическим вопросам аппарата Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное

г.Москва

29.05.2020г.

В соответствии с распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное от 31.12.2019 года № 02-04-13 «Об утверждении Плана контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2020 год», проведена плановая проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю отдела по финансовым и экономическим вопросам аппарата Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное по вопросу проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2019 год, включая бюджетную отчетность.

#### 1. Общие вопросы

Отдел по финансовым и экономическим вопросам аппарата Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное надлежащим образом уведомлен о начале проведения плановой проверки.

Предмет проверки: годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2019 год, включая бюджетную отчетность, составленную в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Цель плановой проверки: оценка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального округа Орехово-Борисово Северное, подтверждение достоверности бухгалтерского учёта и отчётности, оценка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, подготовка и организация осуществления мер, направленных на повышение результативности (эффективности) использования бюджетных средств.

Проверяемый период: 01.01.2019 г. по 31.12.2019 г.

Период проверки: май

Проверка осуществлялась выборочным методом.

#### 2. Проверкой установлено

Ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности несет и. о. главного бухгалтера-заведующим сектором Мишутина Юлия Андреевна.

Бухгалтерский учет полностью автоматизирован. Используются программы: Парус зарплаты и кадры, 1С Бюджет Поселения, 1 С бухгалтерия.

К проверке представлены следующие документы:

- Главная книга;
- Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами;
- Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал операций № 6 расчетов по оплате труда;
- бухгалтерская отчетность за 2019 год (формы 0503117, 0503164, 0503120, 0503168, 0503169, 0503110, 0503125, 0503123, 0503128);
- сводная бюджетная роспись бюджета муниципального округа Орехово-Борисово Северное за 2019 год.

В соответствии с Законом города Москвы от 11 июля 2012 г. №39 «О наделении органов местного самоуправления муниципальных округов в городе Москве отдельными полномочиями города Москвы», Законом города Москвы от 21.11.2018 года № 30 «О бюджете города Москвы на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», постановлением Правительства Москвы от 17 декабря 2013 г. № 853-ПП «Об утверждении порядков предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета города Москвы бюджетам внутригородских муниципальных образований» бюджету муниципального округа Орехово-Борисово Северное выделен межбюджетный трансферт из бюджета города Москвы в размере 3 600,0 тыс. рублей на 2019 год в целях повышения эффективности осуществления Советом депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное переданных полномочий города Москвы посредством поощрения депутатов Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное при условии их активного участия в осуществлении указанных полномочий.

В соответствии с принятыми изменениями бюджет муниципального округа Орехово-Борисово Северное на 2019 год составил:

- доходная часть - 22 183,5 тыс. рублей;
- расходная часть - 23 842,4 тыс. рублей;
- дефицит – 1 658,9 тыс.руб.

Показатели утвержденных бюджетных назначений по доходам и расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета ф.0503117 на 01.01.2020 года соответствуют объему бюджетных ассигнований, утвержденных постановлением аппарата Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное № МОС-13 от 19.12.2018 «Об утверждении сводной бюджетной росписи бюджета муниципального округа Орехово-Борисово Северное на 2020 год» и решением Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное от 18.12.2018 г. № 01-03-104 «О бюджете муниципального округа Орехово-Борисово Северное на 2019 год».

По сведениям об исполнении бюджета формы 0503164 исполнение бюджета по доходам составило 99,38%, исполнение бюджета по расходам выполнено составило 98,62%. Неисполнение сложилось по разделу "Резервный фонд,



предусмотренный органами местного самоуправления" назначено по бюджетной росписи 53,0 тыс.руб., а исполнено 0,0 тыс.руб. Отсутствие чрезвычайных ситуаций.

Кредиторской задолженности на 01.01.2020 год нет.

В соответствии п.7 Инструкции «О порядке составления и предоставления годовой, квартальной, месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н, перед составлением годовой бюджетной отчетности главными распорядителями бюджетных средств, проводится инвентаризация имущества и обязательств.

Анализ представленной отчетности показал, что инвентаризация имущества и обязательств проводилась с 15.11.2019 года по 04.12.2019 года по распоряжению аппарата Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное от 25.11.2019 года № 02-04-08. Излишков и недостат не обнаружено, расхождений не установлено.

### **3. Заключение**

Бухгалтерская отчетность представлена в Департамент финансов города Москвы в установленные сроки.

Средства, выделенные из местного бюджета, использованы по целевому назначению.

Использование средств бюджета можно оценить как результативное и эффективное.

Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального округа Орехово-Борисово Северное за 2019 год дает основания для заключения о его достоверности и соответствия в целом порядку ведения бюджетного учета в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и муниципальным правовым актам, регулирующим бюджетный процесс в муниципальном округе Орехово-Борисово Северное.

**Орган внутреннего муниципального  
финансового контроля аппарата Совета  
депутатов муниципального округа  
Орехово-Борисово Северное**



**М.А.Гребенчиков**