АКТ
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка ведения бухгалтерского и бюджетного учета
Местной администрации МО Гражданка за 1,2,3 кварталы 2020 года»
в Местной администрации Муниципального образования
Муниципальный округ Гражданка

Санкт-Петербург, МО Гражданка «09» октября 2020 года

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Правительства РФ от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» и во исполнение распоряжения Местной администрации от 27.12.2019 № 237-р «О проведении контрольных мероприятий в 2020 году», в целях контроля финансово-хозяйственной деятельности, проведена проверка ведения бухгалтерского и бюджетного учета Местной администрации Муниципального образования Муниципальный округ Гражданка за 1,2,3 кварталы 2020 года.

Состав комиссии, проводившей проверку:

председатель комиссии -	Басин А.П.	заместитель главы Местной администрации
члены комиссии:	Черненко Е.В.	заместитель главного бухгалтера – начальника отдела бюджетного, бухгалтерского учета и отчетности Местной администрации
	Бобкова А.А.	начальник организационного отдела Местной администрации

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2020 по 30.09.2020.

Контрольное мероприятие проведено в срок:
Начато: 01 октября 2020 года;
Окончено: 08 октября 2020 года.

Объект проверки: Главный распорядитель бюджетных средств, код главы по БК- 918, Местная администрация Муниципального образования Муниципальный округ Гражданка.

Предмет проверки:
постановка и организация бухгалтерского и бюджетного учета;
ведение бухгалтерского и бюджетного учета;
проверка расчетов по оплате труда.

Характер проверки (плановая, внеплановая): **плановая**

Методы внутреннего финансового контроля: проверка проводилась выборочным методом.

В результате проведенной проверки установлено:

1. Постановка, организация и ведение бухгалтерского и бюджетного учета

Для проверки представлены следующие документы:
- оборотно-сальдовая ведомость за 1,2,3 кварталы 2020 года;
- бухгалтерская отчетность за 1,2,3 кварталы 2020 года (формы 0503117, 0503125, 0503127, 0503140, 0503178, 0503184);
- сводная бюджетная роспись бюджета Муниципального образования Муниципальный округ Гражданка за 1,2,3 кварталы 2020 года;
- сводные ведомости по кассовым выплатам из бюджета и поступлениям в бюджет за 1,2,3 кварталы 2020 года, предоставляемые УФК по Санкт-Петербургу;

- решение Муниципального совета МО Гражданка «Об утверждении бюджета Муниципального образования Муниципальный округ Гражданка на 2020 год» (с изменениями и дополнениями).

1.1. Бюджетный процесс

Бюджетный процесс в МО Гражданка в проверяемом периоде осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе в Муниципальном образовании Муниципальный округ Гражданка, утвержденным решением МС от 29.10.2014 № 28. Функции финансового органа в МО Гражданка исполняет Администрация МО Гражданка. Местный бюджет на 2020 год утвержден решением МС от 04.12.2019 № 48 «Об утверждении бюджета Муниципального образования Муниципальный округ Гражданка на 2020 год» (с изменениями и дополнениями):

- доходная часть бюджета 89683,8 тыс. рублей;
- расходная часть бюджета 89683,8 тыс. рублей;
- источники финансирования дефицита бюджета 0 рублей.

По состоянию на 01.10.2020 в утвержденный бюджет МО Гражданка на 2020 год 2 раза вносились изменения. Внесение изменений было связано с перемещением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств бюджета МО Гражданка:

первое изменение бюджета продиктовано необходимостью уточнения объема субвенции из бюджета Санкт-Петербурга в бюджет МО Гражданка;

второе изменение внесено в соответствии с рекомендациями Комитета финансов Санкт-Петербурга, изложенными в письме от 02.04.2020 № 01-02-1118/20-0-0 и в связи с изменениями Закона Санкт-Петербурга «О бюджете на 2020 год…».

Данные изменения отражены в бюджетных росписях Местной администрации. Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2020 соответствуют утвержденному решению о бюджете от 08.07.2020 года № 22.

Согласно Отчету об исполнении бюджета за январь-сентябрь 2020 года (ф. 0503117), бюджетные назначения по доходам исполнены в сумме 80984,1 тыс. рублей или на 90,3%, бюджетные обязательства – в сумме 46 265,6 тыс. рублей или на 51,6% от годовых бюджетных назначений. В результате исполнения бюджета образовался профицит в сумме 34718,5 тыс. рублей.

