



МЕСТНОЕ САМОУПРАВЛЕНИЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

МЕСТНАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ
внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга
муниципального округа Константиновское

198264, Санкт-Петербург, пр. Ветеранов, д. 16б, литер А, пом. № 16Н, тел./факс 300-48-80

E-mail: mokrug41@mail.ru

АКТ

**плановой камеральной проверки внутригородского муниципального образования
Санкт-Петербурга муниципальный округ Константиновское**
(далее объект контроля)

21 апреля 2023 года

№ 1

Основание: Контрольное мероприятие проведено на основании Распоряжение от 30.12.2022 № 65 «О проведении внутреннего финансового контроля в 2023 году».

Тема контрольного мероприятия: исполнение бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Константиновское за 2022 год.

Проверяемый период: с 01 января по 31 декабря 2022 года.

Контрольные мероприятия проведены проверочной группой в составе:
главный бухгалтер Спиридонова С.А. (руководитель проверочной группы);
руководителя – начальника сектора бюджетного учета и планирования Скибы Л.В.

В ходе были рассмотрены следующие документы:

1. Решение МС от 15.12.2021 № 28 «О местном бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Константиновское на 2022» (с изменениями и дополнениями от 27.04.2022 № 8; от 25.05.2022 № 10; от 28.09.2022 № 21; от 23.11.2022 № 27; от 28.12.2022 № 34).
2. Распоряжение МА от 16.12.2021 № 44 о/д «Об утверждении «Сводной бюджетной росписи местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Константиновское на 2022 год» (с изменениями и дополнениями от 27.04.2022 № 12 о/д; от 25.05.2022 № 20 о/д; от 29.08.2022 № 30 о/д; от 28.09.2022 № 35 о/д; от 23.11.2022 № 46 о/д; от 28.12.2022 № 56 о/д).
3. Постановление МА от 20.10.2021 № 77 «Об утверждении ведомственной целевой программы «Мероприятия в сфере жилищно-коммунального хозяйства на территории муниципального образования Константиновское на 2022 год» (с изменения и дополнениями от 27.04.2022 № 49; от 17.05.2022 № 56; от 28.12.2022 № 148).
4. Постановление МА от 30.09.2021 № 74 «Об утверждении ведомственной целевой программы «Участие в реализации мер по профилактике дорожно-транспортного травматизма на территории муниципального образования Константиновское в 2022 году»

(с изменениями и дополнениями от 17.03.2022 № 21; от 17.05.2022 № 57; от 01.08.2022 № 78).

5. Постановление МА от 30.09.2021 № 64 «Об утверждении ведомственной целевой программы «Участие в установленном порядке в мероприятиях по профилактике незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ, новых потенциально опасных психоактивных веществ, наркомании в Санкт-Петербурге на 2022 год» (с изменениями и дополнениями от 17.03.2022 № 19).

6. Постановление МА от 30.09.2021 № 67 «Об утверждении ведомственной целевой программы «Участие в реализации мероприятий по охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака на территории муниципального образования Константиновское в 2022 году» (с изменениями и дополнениями от 17.03.2022 № 18).

7. Постановление МА от 30.09.2021 № 70 «Об утверждении ведомственной целевой программы «Организация и проведение местных и участие в организации и проведении городских праздничных и иных зрелищных мероприятий муниципального образования Константиновское на 2022 год» (с изменениями и дополнениями от 14.01.2022 № 3; от 27.04.2022 № 48; от 16.05.2022 № 54; от 05.07.2022 № 72; от 23.11.2022 № 115).

8. Постановление МА от 30.09.2021 № 69 «Об утверждении ведомственной целевой программы «Организация и проведение досуговых мероприятий для жителей муниципального образования Константиновское на 2022 год» (с изменениями и дополнениями от 21.03.2022 № 22; от 13.04.2022 № 40; от 23.11.2022 № 116).

9. Постановление МА от 30.09.2021 № 62 «Об утверждении ведомственной целевой программы «Опубликование муниципальных правовых актов и иной информации в СМИ в 2022 году» (с изменениями и дополнениями от 23.11.2022 № 118; от 28.12.2022 № 147).

10. Постановление МА от 30.09.2021 № 65 «Об утверждении ведомственной целевой программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона в МО Константиновское на 2022 год» (с изменениями и дополнениями от 23.03.2022 № 28; от 23.11.2022 № 120).

11. Постановление МА от 30.09.2021 № 66 «Об утверждении ведомственной целевой программы «Участие в создании условий для реализации мер, направленных на укрепление межнационального и межконфессионального согласия, сохранение и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования, социальную и культурную адаптацию мигрантов, профилактику межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2022 год» (с изменениями и дополнениями от 17.03.2022 № 20; от 23.11.2022 № 123).

