

Акт № 1

Камеральная плановая проверка аппарата Совета депутатов внутригородского муниципального образования – муниципального округа Лианозово в городе Москве, аппарата Совета депутатов муниципального округа Лианозово в городе Москве

(указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка (выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее – контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – объект контроля), объекта встречной проверки)

г. Москва,
ул. Абрамцевская, 16 Б
место составления

« 20 » марта 20 25 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения аппарата Совета депутатов муниципального округа Лианозово в городе Москве от 05.03.2025 № 16 «О проведении контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю»

(указываются наименование и реквизиты приказа (распоряжения) органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 ¹ (далее – федеральный стандарт № 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)

Тема контрольного мероприятия – Анализ исполнения бюджетной сметы аппарата Совета депутатов муниципального округа Лианозово в городе Москве.

Проверяемый период: 2024 год

Контрольное мероприятие проведено юрисконсульт-советником
Тулуповой Л.А.

(проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом)

(указываются должности, фамилии, инициалы лиц (лица), уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия)

К проведению контрольного мероприятия привлекались ²:
не привлекались

(указываются фамилии, инициалы, должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, полное и сокращенное (при

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

² Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию.

наличии) наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных экспертных организаций, привлекаемых к проведению контрольного мероприятия).

в соответствии с подпунктом «г» пункта 3 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100³)

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы) - контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем, в том числе информационных систем объекта контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных лиц объекта контроля (срок проведения – 1 день, Тулуповой Ларисой Александровной изучены – решение Совета депутатов муниципального округа Лианозово о бюджете муниципального округа Лианозово на 2024 год, бюджетная роспись бюджета муниципального округа Лианозово за 2024 год, бюджетная смета аппарата Совета депутатов муниципального округа Лианозово на 2024 год);

контрольные действия по фактическому изучению путем осмотра, пересчета и осуществления других действий по контролю (1 день - Тулуповой Л.А.).

(указываются экспертизы, контрольные действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия (в соответствии с пунктами 18, 19 федерального стандарта № 1235), с указанием сроков их проведения, предмета, а также сведений (фамилия, имя, отчество (при наличии)) о лицах (лице), их проводивших(ого))

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование)⁴ не проводилась.

(указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля))

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 2 рабочих дня с «19» марта 2025 года по «20» марта 2025 года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось⁵ с « » 20 года по « » 20 года на основании не приостанавливалось

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов))

(распоряжения(ий)) органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия)

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на рабочих дней

³ Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 7, ст. 829).

⁴ Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречной проверки или обследования.

⁵ Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия.

на основании ⁶ не продлевался

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля о продлении срока проведения контрольного мероприятия)

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки)⁷:

Аппарат Совета депутатов муниципального округа Лианозово в городе Москве – орган местного самоуправления (казенное учреждение), осуществляет функции главного распорядителя бюджетных средств, распорядителя бюджетных средств, финансового органа.

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 в городе Москве полностью автоматизированы. Используются программы: 1С: Бухгалтерия государственного учреждения, 1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения, СВОД-СМАРТ, ТАКСКОМ, СБИС, СУФД.

Заключен договор от 02.05.2023 № 0205/3222 на услуги по сопровождению и обслуживанию программ по бухгалтерскому учету заработной плате с ООО "ИЦ Трейд Софт" - 1БИТ).

К проверке представлены следующие документы:

- бюджетная роспись бюджета муниципального округа Лианозово за 2024 год;
- бюджетная смета аппарата Совета депутатов муниципального округа Лианозово на 2024 год;

В аппарате Совета депутатов муниципального округа Лианозово в городе Москве утверждены:

- Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы аппарата Совета депутатов муниципального округа Лианозово в городе Москве;
- Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального округа Лианозово в городе Москве.

⁶ Указывается только в случае продления срока проведения контрольного мероприятия.

⁷ Указываются сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки), включающие: полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;

наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии);

сведения об учредителях (участниках) (при наличии);

перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде);

фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

Бюджетная смета аппарата СД МО Лианозово в городе Москве содержат следующие обязательные реквизиты: гриф утверждения, содержащий подпись руководителя и ее расшифровку, дату утверждения; наименование формы документа; финансовый год, на который представлены содержащиеся в документе сведения; код Общероссийского классификатора предприятий и организаций (ОКПО); наименование главного распорядителя средств бюджета; наименование единиц измерения показателей, включаемых в смету, и их код по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ).

Содержательная часть бюджетной сметы аппарата СД МО Лианозово в городе Москве составлена в виде таблицы. Показатели бюджетной сметы аппарата СД МО Лианозово сформированы в разрезе кодов расходов бюджетной классификации с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления.

Оформляющая часть бюджетной сметы аппарата СД МО Лианозово в городе Москве содержит подписи с расшифровками главы муниципального округа Лианозово Журковой М.И., бухгалтера-советника Тихониной И.В.

Показатели бюджетной сметы аппарата СД МО Лианозово в городе Москве соответствуют доведенным объемам лимитов бюджетных обязательств на 2024 год.

