**АКТ № 3**

**по результатам плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю по вопросу «Проверка исполнения заключенных договоров и муниципальных контрактов, оплаты выставленных счетов, исполнения бюджетных обязательств»**

г.Москва 31.10.2017 г.

 В соответствии с распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное от 25.12.2016 года № Б-01-03-71 «Об утверждении плана контрольной деятельности при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в аппарате Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное на 2017 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 уведомлены о начале проведения плановой проверки.

 Проверка осуществлялась главой муниципального округа Чертаново Южное Новиковым А.А., который является органом внутреннего муниципального финансового контроля аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное.

 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 Чертаново Южное.**

**Срок проверки: с 20.10.2017 года по 30.10.2017 года.**

**Проверка осуществлялась выборочным методом.**

1. **Проверкой установлено**

 **Ответственным за формирование и своевременное представление полной и достоверной бюджетной, налоговой отчетности является бухгалтер-консультант Хитрова Галина Ивановна.**

**Расчеты с финансовыми и налоговыми органами в аппарате Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное полностью автоматизированы. Используются программы: 1С: Бухгалтерия государственного учреждения, 1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения, СВОД-СМАРТ,** Контур Экстерн**, КБО (консолидированная бюджетная отчетность), СУФД.**

**Заключен муниципальный контракт от 23.12.2016 № 2-МК на бухгалтерское обслуживание с ООО "1 АБ Эксперт".**

 **К проверке представлены следующие документы:**

**- отчетность, представляемая в Департамент финансов города Москвы** за 9 месяцев 2017 года**;**

**- отчетность, представляемая в Фонд социального страхования Российской Федерации (ФСС)** за 9 месяцев 2017 года;

- налоговая отчетность за 9 месяцев 2017 года.

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

**За 9 месяцев 2017 года были представлены следующие формы отчетности:**

**- 0503125 «**Справка по консолидируемым расчетам» (по счетам 1 205 51 560, 1 205 51 660, 1 401 10 151, 1 401 20 251)**;**

**- 0503117 «**Отчет об исполнении бюджета»**;**

**- 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»**;**

**- 0503160 «**Пояснительная записка к отчету»**;**

**- 0503161 «**Сведения о количестве подведомственных получателей бюджетных средств»**;**

**- 0503164 «**Сведения об исполнении бюджета»**;**

**- 0503169 «**Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (бюджетная деятельность)»**;**

**- 0503177 «**Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий»**.**

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

**Налоговая отчетность за 9 месяцев 2017 года формировалась в программе 1С: Бухгалтерия государственного учреждения» и «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения». За 9 месяцев 2017 года были представлены следующие формы налоговой отчетности:**

**- 6-НДФЛ;**

**- Расчет по страховым взносам;**

**- налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций;**

**- налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость;**

**- налоговая декларация по налогу на прибыль организации.**

**Все формы отчетности отправлены посредством электронной связи через программу Контур Экстерн в ИФНС №7726. В подтверждение о приеме отчетности имеются квитанции о приеме налоговой декларации (расчета) в электронном виде с электронной подписью владельца сертификата ИФНС России №26 по г. Москве. Все формы отчетности распечатаны на бумажном носителе и на каждом отчете проставлена подпись главы муниципального округа Чертаново Южное и синяя печать. Сроки предоставления отчетов соблюдены.**

**За 9 месяцев 2017 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 Контур Экстерн. В подтверждение имеется квитанция о получении. Отчет распечатан на бумажном носителе, имеются подпись главы муниципального округа Чертаново Южное и синяя печать. Сроки предоставления отчетов соблюдены.**

**За 9 месяцев 2017 года было сформировано и отправлено через специализированную программу Контур Экстерн 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 Чертаново Южное и синяя печать. Сроки предоставления отчетов соблюдены.**

**В орган статистической отчетности за 9 месяцев 2017 года отправлен через специализированную программу Контур Экстерн** 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 Чертаново Южное 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 Чертаново Южное от 13.11.2015 № 327/01-14 в установленные сроки направлена финансовая (бухгалтерская) отчетность за 9 месяцев 2017 года на электронный адрес obmen@ksp.mos.ru.

Соглашение о предоставлении межбюджетного трансферта из бюджета города Москвы в целях повышения эффективности осуществления Советом депутатов муниципального округа переданных полномочий города Москвы бюджету муниципального округа Чертаново Южное
от 10.03.2017 № 21-118/17 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 Чертаново Южное за 3 квартал 2017 года.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

**Заключение**

В ходе проверки правильности расчетов с финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями в аппарате Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное за 9 месяцев 2017 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.