



МЕСТНОЕ САМОУПРАВЛЕНИЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

МЕСТНАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ
внутригородского муниципального образования города федерального значения
Санкт-Петербурга муниципальный округ 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 города федерального значения Санкт-Петербурга
муниципальный округ Константиновское (последующего финансового контроля)
(далее объект контроля)**

19 апреля 2024 года

№ 1

Основание: Контрольное мероприятие проведено на основании Распоряжение от 29.12.2023 № 65 «О проведении внутреннего финансового контроля в 2024 году».

Тема контрольного мероприятия: исполнение бюджета внутригородского муниципального образования города федерального значения Санкт-Петербурга муниципальный округ Константиновское за 2023 год.

Проверяемый период: с 01 января по 31 декабря 2023 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 14.12.2022 № 31 «О местном бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Константиновское на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями и дополнениями от 28.12.2022 № 35; от 22.03.2023 № 06; от 17.04.2023 № 09; от 28.06.2023 № 13; от 18.10.2023 № 22; от 22.11.2023 № 25; от 27.12.2023 № 32).

2. Распоряжение МА от 15.12.2022 № 51 о/д «Об утверждении «Сводной бюджетной росписи местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Константиновское на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями и дополнениями от 28.12.2022 № 60 о/д; от 15.02.2023 № 05 о/д; от 22.03.2023 № 10 о/д; от 17.04.2023 № 22 о/д; от 28.06.2023 № 31 о/д; от 18.10.2023 № 38 о/д; от 22.11.2023 № 47 о/д; 27.12.2023 № 59 о/д).

3. Постановление МА от 20.10.2022 № 109 «Об утверждении муниципальной программы «Мероприятия в сфере жилищно-коммунального хозяйства на территории муниципального образования Константиновское» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменения и дополнениями от 22.03.2023 № 20; от 17.04.2023 № 29; от 15.06.2023 № 42; от 28.06.2023 № 48; от 18.10.2023 № 56; от 27.12.2023 № 113).

4. Постановление МА от 20.10.2022 № 107 «Об утверждении муниципальной программы «Участие в реализации мер по профилактике дорожно-транспортного травматизма на территории муниципального образования Константиновское» в 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. (с изменениями и дополнениями от 10.01.2023 № 01; от 21.12.2023 № 107).

5. Постановление МА от 20.10.2022 № 95 «Об утверждении муниципальной 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг.

6. Постановление МА от 20.10.2022 № 103 «Об утверждении муниципальной программы «Организация и проведение местных и участие в организации и проведении городских праздничных и иных зрелищных мероприятий муниципального образования Константиновское» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг. (с изменениями и дополнениями от 15.12.2022 № 130; от 17.01.2023 № 3; от 13.06.2023 № 39; от 20.10.2023 № 57; от 28.12.2023 № 109).

7. Постановление МА от 20.10.2022 № 104 «Об утверждении муниципальной программы «Организация и проведение досуговых мероприятий для жителей муниципального образования Константиновское» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг. (с изменениями и дополнениями от 13.01.2023 № 2; от 28.12.2023 № 112).

8. Постановление МА от 20.10.2022 № 106 «Об утверждении муниципальной программы «Опубликование муниципальных правовых актов и иной информации в СМИ» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг. (с изменениями и дополнениями от 28.12.2023 № 108).

9. Постановление МА от 20.10.2022 № 94 «Об утверждении муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона в МО Константиновское» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг.

10. Постановление МА от 22.10.2022 № 98 «Об утверждении муниципальной 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг. (с изменениями и дополнениями от 22.11.2022 № 113).

11. Постановление МА от 20.10.2022 № 108 «Об утверждении муниципальной программы «Участие в организации и финансировании временного трудоустройства несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг. (с изменениями и дополнениями от 06.12.2023 № 9; от 27.12.2023 № 111).

12. Постановление МА от 20.10.2022 № 102 «Об утверждении муниципальной программы «Содействие развитию малого бизнеса на территории муниципального образования муниципальный округ Константиновское» на 2023 и плановый период 2024 и 2025 гг.

13. Постановление МА от 20.10.2022 № 96 «Об утверждении муниципальной программы «Участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и(или) ликвидации последствий их проявлений на территории муниципального образова-

ния в форме и порядке, установленных федеральным законодательством и законодательством Санкт-Петербурга» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг.

14. Постановление МА от 20.10.2022 № 105 «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 2023 год (с изменениями и дополнениями от 22.11.2022 № 113; от 07.04.2023 № 27; от 27.12.2023 № 110).

15. Постановление МА от 20.10.2022 № 97 «Об утверждении муниципальной программы «Проведение работ по военно-патриотическому воспитанию граждан на территории муниципального образования Константиновское» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг. (с изменениями и дополнениями от 21.12.2023 № 106).

16. Постановление МА от 20.10.2022 № 100 «Об утверждении муниципальной программы «Об осуществлении экологического просвещения, а также организация экологического воспитания и формирования экологической культуры в области обращения с твердыми коммунальными отходами на территории» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг.

