

**Акт №2**  
**проведения плановой камеральной проверки по внутреннему**  
**муниципальному финансовому контролю Местной администрации**  
**внутригородского муниципального образования города федерального**  
**значения Санкт-Петербурга поселок Комарово**

П. Комарово  
место составления

« 03 » июля 20 23 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения от 03.07.2023 № 39 «О назначении контрольных мероприятий в рамках осуществления внутреннего финансового контроля», в соответствии с Планом контрольной деятельности по осуществлению внутреннего финансового контроля на 2023год, утвержденного распоряжением Местной администрации внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга поселок Комарово от 29.12.2022 № 55 .

**Тема контрольного мероприятия** - Проверка ведения бухгалтерского и бюджетного учета Местной администрации поселок Комарово за проверяемый период.

**Проверяемый период:** с 03.07.2023 по 20.07.2023

**Контрольное мероприятие проведено** Ефимовой М.Н.- главным бухгалтером

**К проведению контрольного мероприятия привлекались**<sup>1</sup> : -

Документы, представленные Местной администрацией (оборотно-сальдовая ведомость, бухгалтерская отчетность, сводная бюджетная роспись, сводная ведомость по кассовым выплатам, решения Совета муниципального образования).

**В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование)**<sup>2</sup> -

**Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось**<sup>3</sup>

Не приостанавливалось

**Срок проведения контрольного мероприятия продлевался**

Не продлевалось

**Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки)**<sup>4</sup>: Местная администрация внутригородского муниципального образования города федерального значения Санкт-Петербурга поселок Комарово (далее МА МО поселок Комарово), ОГРН1057811683214, ИНН/КПП 7843301861/784301001, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса 40300255, лицевой счет открыт УФК г. Санкт-Петербург, Местная администрация муниципального образования (Местная администрация муниципального образования л/с 05723002550) , казначейский/сч 03232643403640007200, СЕВЕРО-ЗАПАДНОЕ ГУ БАНКА РОССИИ/УФК по г. Санкт-Петербургу, г. Санкт-Петербург, БИК 014030106 .

Должностные лица, имеющие право подписи денежных и расчетных документов: Глава Местной администрации – Торопов Е.А., заместитель главы Местной администрации- Яковлева Е.В., главный бухгалтер Местной администрации Ефимова М.Н.

Местная администрация в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным Решением муниципального совета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга поселок Комарово № 8-1 от 25.09.2017 года.

Бюджетный учет в МА МО осуществляется собственной бухгалтерией.

Местная администрация является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования и наделяется настоящим Уставом полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления муниципальными законами и федеральными законами и законами Санкт-Петербурга.

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 2023 года;
- бухгалтерская отчетность за 1 полугодие 2023 года (формы 0503117, 0503125,0503127, 0503140,0503178,0503160);
- сводная бюджетная роспись бюджета муниципального образования Финляндский округ с изменениями за 1 полугодие 2023 года;
- сводная ведомость по кассовым выплатам из бюджета и поступлениям в бюджет, предоставляемые УФК по Санкт-Петербургу по состоянию на 01.07.2023 года;
- решение Совета муниципального образования п. Комарово «Об утверждении местного бюджета муниципального образования п. Комарово на 2023 год» (с изменениями).

#### 1.Бюджетный процесс

Бюджетный процесс в муниципальном образовании п. Комарово в проверяемом периоде осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе. Функции финансового органа в муниципальном образовании п. Комарово исполняет Местная администрация муниципального образования города федерального значения Санкт-Петербурга поселок Комарово. Местный бюджет на 2023 год утвержден решением Муниципального совета муниципального образования поселок Комарово от 21.12.2022 г. № 13-2 «О принятии местного бюджета муниципального образования поселок Комарово на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» (с изменением):

- доходная часть бюджета 74 702,0 тыс. рублей;
- расходная часть бюджета 74 702,0 тыс. рублей;
- источники финансирования дефицита бюджета 0,0 рублей.

По состоянию на 01.07.2023 в утвержденный местный бюджет муниципального образования поселок Комарово на 2023 год 2 раза вносились изменения. Внесение изменения было связано с утвержденным Постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 08.02.2023 № 75 «О распределении субсидий бюджетам внутригородских муниципальных образований города федерального значения Санкт-Петербурга на организацию благоустройства территории муниципального образования и на осуществление работ в сфере озеленения на территории муниципального образования в рамках реализации мероприятий муниципальных программ, направленных на достижение целей государственной программы Санкт-Петербурга», а также увеличилась расходная часть местного бюджета на средства, направляемые на исполнение вопросов местного значения в рамках муниципальных программ.

