

Акт № 01/ВФК

по результатам проведения плановой камеральной проверки  
по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных  
правоотношений в отношении внутригородского муниципального образования  
города Севастополя – Ленинского муниципального округа

г. Севастополь

«13» июня 2023 г

Контрольное мероприятие проведено на основании: Распоряжения Главы местной администрации внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа от 24.04.2023 №16-РГ «О проведении планового контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений во внутригородском муниципальном образовании города Севастополя – Ленинского муниципального округа за 2022 год», а также в соответствии с пунктом 1 плана проведения контрольного мероприятия, утверждённого Распоряжением Главы местной администрации внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа от 16.12.2022 №16-РГ «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю во внутригородском муниципальном образовании города Севастополя – Ленинского муниципального округа на 2023 год» (далее по тексту – МА ВМО Ленинского МО).

Тема контрольного мероприятия: Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

Проверяемый период: с 01.01.2022 г. по 30.12.2022г.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом: Главным инспектором местной администрации – Савельевой А.И.

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы): Контрольные действия по изучению документов, касающихся финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля в соответствии с приложениями, а также информации, размещённой на официальном сайте внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа (далее по тексту ВМО Ленинского МО) в телекоммуникационной сети «Интернет» – <http://lmosev.ru/>.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 20 рабочих дней с «02» мая 2023 года по «31» мая 2023 года.

**Общие сведения об объекте контроля:**

Полное наименование объекта контроля – Местная администрация внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа,

Сокращенное наименование – МА ВМО Ленинского МО.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 9204555494; основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1159204024022; код причины постановки на учёт (КПП) – 920401001, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса – 673D5001.

Местонахождение (юридический адрес) – 299011, г. Севастополь, ул. Гоголя, д. 22.

Учредитель – Внутригородское муниципальное образование города Севастополя – Ленинский муниципальный округ.

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по г. Севастополю присвоены коды: ОКПО – 00399249, ОКАТО – 67266000000, ОКТМО – 67312000000, ОКОГУ – 3300300 – «Местные администрации (исполнительно-распорядительные органы) внутригородских территорий (внутригородских муниципальных образований) городов федерального значения», ОКОПФ – 75404 – «Муниципальные казенные учреждения».

Устав внутригородского Муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа утверждён Решением Совета Ленинского муниципального округа I созыва от 22.04.2015 № 1с-7-1 (с изменениями от 25.09.2015, от 22.12.2015, от 03.07.2017, от 17.08.2018, от 29.01.2021, от 19.11.2021, от 30.08.2022).

Сведения о лицевых счетах, открытых в Управлении Федерального казначейства:

– № 01743D50010 – лицевой счёт главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

– № 03743D50010 – лицевой счёт получателя бюджетных средств;

– № 04743D50010 – лицевой счёт администратора доходов бюджета;

– № 05743D50010 – лицевой счёт для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

В проверяемом периоде право первой и второй подписи финансовых и расчетных документов закреплено:

– Мишин М.А. – Глава МА ВМО Ленинского МО;

– Гришина Л.К. – главный бухгалтер МА ВМО Ленинского МО;

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

**По вопросу 1. Проверка правильности составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета внутригородского муниципального образования г. Севастополя – Ленинского муниципального округа**

В соответствии с пунктом 1 статьи 217, пунктом 1 статьи 219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 36 статьи 6 Закона города Севастополя

от 14.08.2014 №59-ЗС «О бюджетном процессе в городе Севастополе», финансовым органом ВМО Ленинского МО разработан Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета и Порядок ведения бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств, утвержденный постановлением МА ВМО Ленинского МО от 10.08.2015 №11 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа и Порядка составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа» (с изменениями от 31.07.2017 №44-П) (далее по тексту – Постановление от 10.08.2015 №11).

Решением Совета Ленинского муниципального округа г. Севастополя от 28.12.2021 №49-ЗМО «Об утверждении бюджета внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение Совета Ленинского МО от 28.12.2021 № 49-ЗМО), утверждены основные характеристики бюджета ВМО Ленинского МО на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (с изменениями и дополнениями). В соответствии с пунктом 1.1 Постановления от 10.08.2015 №11, сводная бюджетная роспись бюджета ВМО Ленинского МО утверждается в течении 10 рабочих с даты принятия бюджета на соответственный период. Распоряжением МА ВМО Ленинского МО от 10.01.2022 № 01-Р «Об утверждении сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств бюджета внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Распоряжение от 10.01.2022 № 01-Р) утверждена сводная бюджетная роспись и лимитов бюджетных обязательств на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

В нарушение формы, утвержденной Приложением №4 к Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета ВМО Ленинского МО, в проверяемом периоде, в уведомлении об изменении сводной бюджетной росписи отсутствует информация об «Исполнителе».

