

АКТ № 3

по результатам плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю по вопросу «Проверка правильности расчетов с финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами»

г.Москва

09.10.2020 г.

В соответствии с распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Лианозово от 11.12.2019 года № 17 «Об утверждении плана контрольной деятельности при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в аппарате Совета депутатов муниципального округа Лианозово на 2020 год», проведена плановая проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю по вопросу «Проверка правильности расчетов с финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами».

1. Общие вопросы

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде надлежащим образом уведовлены о начале проведения плановой проверки.

Проверка осуществлялась бухгалтером-советником Тихониной И.В., которая является ответственным за проведение мероприятия внутреннего муниципального финансового контроля аппарата Совета депутатов муниципального округа Лианозово.

Предмет проверки: проверка правильности расчетов с финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами.

Цель плановой проверки: определение правильности расчетов, эффективности, результативности, соблюдение сроков предоставления расчетов, а также подтверждение достоверности и эффективного использования средств бюджета муниципального округа Лианозово.

Срок проверки: с 05.10.2020 года по 09.10.2020 года.

Проверка осуществлялась выборочным методом.

2. Проверкой установлено

Ответственным за формирование и своевременное представление полной и достоверной бюджетной, налоговой отчетности является бухгалтер – советник Тихонина Ирина Владимировна.

Расчеты с финансовыми и налоговыми органами в аппарате Совета депутатов муниципального округа Лианозово полностью автоматизированы. Используются программы: 1С: Бухгалтерия государственного учреждения, 1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения, СВОД-СМАРТ, Такском, СБИС, СУФД.

Заключен договор от 01.01.2020 № 0101/3222/1 на бухгалтерское обслуживание с ООО "ИЦ Трейд Софт".

К проверке представлены следующие документы:

- отчетность, представляемая в Департамент финансов города Москвы за 9 месяцев 2020 года;
- отчетность, представляемая в Фонд социального страхования Российской Федерации (ФСС) за 9 месяцев 2020 года;
- налоговая отчетность за 9 месяцев 2020 года.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность ведется в программе 1С: Бухгалтерия государственного учреждения и распечатывается на бумажном носителе ежемесячно.

За 9 месяцев 2020 года были представлены следующие формы отчетности:

- 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»;
- 0503117-НП «Отчет об исполнении бюджета» - национальные проекты;
- 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» (по счетам 1 205 51 561, 1 205 51 661, 1 205 61 561, 1 205 61 661, 1 206 51 561, 1 206 51 661, 1 207 11 541, 1 207 11 641, 1 301 11 710, 1 301 11 810, 1 302 151 830, 1 401 10 151, 1 401 20 251, 1 401 10 161, 1 401 10 189, 1 401 10 191, 1 401 10 195);
- 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах»;
- 0503128-НП «Отчет о бюджетных обязательствах» - национальные проекты;
- 0503160 «Пояснительная записка к отчету»;
- 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»;
- 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (бюджетная деятельность)»;
- 0503324 «Отчет об использовании межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам ВМО из бюджета субъекта Российской Федерации»;
- 0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации»;

. На каждом отчете проставлена подпись главы муниципального округа Лианозово и бухгалтера-советника. Все документы заполнены согласно требованиям и все показатели отражены в полном объеме. В электронном виде отчетность подписана ЭЦП и отправлена в Департамент финансов города Москвы через программу Свод-Смарт. Сроки предоставления отчетов соблюдены.

Налоговая отчетность за 9 месяцев 2020 года формировалась в программе 1С: Бухгалтерия государственного учреждения» и «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения». За 9 месяцев 2020 года были представлены следующие формы налоговой отчетности:

- 6-НДФЛ;
- Расчет по страховым взносам;
- налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость;
- налоговая декларация по налогу на прибыль организации.

Все формы отчетности отправлены посредством электронной связи через программу Такском в ИФНС №7715 России по гор.Москве. В подтверждение о

приеме отчетности имеются отметки о приеме на протоколах и извещениях о вводе сведений, указанных в налоговой декларации (расчете) в электронной форме, квитанции о приеме налоговой декларации (расчета) в электронном виде с электронной подписью владельца сертификата ИФНС России №15 по г. Москве. Все формы отчетности распечатаны на бумажном носителе и на каждом отчете проставлена подпись главы муниципального округа Лианозово и синяя печать. Сроки предоставления отчетов соблюдены.

За 9 месяцев 2020 года в Фонд социального страхования РФ предоставлен отчет по форме 4-ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения» посредством электронной связи через программу Такском. В подтверждение имеется квитанция о получении. Отчет распечатан на бумажном носителе, имеются подпись главы муниципального округа Лианозово и синяя печать. Сроки предоставления отчетов соблюдены.

За 9 месяцев 2020 года было сформировано и отправлено через специализированную программу Такском в Пенсионный фонд РФ отчет по форме СЗВ-М «Сведения о застрахованных лицах». В подтверждение о приеме отчетности имеются извещение о приеме электронного документа и протокол обработки отчетности. Отчетность по форме СЗВ-М «Сведения о застрахованных лицах» распечатана на бумажном носителе, имеются подпись главы муниципального округа Лианозово и синяя печать. Сроки предоставления отчетов соблюдены.

В орган статистической отчетности за 9 месяцев 2020 года отправлен через специализированную программу Такском форма № П-4 "Сведения о численности и заработной плате работников". В подтверждение о приеме отчетности имеются извещение о приеме электронного документа и протокол обработки отчетности. Отчет распечатан на бумажном носителе, имеются подпись главы муниципального округа Лианозово и синяя печать. Сроки предоставления отчетов соблюдены.

Согласно Соглашению о передаче Контрольно-счетной палате Москвы полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном округе Лианозово в городе Москве от 21.10.2015 № 294/01-14 в установленные сроки направлена финансовая (бухгалтерская) отчетность за 9 месяцев 2020 года на электронный адрес obmen@ksp.mos.ru.

По Соглашению о предоставлении межбюджетного трансферта из бюджета города Москвы в целях повышения эффективности осуществления Советом депутатов муниципального округа переданных полномочий города Москвы бюджету муниципального округа Лианозово от 16.03.2020 № МБТ-32-02-04-80/20 в установленные сроки направлен отчет об использовании средств межбюджетного трансферта из бюджета города Москвы в целях повышения эффективности осуществления Советом депутатов муниципального округа

переданных полномочий города Москвы бюджетом муниципального округа Лианозово за 3 квартал 2020 года.

Заключение

В ходе проверки правильности расчетов с финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями в аппарате Совета депутатов муниципального округа Лианозово за 9 месяцев 2020 года нарушений не выявлено.

Бухгалтерская и налоговая отчетность представлена в установленные сроки.

Проверка выполнена в полном объеме, все отчеты заполнены согласно требованиям, разночтения в документах не выявлены.

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

Принимаются меры к эффективному расходованию бюджетных средств, оптимизации расходов бюджета.

Акт составлен на 4 листах в 2-х экземплярах:

- один экземпляр - зав.сектором Егоровой Е.А., которая является органом внутреннего муниципального финансового контроля аппарата Совета депутатов муниципального округа Лианозово;

- второй экземпляр передан бухгалтеру – советнику Тихониной И.В.

Зав.сектором



Егорова Е.А.

Акт проверки получил  Тихонина И.В.

(дата, Ф.И.О. полномоченного лица)