

Акт № 3

камеральной проверки Местной администрации внутригородского муниципального образования города федерального значения Санкт-Петербурга муниципальный округ Финляндский округ (Местная администрация муниципального образования Финляндский округ) (объект контроля)

Санкт-Петербург

« 25 » июля 2022 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения Местной администрации муниципального образования Финляндский округ № 28 от 06.04.2022 г. - далее Распоряжение (подпункт 3.2.1. пункта 3, пункт 7 Распоряжения)

Тема контрольного мероприятия: проверка ведения бухгалтерского и бюджетного учета Местной администрации муниципального образования Финляндский округ за проверяемый период I полугодия 2022 года.

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

Контрольное мероприятие проведено: проверочной группой Местной администрации муниципального образования Финляндский округ (далее — Местная администрация) в составе:

- руководителя общего отдела Местной администрации Смирновой Г.С. (руководитель проверочной группы);
- главного специалиста отдела бухгалтерии Местной администрации Карпиной И.Е.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 11 рабочих дней с 18.07.2022 по 25.07.2022 года.

Общие сведения об объекте контроля: Местная администрация внутригородского муниципального образования города федерального значения Санкт-Петербурга муниципальный округ Финляндский округ (Сокращенное наименование – Местная администрация муниципального образования Финляндский округ), ИНН 7804170260, ОГРН 1037808037739, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса 72030123, лицевой счет 03723001720 УФК по г. Санкт-Петербургу, БИК 014030106, банковский счет (корреспондентский счет) 40102810945370000005, казначейский счет (расчетный счет) 03231643403300007200, лицевой счет 04723001720 УФК по г. Санкт-Петербургу, БИК 014030106, банковский счет (корреспондентский счет) 40102810945370000005, казначейский счет (расчетный счет) 03100643000000017200, лицевой счет 05723001720 УФК по г. Санкт-Петербургу, БИК 014030106, банковский счет (корреспондентский счет) 40102810945370000005, казначейский счет (расчетный счет) 03232643403300007200.

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

- Шесточенко И.Б.- глава Местной администрации;
- Дмитриева Л.Н. - главный бухгалтер Местной администрации;
- Петров В.А. – заместитель главы Местной администрации.

Настоящим контрольным мероприятием установлено следующее.

Перечень основных вопросов, подлежащих изучению:

1. Постановка, организация и ведение бухгалтерского и бюджетного учета;
2. Проверка расчетов по оплате труда.

Для проверки представлены следующие документы:

- оборотно-сальдовая ведомость за 1 полугодие 2022 года;
- бухгалтерская отчетность за 1 полугодие 2022 года (формы 0503117, 0503125, 0503127, 0503140, 0503178, 0503160);

- сводная бюджетная роспись бюджета муниципального образования Финляндский округ с изменениями за 2022 год;
- сводная ведомость по кассовым выплатам из бюджета и поступлениям в бюджет, предоставляемые УФК по Санкт-Петербургу по состоянию на 01.07.2022 года;
- решение Совета муниципального образования Финляндский округ «Об утверждении местного бюджета муниципального образования Финляндский округ на 2022 год» (с изменением).

1.1. Бюджетный процесс

Бюджетный процесс в муниципальном образовании Финляндский округ в проверяемом периоде осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе. Функции финансового органа в муниципальном образовании Финляндский округ исполняет Местная администрация муниципального образования Финляндский округ. Местный бюджет на 2022 год утвержден решением Муниципального совета муниципального образования Финляндский округ от 15.11.2021 г. № 39 «Об утверждении местного бюджета муниципального образования Финляндский округ на 2022 год» (с изменением):

- доходная часть бюджета 140 072,9 тыс. рублей;
- расходная часть бюджета 140 072,9 тыс. рублей;
- источники финансирования дефицита бюджета 0,0 рублей.

По состоянию на 01.07.2022 в утвержденный местный бюджет муниципального образования Финляндский округ на 2022 год 1 раз вносилось изменение. Внесение изменения было связано с утвержденным Правительством Санкт-Петербурга распределением субсидий бюджетам внутригородских муниципальных образований на организацию благоустройства и осуществление работ в сфере озеленения (Постановление Правительства Санкт-Петербурга от 15.02.2022 №113), а также с уточнением объемов доходов местного бюджета. Увеличилась расходная часть местного бюджета на средства, направляемые на исполнение вопросов местного значения в рамках муниципальных программ.