12. Постановление МА от 30.09.2021 № 71 «Об утверждении ведомственной целевой программы «Участие в организации и финансировании временного трудоустройства несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время 2022 года» (с изменениями и дополнениями от 23.11.2022 № 119).

13. Постановление МА от 30.09.2021 № 63 «Об утверждении муниципальной программы «Содействие развитию малого бизнеса на территории муниципального образования муниципальный округ Константиновское на 2022 год».

14. Постановление МА от 30.09.2021 № 60 «Об утверждении муниципальной программы «Участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий их проявлений на территории муниципального образования в форме и порядке, установленных федеральным законодательством и законодатель-

ством Санкт-Петербурга на 2022 год» (с изменениями и дополнениями от 17.03.2022 № 17; от 23.11.2022 № 122).

15. Постановление МА от 30.09.2021 № 61 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение условий для развития на территории муниципального образования физической культуры и массового спорта, организация и проведение официальных физкультурных мероприятий, физкультурно-оздоровительных мероприятий и спортивных мероприятий муниципального образования на 2022 год» (с изменениями и дополнениями от 23.03.2022 № 24; от 08.04.2022 № 35; от 23.11.2022 № 117; от 28.12.2022 № 149).

16. Постановление МА от 30.09.2021 № 59 «Об утверждении муниципальной программы по «Военно-патриотическому воспитанию граждан Российской Федерации на территории муниципального образования Константиновское на 2022 год» (с изменениями и дополнениями от 23.03.2022 № 26; от 23.11.2022 № 121).

17. Постановление МА от 30.09.2021 № 68 «Об утверждении ведомственной целевой программы «Об осуществлении экологического просвещения, а также организация экологического воспитания и формирования экологической культуры в области обращения с твердыми коммунальными отходами на территории» (с изменениями и дополнениями от 23.03.2022 № 27; от 23.11.2022 № 124).

18. Постановление МА от 22.02.2023 № 12 «Об утверждении отчетов об исполнении ведомственных целевых программ за 2022 год».

19. Постановление МА от 22.02.2023 № 13 «Об утверждении отчетов об исполнении муниципальных программ за 2022 год».

20. Бухгалтерская отчетность за 2022 год: формы 0503140; 0503110 к балансу 0503140; 0503120; 0503110 к балансу 0503120; 0503125; 0503128; 0503124; 0503117; 0503121; 0503123; 0503164; 0503168; 0503169; 0503173; 0503175, 0503178, 0503160.

21. Отчеты по нормативу ОМСУ за 2022 год.

22. Сводная ведомость по кассовым выплатам из бюджета и поступлениям в бюджет, предоставляемая /УФК по Санкт-Петербургу по состоянию на 01.01.2023 года.

23. Документы, подтверждающие фактически произведенные расходы: муниципальные контракты, сметы, акты выполненных работ и т.д.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 15 рабочих дней с 03 апреля 21 апреля 2023 года.

Проведение контрольного мероприятия не приостанавливалось.

Срок проведения контрольного мероприятия не продлевался.

Общие сведения об объектах контроля: Местная Администрация внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа Константиновское (сокращенное наименование – Местная Администрация муниципального образования МО Константиновское), ИНН 7807310660, КПП 780701001, ОГРН 1057813208980, ОКПО 79719272, ОКТМО 40358000, лицевой счет № 03723001898 Северо-Западное ГУ Банка России г. Санкт-Петербург // УФК по г. Санкт-Петербургу, БИК 014030106, корреспондентский счет 40102810945370000005, казначейский (расчетный счет) 03231643403580007200; Муниципальный Совет внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа Константиновское (сокращенные наименования – Муниципальный Совет муниципального образования МО Константиновское), ИНН 7807027860, КПП 780701001, ОГРН 1027804606906, ОКПО 46940317, ОКТМО 40358000, лицевой счет № 03723200780 Северо-Западное ГУ Банка России г. Санкт-

Петербург // УФК по г. Санкт-Петербургу, БИК 014030106, корреспондентский счет 40102810945370000005, казначейский (расчетный счет) 03231643403580007200.

Должностными лицами, имеющими право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период, являлись:

- Зыкова Т.В. – глава муниципального образования, исполняющий полномочия председателя муниципального совета;
- Лавриненко А.А. – глава местной администрации;
- Спиридонова С.А. – главный бухгалтер.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Бюджетный процесс в муниципальном образовании в проверяемом периоде осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе. Функции финансового органа исполняет Местная Администрация муниципального образования МО Константиновское. Местный бюджет на 2022 год утвержден Решение МС от 15.12.2021 № 28:

- доходы местного бюджета – 107 335,0 тыс. рублей;
- расходы местного бюджета – 112 802,6 тыс. рублей;
- дефицита местного бюджета – -5 467,6 тыс. рублей.