Основой планирования расходов бюджета является реестр расходных обязательств МО Гражданка. Расходы бюджета в 2020 году исполняются по мере фактического поступления доходов в бюджет муниципального образования и в соответствии с планами проведения мероприятий.

Исполнение расходной части бюджета МО Гражданка 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. Бюджет МО Гражданка по расходам исполняется в соответствии с требованиями ст. 219 БК РФ.

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

Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета за девять месяцев 2020 года составили расходы по разделам «Культура, кинематография» – 10,0% , «Общегосударственные вопросы» – 47,5 %, «Социальная политика» – 29,3 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 7,3%.

По данному вопросу контрольного мероприятия нарушений и недостатков не выявлено.

1.2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Администрации МО Гражданка 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 кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядка осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов, утвержденным приказом Казначейства России от 10.10.2008 № 8н.

Местная администрация имеет в УФК по Санкт-Петербургу следующие лицевые счета для учета:

№ п/п	№ лицевого счета	Наименование счета
1	05723001780	Лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение
2	03723001780	Лицевой счет получателя бюджетных средств
3	08723001780	Лицевой счет администратора источников финансирования дефицита бюджета
4	04723001780	Лицевой счет администратора доходов бюджета

Для учета средств, поступающих во временное распоряжение, в УФК по г. Санкт-Петербургу (Местная администрация Муниципального образования Муниципальный округ Гражданка) открыт бюджетный счет № 40302810240303000072.

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 бюджетного, бухгалтерского учета и отчетности 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, 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 в части,

относящейся к местному бюджету, утвержденному постановлением Местной администрации от 08.10.2019 № 192-п, контролируется специалистами отдела бюджетного, бухгалтерского учета и отчетности в пределах своей компетенции.

Способы размещения заказа на выполнение работ по реализации мероприятий соответствуют действующему законодательству. Отделом муниципальных закупок 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.

В целях исполнения бюджета на 2020 год Местной администрацией заключено 93 контракта на общую сумму 29176,8 тыс. рублей, в т.ч. с представителями малого бизнеса заключено контрактов на сумму 8908,0 тыс. рублей.

Конкурентным способом осуществлены закупки товаров, работ, услуг для нужд Муниципального образования Муниципальный округ Гражданка на общую сумму 26570,1 тыс. руб., в том числе посредством проведения аукционов в электронной форме – на сумму 25021,3 тыс. руб.

В соответствии с Инструкцией 157-н, в документах, принятых к бухгалтерскому учету, наличествуют все необходимые реквизиты, документы подобраны и сброшюрованы в хронологическом порядке.

В проверяемом периоде 2020 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 01.10.2020 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 08.06.2018 № 132н «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 на 01.10.2020;
- лицевые счета работников;
- распоряжения по личному составу (прием на работу, увольнение, направление на обучение, поощрение работников);
- табели учета рабочего времени;
- Положение об оплате труда.

Все имеющиеся в учреждении должности включены в штатное расписание Местной администрации, технические должности отсутствуют.

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.

ВЫВОДЫ:

Бухгалтерская и бюджетная отчетность представлена Комиссии по муниципальному финансовому контролю в установленные сроки.

Рассмотрев представленные материалы, комиссия пришла к выводу, что отчетность об исполнении бюджета МО Гражданка за 1,2,3 кварталы 2020 года достоверна и соответствует порядку ведения бюджетного учета в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и муниципальным правовым актам, регулирующим бюджетный процесс в МО Гражданка. 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 Муниципальный округ Гражданка за период с января по сентябрь 2020 года отсутствуют.

Председатель комиссии _____ А.П.Басин

Члены комиссии _____ Е.В.Черненко

_____ А.А.Бобкова

Глава Местной администрации
Муниципального образования
Муниципальный округ Гражданка _____ И.М.Ласкателева 09.10.2020

Главный бухгалтер -
начальник отдела бухгалтерского, бюджетного
учета и отчетности Местной администрации
Муниципального образования
Муниципальный округ Гражданка _____ И.П.Щиголева 09.10.2020