Все изменения отражены в бюджетной росписи Местной администрации. Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.07.2021 соответствуют утвержденному решению о местном бюджете в редакции от 15.03.2022 года № 1.

Согласно Отчету об исполнении бюджета по состоянию на 01.07.2022 года (ф. 0503117), бюджетные назначения по доходам исполнены в сумме 72075,7 тыс. рублей или на 46,9%, от годовых бюджетных обязательств, бюджетные назначения по расходам исполнены в сумме 63842,2 тыс. рублей или на 39,4% от годовых бюджетных назначений. В результате исполнения бюджета образовался профицит в сумме 8233,5 тыс. рублей.

Наименование показателя	Годовой план, тыс. руб.	Исполнено за 1 полугодие, тыс.руб.	Исполнение плана, %	Отклонение, тыс.руб.
ДОХОДЫ	153 678,1	72 075,7	46,9	81 602,4
РАСХОДЫ	162 179,8	63 842,2	39,4	98 337,6
Дефицит (-) / профицит (+)	-8 501,7	8 233,5		

Источниками собственных доходов в течении 1 полугодия 2022 года являлись:

поступления по налогу на доходы физических лиц, удельный вес которых в общем объеме поступлений составил 55,6 % или 12788,4 тыс. руб.;

Исполнение годового плана по безвозмездным поступлениям составило 45,5%, по собственным (налоговым) доходам – 55,6%.

Наименование показателя	Годовой план, тыс.руб.	Поступило за 1 полугодие, тыс.руб.	Исполнение плана, %	Доля в общей сумме доходов, %
Собственные доходы	23 382,2	12 778,4	54,7	17,7

Налог на доходы физических лиц	23 012,7	12 788,4	55,6	17,7
Доходы от денежных взысканий (штрафов), неустоек	3,5	-10,0		
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	366,0	0,0		
Безвозмездные поступления	130 295,9	59 297,3	45,5	82,3
Дотации	94 811,8	47 406,0	50,0	65,8
Субсидия	13 235,7	0,0		0,0
Субвенции	22 248,4	11 891,3	53,4	16,5
ВСЕГО ДОХОДОВ	153 678,1	72 075,7	46,9	100,0

Безвозмездные поступления из бюджета Санкт-Петербурга составили 59297,3 тыс. руб. или 82,3% от общего объема доходов, в том числе:

дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности составила 65,8% от общего объема доходов (47406,0 тыс. руб.);

субвенции на осуществление переданных полномочий – 16,5% (11891,3 тыс. руб.).

Основой планирования расходов бюджета является реестр расходных обязательств внутригородского муниципального образования Финляндский округ. Расходы бюджета в 2022 году исполняются по мере фактического поступления доходов в бюджет муниципального образования и в соответствии с планами проведения мероприятий, а также кассовым планом.

Исполнение расходной части бюджета внутригородского муниципального образования Финляндский округ осуществляется 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 Финляндский округ 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.

Наименование подраздела	Годовой план, тыс.руб.	Произведено расходов за 1 полугодие, тыс.руб.	Исполнение плана, %	Доля в общей сумме расходов, %
Общегосударственные вопросы 0100	41 266,6	17 771,4	43,1	27,8
Национальная оборона 0300	137,4	96,6	70,3-	0,2
Национальная экономика 0400	929,0	0,0		
Жилищно-коммунальное хозяйство 0500	72 680,6	18 630,4	25,6	29,2
Охрана окружающей среды 0600	64,8	61,9	95,5	0,1
Образование 0700	2 071,3	851,0	41,1	1,3
Культура и кинематография 0800	20 764,5	14 858,8	71,6	23,3
Социальная политика 1000	20 188,0	9 640,2	47,8	15,1
Физическая культура и спорт 1100	441,3	100,8	22,8	0,2
Средства массовой информации 1200	3 636,3	1 831,1	50,4	2,8
ВСЕГО РАСХОДОВ	162 179,8	63 842,2	39,4	100,0

Наибольший удельный вес в структуре расходов имеют следующие направления:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 18 630,4 тыс. руб. или 29,2% от общего объема произведенных расходов;
- «Общегосударственные расходы» – 17 771,4 руб. или 27,8% от общего объема

произведенных расходов;

- «Культура и кинематография» - 14 858,8 тыс. руб. или 23,3% от общего объема произведенных расходов.

- «Социальная политика» – 9 640,2 тыс. руб. или 15,1% от общего объема произведенных расходов;

По данному вопросу контрольного мероприятия нарушений и недостатков не выявлено.