В течение проверяемого периода в местный бюджет муниципального образования Константиновке вносились изменения 5 раз (от 27.04.2022 № 8; от 25.05.2022 № 10; от 28.09.2022 № 21; от 23.11.2022 № 27; от 28.12.2022 № 34). Внесение изменений и дополнений было связано с предоставлением межбюджетных трансфертов из бюджета Санкт-Петербурга и необходимости перераспределения бюджетных ассигнований между целевыми статьями в процессе исполнения местного бюджета.

Все изменения отражены в сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета внутригородского муниципального образования города федерального значения Санкт-Петербурга муниципальный округ Константиновское на 2022 год, а также в бюджетной росписи расходов Местная Администрация муниципального образования МО Константиновское на 2022 год и бюджетных сметах Местная Администрация муниципального образования МО Константиновское на 2022 год; бюджетной росписи расходов Муниципальный Совет муниципального образования МО Константиновское на 2022 год и бюджетных сметах Муниципальный Совет муниципального образования МО Константиновское на 2022 год;

Согласно Отчету об исполнении бюджета по состоянию за 2022 год (ф. 0503117), бюджетные назначения по доходам исполнены в общей сумме 107 409,1 тыс. руб., что на 74,1 тыс. руб. (0,1 %) больше утвержденных назначений и обусловлено сверхплановым поступлением налоговых и неналоговых доходов.

Основной объем доходов местного бюджета (98,5 %) составляли безвозмездные поступления, составившие 10 825,7 тыс. руб., налоговые поступления (налог на доходы физических лиц) составили 1 451,0 тыс. руб. (1,4 %), неналоговые доходы – 132,4 тыс. руб. (0,1 %), в том числе доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 89,8 тыс. руб. (67,8 %) и штрафы, санкции, возмещение ущерба – 42,6 тыс. руб. (32,2 %).

Бюджетные обязательства исполнены в общей сумме 112 746,3 тыс. руб. (99,9 % от утвержденных годовых бюджетных ассигнований). Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета в 2022 году составили расходы по разделам 0500 «Жилищ-

но-коммунальное хозяйство» – 47,0 %; 1000 «Социальная политика» – 22,3 %; 0100 «Общегосударственные вопросы» – 21,2 %.

Неосвоенное в 2022 году бюджетные ассигнования составили – 56,3 тыс. руб. (0,1 % от утвержденных), в основном по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в сумме 53,7 тыс. руб.

Основой планирования расходов бюджета являлся реестр расходных обязательств внутригородского муниципального образования города федерального значения муниципальный округ Константиновское. Расходы бюджета в 2022 году исполнялись по мере фактического поступления доходов в бюджет муниципального образования и в соответствии с планами проведения мероприятий, а также кассовым планом.

Исполнение расходной части местного бюджета внутригородского муниципального образования города федерального значения муниципальный округ Константиновское осуществлялся в соответствии с кодами бюджетной классификации по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов РФ, согласно утвержденной ведомственной структуре расходов муниципального образования. Местный бюджет муниципального образования Константиновское по расходам исполняется в соответствии с требованиями ст. 219 БК РФ.

Финансирование расходов местного бюджета осуществляется за счет собственных доходов, а также средств, полученных из бюджета Санкт-Петербурга в виде межбюджетных трансфертов.

2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в муниципальном округе Константиновское автоматизирован, ведется с использованием программного продукта 1С: Предприятие 8,3 (Бухгалтерия государственного учреждения, Зарплата и кадры бюджетного учреждения), что позволяет обеспечить сохранность информации по первичным документам.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации; Федеральным законом от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49; инструкцией «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н; инструкцией «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н; инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

Оформление первичных учетных документов ведется в соответствии с инструкцией, утвержденной Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению».

Кассовое обслуживание исполнения местного бюджета осуществляется в соответствии с приказом Федерального казначейства от 17.10.2016 № 21н «О порядке открытия и

ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства», Указанием Центрального Банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства. Порядком казначейского обслуживания, утвержденным Приказом Казначейства России от 14.05.2020 № 21н «О Порядке казначейского обслуживания».

В отделе бухгалтерского учета имеется металлический шкаф, в котором, в соответствии с инструкцией, хранятся ключи с электронными подписями для осуществления электронного документооборота с органами казначейства.

Проверка соответствия остатков денежных средств на лицевых счетах в УФК с остатками, отраженными в регистрах учета по состоянию на 01.01.2023, расхождений не выявила.

3. Целевое использование средств.

Правильность применения кодов бюджетной классификации и соответствия экономического содержания расходов Порядку применения бюджетной классификации РФ контролируется специалистом отдела бухгалтерского учета в пределах своей компетенции.