В проверяемом периоде в показатели сводной бюджетной росписи вносились изменения, которые отражены в таблице 1. При проведении анализа использовались первоначальные показатели расходов, утвержденные Распоряжением МА ВМО Ленинского МО от 10.01.2022 № 01-Р и фактические показатели сводной бюджетной росписи на конец отчетного периода, утвержденные Распоряжением МА ВМО Ленинского МО от 16.11.2022 №77-Р

Таблица 1 (тыс.руб.)

Раздел, подраздел	Наименование раздела, подраздела	Утверждено бюджетной росписью (первоначальные показатели на 10.01.2022)	Утверждено бюджетной росписью (уточненные показатели на 30.12.2022)	Сумма изменений (+;-):
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 269,4	1 745,9	476,5
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	2 713,7	2 376,9	-336,8
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, администраций	12 805,4	16 989,2	4 183,8
0111	Резервные фонды	1 883,3	3 994,3	2 111,0
0113	Другие вопросы в области безопасности и правоохранительной деятельности	127,9	127,9	0,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	13,3	13,3	0,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	130 116,1	130 116,1	0,0
0800	Культура, кинематография	1 118,7	1 848,7	730,0
1100	Физическая культура и спорт	875,4	875,4	0,0
1200	Средства массовой информации	20,0	190,0	170,0
	<b>ИТОГО:</b>	<b>150 943,2</b>	<b>158 277,7</b>	<b>7 334,5</b>

Изменения показателей осуществлялись в соответствии с пунктом 2.2 Постановления от 10.08.2015 №11.

Распоряжения об изменениях, отраженные в таблице 2, утверждались на основании принятия Решения о внесении изменений в Решение Совета Ленинского муниципального округа города Севастополя от 28.12.2021 №49-ЗМО, а также на основании пункта 3 статьи 217 БК РФ без внесения изменений в решение о бюджете ВМО Ленинского МО.

Таблица 2

Изменение СБР (Распоряжение МА ВМО Ленинского МО)	Основание (Решение Совета Ленинского МО)
№ 13-Р/а от 09.03.2022	№ 51-3МО от 04.03.2022
№ 29-Р от 10.06.2022	№ 57-3МО от 10.06.2022
№ 36-Р от 27.06.2022	№ 59-3МО от 24.06.2022
№ 55-Р от 19.09.2022	без внесений изменений в бюджет
№ 60-Р от 27.09.2022	без внесений изменений в бюджет
№ 66-Р от 14.10.2022	№ 74-3МО от 13.10.2022
№ 71-Р от 01.11.2022	№ 78-3МО от 01.11.2022
№ 77-Р от 16.11.2022	без внесений изменений в бюджет

При рассмотрении показателей бюджетной росписи установлено, что сумма изменений (увеличение) на конец отчетного периода по состоянию на 30.12.2022 составляет 7 334,5 тыс.руб. Большая часть изменений (увеличений) приходится на Раздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» 4 183,8 тыс.руб., (57%).

При составлении сводной бюджетной росписи бюджета ВМО Ленинского МО рекомендовано использовать формы, утверждённые Постановлением МА ВМО Ленинского МО от 10.08.2015 №11 (с изменениями и дополнениями) в соответствии с Приложениями.

## **По вопросу 2. Анализ исполнения бюджетных назначений по доходам и расходам внутригородского муниципального образования г. Севастополя – Ленинского муниципального округа**

Общая сумма доходов бюджета ВМО Ленинского МО, утверждённая решением Совета Ленинского МО от 28.12.2021 №49-3МО (с изменениями и дополнениями) составляет 158 277,7 тыс.руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 16 800,0 тыс. руб. (удельный вес в общей сумме доходов 10,6%);

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 5 079,0 тыс.руб. (удельный вес в общей сумме доходов 3,2%);

- субвенции бюджетам внутригородских муниципальных образований на выполнение передаваемых полномочий – 133 575,2 (удельный вес в общей сумме доходов 84,4%);

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам внутригородских муниципальных образований – 2 823,5 тыс.руб. (удельный вес в общей сумме доходов 1,8%).

По состоянию на 31.12.2022 фактические доходы ВМО Ленинского МО в соответствии с отчётом об исполнении бюджета составили 152 826,9 тыс.руб.

Общий объём расходов бюджета ВМО Ленинского МО, утверждённый решением Совета Ленинского МО от 28.12.2021 №49-3МО (с изменениями и дополнениями) составляет – 158 277,7 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2022

фактические расходы ВМО Ленинского МО в соответствии с отчётом об исполнении бюджета составили 145 406,5 тыс.руб. Сведения об исполнении бюджета отражены в форме Отчёта об исполнении бюджета на 01.01.2023 (ф.ОКУД 0503117).

