Приложение № 1
к приказу Министерства финансов Российской Федерации
от 30.12.2020 № 340н

Форма

**Акт № 2 по результатам камеральной проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю отдела по финансовым и экономическим вопросам аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное**

(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. Россошанская, д. 10 |  | « | 27 | » | августа | 20 | 21 | г. |

место составления

Контрольное мероприятие проведено на основании: распоряжения аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное от 25.12.2020 года № 01-03-37 «Об утверждении плана контрольной деятельности при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в аппарате Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное на 2021 год», проведена плановая проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю отдела пофинансовым и экономическим вопросамаппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное.

(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]](#footnote-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: Проверка достоверности отчетов о результатах использования бюджетных средств

Проверяемый период: с 01 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.

Контрольное мероприятие проведено: главой муниципального округа Чертаново Южное Новиковым А.А. на основании Распоряжения аппарата СД МО Чертаново Южное от 20.12.2017 г. № 02-01-04-03 «О внесении изменений в распоряжение Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное от 09.10.2015 г. №02-01-04-004 о возложении обязанностей по осуществлению полномочий органа внутреннего финансового контроля в аппарате Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное».

(проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом) (указываются должности, фамилии, инициалы лиц (лица), уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия)

(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]](#footnote-2): не привлекались.

 (указываются фамилии, инициалы, должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, полное и сокращенное (при 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 № 100 [[3]](#footnote-3))

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы): контрольные действия по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной отчетности за 2020 год с 16 августа по 27 августа 2021 года путем анализа и оценки полученной из них информации.

(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]](#footnote-4) : не проводилась.

указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля)

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления,

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| составил | 6 | рабочих дней с « | 16 | » | августа | 20 | 21 | года по « | 27 | » | августа | 20 | 21 | года. |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось [[5]](#footnote-5): не приостанавливалось.  (указываются наименование и реквизиты приказа(ов) распоряжения(ий)) органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия) |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на |  | рабочих дней на |

основании [[6]](#footnote-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]](#footnote-7): аппарат Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное, ИНН 7726072706, КПП 772601001,БИК 004525988, ОГРН 1027739724902, юридический адрес: 117535, г. Москва, ул. Россошанская, д. 10.

Настоящим контрольным мероприятием установлено: **ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности несет главный бухгалтер-начальник отдела** планирования и бухгалтерского учета аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное Хитрова Галина Ивановна**.**

 **Бухгалтерский учет полностью автоматизирован. Используются программы: 1С Бухгалтерия, 1С зарплаты и кадры. Заключен муниципальный контракт на бухгалтерское обслуживание с ООО "Новое поколение".**

**В проверяемом периоде в соответствии с ч.1 ст.18 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» все закупки осуществлялись в соответствии с положениями ст.19 и 22 настоящего Федерального закона и являлись обоснованными.**

**Заключение и оплата договоров, исполнение которых осуществлялось за счет средств бюджета муниципального округа, производилось в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств в соответствии с классификацией расходов бюджета и с учетом принятых и неисполненных обязательств.**

**Бюджетный учет в аппарате СД МО Чертаново Южное осуществляется в соответствии с приказами Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных учреждений и Инструкции по его применению, от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 31.12.2016 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», от 31.12.2016 №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», от 31.12.2017 №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», от 30.12.2017 №278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», учетной политики аппарата, утвержденной распоряжением главы аппарата СД МО Чертаново Южное от 20.12.2018 № 01-03-45.**

**Настоящая отчетность составлена в соответствии с приказами Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности по исполнению бюджетов бюджетной системы РФ, от 31.12.2016 №260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», приказом Департамента финансов города Москвы от 29.12.2020 № 325 « О сроках представления в Департамент финансов города Москвы годовой отчетности об исполнении бюджетов, сводной годовой бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений за 2020 год, месячной и квартальной отчетности – в 2021 году».**

**Решением Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное от 17.12.2019 года № 01-03-085/19 «О бюджете муниципального округа Чертаново Южное на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» был утвержден бюджет муниципального округа Чертаново Южное с показателями:**