1.2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Местной администрации муниципального образования Финляндский округ 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 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49; инструкцией «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», утвержденной приказом Минфина РФ 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 РФ 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 РФ 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 Российской Федерации 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».

Остатки денежных средств на начало и на конец дня на лицевых счетах по выпискам соответствуют данным бухгалтерского учета. Движение денежных средств на лицевых счетах подтверждается выписками УФК по Санкт-Петербургу и заявками на кассовый расход.

В отделе бухгалтерии 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 01.07.2022, расхождений не выявила.

По данному вопросу контрольного мероприятия нарушений и недостатков не выявлено.

1.3. Целевое использование средств.

Правильность применения кодов бюджетной классификации и соответствия экономического содержания расходов Порядку применения бюджетной классификации Российской Федерации контролируется специалистом отдела бухгалтерии в пределах своей компетенции.

Способы размещения заказа на выполнение работ (оказание услуг) по реализации мероприятий муниципальных программ соответствуют действующему законодательству. Сотрудниками контрактной службы соблюдаются требования к обоснованию закупок в соответствии с положениями Федерального закона № 44-ФЗ, выполняются необходимые процедуры по размещению муниципального заказа и соблюдаются правила нормирования, закупки размещаются в соответствии с

утвержденным планом–графиком на 2022 год.

В целях исполнения бюджета на 2022 год Местной администрацией муниципального образования Финляндский округ заключено 106 контрактов на общую сумму 90585,8 тыс. рублей, в т.ч. с представителями малого бизнеса заключено контрактов на сумму 17038,7 тыс. рублей, конкурентным способом на сумму 72170,1 тыс. рублей, из них электронным конкурсом на сумму 26106,7 тыс. рублей, электронным аукционом на сумму 46063,4 тыс. рублей.

Анализ контрактов (договоров) по состоянию на 01.07.2022 показал, что оплата фактических расходов производилась на основании актов выполненных работ, счетов-фактур, выставляемых поставщиками и подрядчиками, исполнителями работ и услуг, и подтверждается платежными поручениями (заявками на кассовый расход).

Учреждением приобретены материальные ценности, используемые в текущем году, что говорит о положительном эффекте покупок и подтверждает целесообразность приобретения.

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 принимался 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 следующее: 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 «расчетов с поставщиками и подрядчиками». Случаев перечисления денежных средств при отсутствии закрывающих документов (актов выполненных работ, выставленных счетов, заключенных контрактов) проверкой не установлено. 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 договоров проверкой не установлено.

В проверяемом периоде 2022 года не выявлены нарушения условий контрактов в процессе их исполнения. По данному вопросу контрольного мероприятия нарушений и недостатков не выявлено.

1.4. Бухгалтерская и бюджетная отчетность.

Бюджетная отчетность по состоянию на 01.07.2022 года на проверку представлена в соответствии с Приказом МФ 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 бюджетной отчетности осуществляется в программном обеспечении АИС БПЭК 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 Приказом Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н.

При проверке на согласованность показателей форм отчетности замечаний не выявлено.

2. Проверка расчетов по оплате труда

Для проверки расчетов по оплате труда предоставлены следующие документы:

- штатное расписание с изменениями;
- лицевые счета работников;
- распоряжения по личному составу (прием на работу, увольнение, направление на обучение, поощрение работников);
- таблицы учета рабочего времени;
- положение об 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.

По данному вопросу контрольного мероприятия нарушений и недостатков не выявлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Бухгалтерская и бюджетная отчетность представлена проверочной группе Местной администрации муниципального образования Финляндский округ в установленные сроки.

Рассмотрев представленные материалы, проверочная группа пришла к выводу, что отчетность об исполнении бюджета муниципального образования Финляндский округ за 1 полугодие 2022 года достоверна и соответствует порядку ведения бюджетного учета в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и муниципальным правовым актам, регуливающим бюджетный процесс в муниципальном образовании Финляндский округ. Все отчеты заполнены согласно требованиям, разночтения в документах не выявлены, отчетность сформирована в полном объеме и представлена в Комитет финансов в установленный срок, замечания Комитета финансов отсутствуют.

Нарушения при организации и ведении бухгалтерского и бюджетного учета в Местной администрации муниципального образования Финляндский округ за 1 полугодие 2022 года отсутствуют.

Руководитель
проверочной группы

Руководитель общего отдела
(должность)

25.07.2022
(дата)


(подпись)

Т.С. Смирнова
(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

 25.07.2022

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