17. Постановление МА от 29.12.2023 № 119 «Об утверждении отчетов об исполнении муниципальных программ за 2023 год»

18. Бухгалтерская отчетность за 2023 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 (текстовая часть, таблица 3).

19. Отчеты по нормативу ОМСУ за 2023 год.

20. Сводная ведомость по кассовым выплатам из бюджета и поступлениям в бюджет, предоставляемая /УФК по Санкт-Петербургу по состоянию на 01.01.2024 года.

21. 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 01 апреля по 19 апреля 2024 года.

Проведение контрольного мероприятия не приостанавливалось.

Срок проведения контрольного мероприятия не продлевался.

Общие сведения об объектах контроля: Местная Администрация внутригородского муниципального образования города федерального значения Санкт-Петербурга муниципальный округ 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 города федерального значения Санкт-Петербурга муниципальный округ 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 2023 год утвержден Решение МС от 14.12.2022 № 31:

- доходы местного бюджета – 136 700,0 тыс. рублей;
- расходы местного бюджета – 140 363,8 тыс. рублей;
- дефицита местного бюджета – -3 663,8 тыс. рублей.

В течение проверяемого периода в местный бюджет муниципального образования Константиновке вносились изменения 7 раз (от 28.12.2022 № 35; от 22.03.2023 № 06; от 17.04.2023 № 09; от 28.06.2023 № 13; от 18.10.2023 № 22; от 22.11.2023 № 25; от 27.12.2023 № 32). 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг., а также в бюджетной росписи расходов Местная Администрация муниципального образования МО Константиновское на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг. и бюджетных сметах Местная Администрация муниципального образования МО Константиновское на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов; бюджетной росписи расходов Муниципальный Совет муниципального образования МО Константиновское на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг. и бюджетных сметах Муниципальный Совет муниципального образования МО Константиновское на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

Согласно Отчету об исполнении бюджета по состоянию за 2023 год (ф. 0503117), бюджетные назначения по доходам исполнены в общей сумме 136 973,9 тыс. руб., что на 273,9 тыс. руб. (0,2 %) больше утвержденных назначений и обусловлено сверхплановым поступлением налоговых и неналоговых доходов.

Основной объем доходов местного бюджета (98, 4 %) составляли безвозмездные поступления, составившие 134 722,4 тыс. руб., налоговые поступления (налог на доходы физических лиц) составили 1 628,7 тыс. руб. (1,2 %), неналоговые доходы – 622,8 тыс. руб. (0,4 %), в том числе доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 431,4 тыс. руб. (69,3 %) и штрафы, санкции, возмещение ущерба – 191,4 тыс. руб. (30,7 %).

Бюджетные обязательства исполнены в общей сумме 139 910,7 тыс. руб. (99,7 % от утвержденных годовых бюджетных ассигнований). Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета в 2023 году составили расходы по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 53,7 %; 0100 «Общегосударственные вопросы» – 19,5 %; 1000 «Социальная политика» – 18,4 %.

Неосвоенное в 2023 году бюджетные ассигнования составили – 453,1 тыс. руб. (0,3 % от утвержденных), в основном по разделу 1000 «Социальная политика» в сумме 435,1 тыс. руб., что связано с сокращением количества опекаемых детей.

Основой планирования расходов бюджета являлся реестр расходных обязательств внутригородского муниципального образования города федерального значения муниципальный округ Константиновское. Расходы бюджета в 2023 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 самоуправ-

ления, 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 01.01.2024, 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 01.01.2024 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 нарушения порядка проведения оценки эффективности реализации государственных (муниципальных) программ, а именно, в нарушение ст. 179 БК РФ:

п. 5.5. Порядка проведения оценки эффективности муниципальных программ, согласно которому «по результатам оценки эффективности реализации программ могут быть сделаны следующие выводы: программа эффективная, программа малоэффективная и программа неэффективная», в отчетах об исполнении программ вывод об уровне эффективности программ отсутствует.

Кроме того, в отчете об исполнении муниципальной программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона в МО Константиновское» отсутствует раздел 6 «Оценка эффективности реализации муниципальной программы»;

п. 5.4 Порядка проведения оценки эффективности муниципальных программ, согласно которому «для оценки эффективности реализации программы применяются критерии оценки эффективности, определенные в муниципальных программах», оценка эффек-

тивности муниципальной программы «Опубликование муниципальных правовых актов и иной информации в СМИ» на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг.» проведена, в том числе, по критерию «Сумма средств местного бюджета муниципального образования, направленная в отчетном периоде на проведение мероприятий в расчете на одного жителя» (раздел 6 «Оценка эффективности реализации муниципальной программы «Опубликование муниципальных правовых актов и иной информации в СМИ» на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг.»), тогда как муниципальной программой предусмотрен критерий «Сумма средств местного бюджета муниципального образования, направленная в отчетном периоде на мероприятия, предусмотренные программой».

Все работы и услуги соответствуют утвержденному план-графику закупок товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд местной администрации МО Константиновское на 2023 год;

запланированные мероприятия по муниципальным программам на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 гг. 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 2023 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 2023 году в наличии.

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

Нарушения при организации и ведении бухгалтерского учета в муниципальном образовании Константиновское в 2023 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</u> <u>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)	