**- доходная часть – 24 120,5 тыс. руб.**

**- расходная часть – 24 120,5тыс.руб.**

**Бюджет принят сбалансированным (бездефицитным).**

**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 27 ноября 2019 года № 33 «О бюджете города Москвы на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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», постановлением Правительства Москвы от 11 февраля 2020 № 90-ПП "О распределении межбюджетных трансфертов из бюджета города Москвы бюджетам муниципальных округов в 2020 году" бюджету муниципального округа Чертаново Южное выделен межбюджетный трансферт из бюджета города Москвы в размере 3 360,0 тыс. рублей на 2020 год в целях повышения эффективности осуществления Советом депутатов муниципального округа Чертаново Южное переданных полномочий города Москвы посредством поощрения депутатов Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное при условии их активного участия в осуществлении указанных полномочий.**

**В соответствии с принятыми изменениями бюджет муниципального округа Чертаново Южное на 2020 год составил:**

**- доходная часть - 27 480,5 тыс. рублей;**

**- расходная часть - 27 480,5 тыс. рублей;**

**Бюджет принят сбалансированным.**

**Годовая бюджетная отчетность за 2020 год составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 01.01.2012 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа 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», письма Департамента финансов города Москвы от 15.01.2021 года № 11-04-184 «О формировании и представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Москвы за 2020 год».**

**Письмом от 30.03.2021 года Департамент финансов города Москвы уведомил о принятии годовой бюджетной отчетности за 2020 год.**

**В соответствии со ст.264.4 БК РФ, Соглашением 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, Контрольно-счетная палата провела внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета муниципального округа Чертаново Южное за 2020 год.**

 **Показатели утвержденных бюджетных назначений по доходам и расходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета ф.0503117 на 01.01.2021 года соответствуют объему бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью бюджета муниципального округа Чертаново Южное на 23.12.2019 и на и 28.12.2020 годов.**

 **По сведениям об исполнении бюджета формы 0503164 исполнение бюджета по доходам составило 27 799,9 тыс. руб. или 101,16%, исполнение бюджета по расходам выполнено в сумме 25 116,1 тыс. руб. или 91,4%. Неисполнение сложилось по следующим ЦСР: 000 0102 31А0100000 000 исполнение составило 89,09%000 Оплата работ "по факту"; 0103 31А0100000 исполнение составило 82,97%. Оплата работ "по факту" на основании актов выполненных работ (оплата производится согласно договора на 9 депутатов, а по нормативу заложено на 10). - 000 0104 31Б0100000 000 исполнение составило 87,38%. Неисполнение носит заявительный характер выплаты пособий и компенсаций -000 0111 32А0100000 000 исполнение составило 0%. Отсутствие гарантийных случаев.**

**Согласно Баланса исполнению бюджета форма 0503120 на 01 января 2021 года средства на счетах бюджета составляет 26 317,1тыс.руб.**

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

Информация о результатах контрольного мероприятия:нарушений не выявлено. Бухгалтерская отчетность представлена в Департамент финансов города Москвы в установленные сроки.

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

Бюджет муниципального округа Чертаново Южное выполнен на 91,4% от годового назначения. 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 акта [[8]](#footnote-8).

Приложение: приложений нет.

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

Руководитель

проверочной (ревизионной) группы
(уполномоченное на проведение
контрольного мероприятия должностное лицо)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Орган внутреннего муниципального финансового контроля аппарата Советадепутатов муниципального округа Чертаново Южное  |  |  |  |  |  | А.А. Новиков |
| (должность) |  | (дата) |  | (подпись) |  | (инициалы и фамилия) |

Копию акта контрольного мероприятия получил [[9]](#footnote-9):

(указываются должность,

 .

фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)

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). [↑](#footnote-ref-1)
2. Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию. [↑](#footnote-ref-2)
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). [↑](#footnote-ref-3)
4. Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречной проверки или обследования. [↑](#footnote-ref-4)
5. Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия. [↑](#footnote-ref-5)
6. Указывается только в случае продления срока проведения контрольного мероприятия. [↑](#footnote-ref-6)
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. [↑](#footnote-ref-7)
8. Не указывается в случае проведения встречной проверки. [↑](#footnote-ref-8)
9. Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю). [↑](#footnote-ref-9)