Оплата фактических расходов производится на основании актов выполненных работ, счетов-фактур, УПД и товарных накладных, выставляемых поставщиками и подрядчиками, исполнителями работ и услуг, документе о приемке, акте о приемке выполненных работ, и подтверждается платежными поручениями (заявками на кассовый расход).

В результате выборочной проверки правильности отражения операций по счетам бухгалтерского учета установлено:

- Наличие первичных документов, подтверждающих законность отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с контрагентами;
- Первичные учетные документы своевременно приняты к учету;
- В силу п. 26 СГС «Концептуальные основы» и в соответствии с Инструкцией 157-н первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа;
- В полном объеме и точно отражены факты оприходования товарно-материальных ценностей, приняты к учету выполненные работы; оказанные услуги.

При выборочной проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками дополнительно установлено, что учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете х.20600000 «Расчеты по выданным авансам» и х.30200000 «Расчеты по принятым обязательствам», в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Случаев перечисления денежных средств при отсутствии закрывающих документов проверкой не выявлено. Оплата производилась на основании выставленных счетов в соответствии с заключенными контрактами.

Наличие случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженности при отсутствии актов выполненных работ, заключенных контрактов, проверкой не установлено.

По данному вопросу контрольного мероприятия нарушений и недостатков не выявлено.

4. Бухгалтерская и бюджетная отчетность.

Бюджетная отчетность по состоянию на 01.01.2023 года на проверку представлена в соответствии с Приказом Минфина РФ 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». Бюджетная отчетность сформирована в полном объеме, формирование сводной отчетности осуществляется в программном обеспечении ЭДО АИС БП-ЭК в режиме «On-Line».

Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось по кодам бюджетной классификации в разрезе каждого вида расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов) в соответствии с Приказом Минфина России от 06.06.2019 №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и Приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

5. Проверка расчетов по оплате труда.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы по организации, превышения предельных нормативов для формирования и утверждения фонда оплаты труда, установленных Законом Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54 «О Реестре муниципальных должностей в Санкт-Петербурге, Реестре должностей муниципальной службы в Санкт-Петербурге и предельных нормативах размеров оплаты труда депутатов муниципальных советов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, членов выборных органов местного самоуправления в Санкт-Петербурге, выборных должностных лиц местного самоуправления в Санкт-Петербурге, председателей избирательных комиссий внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Санкт-Петербурге», не выявлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Рассмотрев представленные документы установлено, что в нарушение п.п. 11.1, 152 Инструкции о порядке составления отчетности в составе годовой бюджетной отчетности не представлены сведения остатков валюты баланса (ф. 0503173), причины непредставления которых в Пояснительной записке (ф. 0503160) не отражены.

В справках по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) в кодовой зоне не заполнена графа «к Балансу по форме».

Пояснительная записка составлена без учета положения п. 56 федерального стандарта «Основные средства», поскольку не содержит, информации о балансовой стоимости объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость.

Все работы и услуги соответствуют утвержденному план-графику закупок товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд местной администрации МО Константиновское на 2022 год;

запланированные мероприятия по ведомственным целевым и муниципальным программам на 2022 год исполнены в срок, представлены все необходимые документы, на основании которых произведены соответствующие выплаты из местного бюджета;

суммы по операции над лимитами бюджетных обязательств и бюджетными ассигнованиями не были превышены;

операции по коду бюджетной классификации Российской Федерации, указанному в платежном документе, представленном в Федеральное казначейство получателем бюджетных средств соответствуют содержанию проводимой операции в 2022 году;

все расходы, произведенные в отчетный период, соответствуют бюджетным ассигнованиям, утвержденным показателям местного бюджета МО Константиновское.

документы, подтверждающие возникновение денежного обязательства, подлежащего оплате за счет средств бюджета в 2022 году в наличии.

Бухгалтерская и бюджетная отчетность представлена проверочной группе в установленные сроки и в затребованном объеме.

Выборочной проверкой соответствия показателей отдельных форм бюджетной отчетности муниципального совета и местной администрации отклонения не установлены.

Нарушения при организации и ведении бухгалтерского учета в муниципальном образовании Константиновское в 2022 году отсутствуют.

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

Руководитель
проверочной группы

| | | | |
|---|--------|-----------|---|
| <u>главный бухгалтер</u> (должность) | _____ | _____ | <u>С.А. Спиридонова</u> (инициалы и фамилия) |
| | (дата) | (подпись) | |

Копию акта контрольного мероприятия получил:

| | | | |
|---|--------|-----------|---|
| <u>глава местной администрации</u> (должность) | _____ | _____ | <u>А. А. Лавриненко</u> (инициалы и фамилия) |
| | (дата) | (подпись) | |

| | | | |
|---|--------|-----------|--|
| <u>главный бухгалтер</u> (должность) | _____ | _____ | <u>С. А. Спиридонова</u> (инициалы и фамилия) |
| | (дата) | (подпись) | |