Все изменения отражены в бюджетных росписях Местной администрации. Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.07.2023г. соответствуют утвержденным решениям о местном бюджете в редакции от 25.01.2023 года № 1-1, от 20.02.2023 № 2-1.

Согласно Отчету об исполнении бюджета по состоянию на 01.07.2023 года (ф. 0503117), бюджетные назначения по доходам исполнены в сумме 38 955,1 тыс. рублей или на 40,4%, от годовых бюджетных обязательств, бюджетные назначения по расходам исполнены в сумме 25 216,3 тыс. рублей или на 20,1% от годовых бюджетных назначений. В результате исполнения бюджета образовался профицит в сумме 13 738,8 тыс. рублей.

Наименование показателя	Годовой план, тыс. руб.	Исполнено за 1 полугодие, тыс. руб.	Исполнение плана %	Отклонение тыс. руб.
ДОХОДЫ	96 375,6	38 955,1	40,4	57 420,5
РАСХОДЫ	125 256,6	25 216,3	20,1	100 040,3
Дефицит (-) / профицит (+)	-28 881,0	+13 738,8		

Источниками собственных доходов в течение 1 полугодия 2023 года являлись -Дотации бюджетам внутригородских муниципальных образований городов федерального значения на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Основой планирования расходов бюджета является реестр расходных обязательств внутригородского муниципального образования Финляндский округ. Расходы бюджета в 2023 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 поселок Комарово 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 поселок Комарово 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.)	Исполнение за 1 полугодие 2023 года (тыс. руб.)	Исполнение плана (%)	Доля в общей сумме расходов (%)
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ (0100)	31 284,8	8 579,6	27,4	34,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (0300)	560,1	31,8	5,7	0,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА (0400)	17 218,8	6 851,1	39,8	27,2
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО (0500)	63 433,1	5 832,5	9,2	23,1
ОБРАЗОВАНИЕ (0700)	658,3	14,0	2,0	0,1
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ (0800)	8 619,0	3 115,5	36,1	12,4
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА (1000)	1 091,7	545,7	50,0	2,2
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ (1100)	1 830,0	0,0	0,0	0,0
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ (1200)	560,8	246,1	43,9	1,0
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>125 256,6</b>	<b>25 216,3</b>	<b>20,1</b>	<b>100,0</b>

Наибольший удельный вес в структуре расходов имеют следующие направления:  
-«Общегосударственные расходы» - 8 579,6 тыс. руб. или 34,0% от общего объема произведенных расходов;  
- «Национальная экономика» -6 851,1 тыс. руб. или 27,2% от общего объема произведенных расходов;  
-«Жилищно-коммунальное хозяйство» -5 832,5 тыс. руб. или 23,1% от общего объема произведенных расходов;  
-«Культура, кинематография»- 3 115,5 тыс. руб. или 12,4% от общего объема произведенных расходов;

## 2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Местной администрации муниципального образования города федерального значения Санкт-Петербурга поселок Комарово 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 01.07.2023, расхождений не выявила.

По данному вопросу контрольного мероприятия нарушений и недостатков не выявлено.

### 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 2023 год.

Анализ контрактов (договоров) по состоянию на 01.07.2023 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 2023 года не выявлены нарушения условий контрактов в процессе их исполнения. По данному вопросу контрольного мероприятия нарушений и недостатков не выявлено.

#### 4. Бухгалтерская и бюджетная отчетность.

Бюджетная отчетность по состоянию на 01.07.2023 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.

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);

табели 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.



**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

В ходе проведения проверки должностными лицами Местной администрации установлено:

- в рамках рассматриваемых вопросов бухгалтерская и бюджетная отчетность представлена проверочной группе Местной администрации муниципального образования города федерального значения Санкт-Петербурга поселок Комарово в установленные сроки.

Рассмотрев представленные материалы, проверочная группа пришла к выводу, что отчетность об исполнении бюджета муниципального образования поселок Комарово за 1 полугодие 2023 года достоверна и соответствует порядку ведения бюджетного учета в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и муниципальным правовым актам, регулирующим бюджетный процесс в муниципальном образовании поселок Комарово. 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 города федерального значения Санкт-Петербурга поселок Комарово за 1 полугодие 2023 года отсутствуют

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта<sup>5</sup>.

Приложение: ---

\_\_\_\_\_  
Главный бухгалтер  
(должность)

\_\_\_\_\_  
20.07.2024  
(дата)

\_\_\_\_\_  
*Еф*  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
М.Н. Ефимова  
(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил<sup>6</sup>: ---