

АКТ № 3

по результатам плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю по вопросу «Проверка соблюдения полноты предоставления отчетности финансовым и налоговым органам, внебюджетным фондам»

г. Москва

28.10.2021 года

В соответствии с распоряжением администрации муниципального округа Северный от 30.12.2020 №18 «О плане контрольной деятельности при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в администрации муниципального округа Северный на 2021 год», проведена плановая проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю по вопросу «Проверка соблюдения полноты предоставления отчетности финансовым и налоговым органам, внебюджетным фондам».

1. Общие вопросы

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

Проверка осуществлялась заместителем главы администрации Глебовым А.С., который является ответственным лицом по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации муниципального округа Северный.

Предмет проверки: проверка соблюдения полноты предоставления отчетности финансовым и налоговым органам, внебюджетным фондам.

Цель плановой проверки: определение правильности предоставления отчетности финансовым и налоговым органам, внебюджетным фондам, а также соблюдение сроков предоставления отчетов.

Срок проверки: с 28.10.2021 года по 28.10.2021 года.

Проверка осуществлялась выборочным методом.

2. Проверкой установлено

Ответственным за формирование и своевременное представление полной и достоверной бюджетной, налоговой отчетности является главный бухгалтер – начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности Подрезова Нина Алексеевна

Расчеты с финансовыми и налоговыми органами в администрации муниципального округа Северный полностью автоматизированы. Используются программы: 1С: Бухгалтерия государственного учреждения, 1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения, СВОД-СМАРТ, СКБ Контур, КБО (консолидированная бюджетная отчетность), СУФД.

Бухгалтерский учет полностью автоматизирован. Используются программы: 1С Бухгалтерия, 1С зарплаты и кадры. Заключен договор на ежемесячное обслуживание.

К проверке представлены следующие документы:

- отчетность, представляемая в Департамент финансов города Москвы на 01 октября 2021 года;
- отчетность, представляемая в Фонд социального страхования Российской Федерации (ФСС) за 3 квартал 2021 года;
- налоговая отчетность за 3 квартал 2021 года;
- статистическая отчетность за 3 квартал 2021 года.

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

На 1 октября 2021 года были представлены следующие формы отчетности:

- 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»;
- 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам»;
- 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»;
- 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»;
- 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (бюджетная деятельность)».

На каждом отчете проставлена подпись или штамп о подписи в электронном виде) главы муниципального округа Северный и главного бухгалтера-начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности. 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 3 квартал 2021 года формировалась в программе 1С: Бухгалтерия государственного учреждения» и «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения». За 3 квартал 2021 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 СКБ Контур в ИФНС №7715. В подтверждение о приеме отчетности имеется штамп 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 Северный и синяя печать. Сроки предоставления отчетов соблюдены.

За 3 квартал 2021 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 СКБ Контур. В подтверждение имеется квитанция о получении. Отчет распечатан на бумажном носителе, имеются подпись главы муниципального округа Северный и синяя печать. Сроки предоставления отчетов соблюдены.

За 3 квартал (помесячно) 2021 года было сформировано и отправлено через специализированную программу СКБ Контур 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» распечатаны на бумажном носителе, имеются подпись главы муниципального округа Северный и синяя печать. Сроки предоставления отчетов соблюдены.

В орган статистической отчетности за 3 квартал 2021 года отправлен через специализированную программу СКБ Контур 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 подписи главного бухгалтера-начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности. Сроки предоставления отчетов соблюдены.

Согласно Соглашению о передаче Контрольно-счетной палате Москвы полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном округе Северный в городе Москве от 16.11.2015 № 335/01-14 для проведения мониторинга бюджетных показателей в установленные сроки направлена финансовая (бухгалтерская) отчетность по состоянию на 01.10.2021 года на электронный адрес obmen@ksp.mos.ru.

Заключение

В ходе проверки правильности соблюдения полноты предоставления отчетности финансовым и налоговым органам, внебюджетным фондам, а так же другим организациям в администрации муниципального округа Северный за 9 месяцев 2021 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.

Акт составлен на 4 листах в 2-х экземплярах:

- один экземпляр передается в отдел бухгалтерского учета и отчетности администрации муниципального округа Северный, главному бухгалтеру – начальнику отдела бухгалтерского учета и отчетности Подрезовой Н.А
- второй передан главе муниципального округа Северный Шах Н.А.

Заместитель главы администрации



Глебов А.С.

Акт проверки получил 28.10.2021г. Подрезова Н.А.

(дата, Ф.И.О. уполномоченного лица)