Бюджет аппарата СД МО Лианозово в городе Москве на 2024 год был утвержден Решением Совета депутатов муниципального округа Лианозово от 14.12.2023 № 103-РСД по доходам в сумме 31 555,3 тыс.руб. и по расходам в сумме 32 455,3 тыс.руб.

В 1 квартале 2024 года в целях повышения эффективности осуществления Советом депутатов муниципального округа Лианозово переданных полномочий города Москвы посредством поощрения депутатов Совета депутатов муниципального округа Лианозово при условии их активного участия в осуществлении указанных полномочий было выделено 2 640,0 тыс.руб.

На 01 января 2025 года сложился остаток средств бюджета муниципального округа Лианозово в городе Москве в объеме 24 081,3 тыс.руб. Средства свободного остатка бюджета муниципального округа Лианозово в городе Москве в 2024 году использовались в сумме 1600,00 тыс.руб.

После внесения изменений в бюджет муниципального округа Лианозово в городе Москве, вносились изменения:

- в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального округа Лианозово в городе Москве;
- в бюджетную роспись бюджета муниципального округа Лианозово в городе Москве.

Показатели утвержденных бюджетных назначений по доходам и расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета ф.0503117 на 01.01.2025 года соответствуют объему бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью бюджета муниципального

округа Лианозово в городе Москве на 31.12.2024 года и бюджетной сметы аппарата СД МО Лианозово в городе Москве на 31.12.2024 года.

Исполнение бюджета по доходам при плане 31 555,3 тыс.руб., выполнено в сумме 41 725,1 тыс.руб., что составляет 132,23 %:

Исполнение бюджета по расходам плане 33 155,3 тыс.руб., выполнено в сумме 28 019,3 тыс.руб., что составляет 84,51%:

1. По разделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» утверждено 5 762,8 тыс.руб., исполнено 5 760,2 тыс.руб. Процент освоения составил 99,99%.
2. По разделу «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» утверждено 2 825,5 тыс.руб., исполнено 2 825,5 тыс.руб. Процент освоения составил 100,0%.
3. По разделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» утверждено 20 073,1 тыс.руб., исполнено 14 949,4 тыс.руб. Процент освоения составил 74,47%. Расходы не исполнены по аппарату СД МО в связи с тем, что сотруднику была рассчитана и получена целевая сумма под выплату гарантии при выходе на пенсию с муниципальной службы в размере не более чем за 10 лет, исчисленной исходя из среднемесячной зарплаты. Сотрудником принято решение не увольняться в 2024 году.
4. По разделу «Резервные фонды» утверждено 10,0 тыс.руб., исполнено 0,0 тыс.руб. Процент освоения составил 0%. Отсутствие чрезвычайных ситуаций.
5. По разделу «Другие общегосударственные вопросы» утверждено 86,1 тыс.руб., исполнено 86,1 тыс.руб. Процент освоения составил 100%.
6. По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» утверждено 9,0 тыс.руб., исполнено 9,0 тыс.руб. Процент освоения составил 100%.
7. По разделу «Культура, кинематография» утверждено 3 434,0 тыс.руб., исполнено 3 434,0 тыс.руб. Процент освоения составил 100,00%.
8. По разделу «Социальная политика» утверждено 806,0 тыс.руб., исполнено 806,0 тыс.руб. Процент освоения составил 100,00%.
9. По разделу «Средства массовой информации» утверждено 144,0 тыс.руб., исполнено 144,0 тыс.руб. Процент освоения составил 100,00%.

Отклонений в соблюдении сметных назначений в разрезе экономических статей не выявлено.

(описание с учетом требований пунктов 50 - 52 федерального стандарта № 1235 проведенной работы, ответственных должностных лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), а также иные факты, установленные в ходе контрольного мероприятия)

Информация о результатах контрольного мероприятия:

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

Бюджет внутригородского муниципального образования – муниципального округа Лианозово в городе Москве выполнен по доходам на 132,23%, по расходам на 84,51% от годового назначения. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 13 705,8 тыс.руб.

Использование средств бюджета можно оценить как результативное и эффективное.

(указывается информация с учетом требований, установленных пунктом 52 федерального стандарта № 1235, о наличии (отсутствии) выявленных нарушений по каждому вопросу контрольного мероприятия с указанием документов (материалов), на основании которых сделаны выводы о нарушениях, положения (с указанием частей, пунктов, подпунктов) законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, правовых актов, договоров (соглашений), являющихся основаниями предоставления бюджетных средств, которые нарушены)

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта⁸.

Приложение: решение Совета депутатов муниципального округа Лианозово от утвержден Решением Совета депутатов муниципального округа Лианозово от 14.12.2023 № 103-РСД «О бюджете муниципального округа Лианозово на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», план-график товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд аппарата СД МО Лианозово на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, реестр контрактов.

(указываются документы, материалы, приобретаемые к акту контрольного мероприятия, в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с пунктами 53, 54 федерального стандарта № 1235)

Глава внутригородского муниципального образования – муниципального округа Лианозово в городе Москве

 **М.И. Журкова**

Уполномоченное на проведение контрольного мероприятия должностное лицо

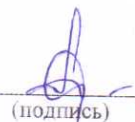
Юрисконсульт-

советник

(должность)

20.03.2025

(дата)


(подпись)

Тулупова Л.А.

(инициалы и фамилия)