По состоянию на 01.01.2023 в соответствии со сведениями о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) сумма задолженности составляет – 3 235,51 руб., в т.ч.:

По синтетическому коду счета 130200000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» сумма кредиторской задолженности составляет 3 235,51 руб. (на конец аналогичного периода 2021 года задолженность составляла 2 809,88 руб.), в т.ч.:

- 130221000 – 180,00 руб.;
- 130223000 – 3 055,51 руб.;

Долгосрочной и просроченной задолженности не имеется.

На реализацию 9 муниципальных программ в 2022 году, утвержденных Постановлением МА ВМО Ленинского МО от 20.12.2020 №35-П «Об утверждении Перечня муниципальных программ внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа, реализация которых планируется в 2020-2022 гг. и плановый период 2023 – 2024 гг.» (с изменениями и дополнениями), в соответствии с Решением Совета Ленинского муниципального округа г. Севастополя от 28.12.2021 г. № 49-ЗМО (с изменениями и дополнениями), утверждены бюджетные ассигнования в сумме – 136 427,9 тыс.руб. (86,2% от утверждённых расходов).

Фактические расходы на реализацию муниципальных программ МА ВМО Ленинского МО отражены в таблице 3:

Таблица 3 (тыс.руб)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Утверждено в бюджете на 2022 год	Исполнено за 2022 год	% исполнения	Кол-во заключенных контрактов и договоров
1	Развитие культуры во внутригородском муниципальном образовании г. Севастополя – Ленинского муниципального округа на 2020-2022 гг. и плановый период 2023-2024 гг.	1 848,7	1 657,0	89,6	23
2	Реализация информационной политики и развития средств массовой информации во внутригородском муниципальном образовании города Севастополя – Ленинского муниципального округа на 2020-2022 гг. и плановый период 2023-2024 гг.	190,0	61,2	32,2	2

3	Развитие муниципальной службы во внутригородском муниципальном образовании города Севастополя – Ленинского муниципального округа на 2020-2022 гг. и плановый период 2023-2024 гг.	0,0	0,0		
4	Участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма, гармонизации межнациональных и межконфессиональных отношений на территории внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа на 2020-2022 гг. и плановый период 2023-2024 гг.	13,3	13,3	100	1
5	Осуществление и развитие территориального и общественного самоуправления во внутригородском муниципальном образовании города Севастополя – Ленинского муниципального округа на 2020-2022 г.г. и плановый период 2023-2024 гг.	0,0	0,0		
6	Организация и осуществление мероприятий по защите населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа на 2020-2022 гг. и плановый период 2023-2024 гг.	13,3	13,3	100	1
7	Организация охраны общественного порядка и участие в деятельности по профилактике правонарушений на территории внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа на 2020-	13,3	13,3	100	1

	2022 гг. и плановый период 2023-2024 гг.				
8	Организация и проведение досуговых спортивных мероприятий во внутригородском муниципальном образовании города Севастополя – Ленинского муниципального округа на 2020-2022 гг. и плановый период 2023-2024 гг.	875,4	874,7	99,9	6
9	Благоустройство территории внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа на 2020-2022 гг. и плановый период 2023-2024 гг.	133 473,9	127 126,5	95	130
	<b>ИТОГО</b>	<b>136 427,9</b>	<b>129 759,2</b>	<b>95</b>	<b>164</b>

Расходы на муниципальные программы исполнены в сумме 129 759,2 тыс.руб., что составляет 95% от утверждённых уточненных бюджетных назначений. Неисполнение по муниципальным программам ВМО Ленинского МО в 2022 году составляет 6 668,7 тыс. руб. (5%). В 2021 году исполнение по муниципальным программам составило 99,7% (124 593,3 тыс.руб.), при утверждённом бюджете на муниципальные программы в размере 125 034,6 тыс. руб.

Всего заключенных контрактов и договоров с целью реализации муниципальных программ составляет 164 шт., большая часть приходится на муниципальную программу «Благоустройство территории внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа на 2020-2022 г.г. и плановый период 2023-2024 гг.» в количестве 130 шт., что составляет 79,3% от общего количества.

### **По вопросу 3. Анализ эффективности муниципальных программ внутригородского муниципального образования г. Севастополя – Ленинского муниципального округа**

Анализ перечня основных мероприятий по муниципальным программам ВМО Ленинского МО за 2022 г.:

Таблица 4

№ п/п	Показатель (индикатор) наименование	Ед. изм.	По плану	Фактически
<b>1.</b>	<b>Развитие культуры</b>			
	Запланировано средств	руб.	1 848 700,00	1 657 007,78



	Количество населения, вовлечённого в мероприятия	чел.	12 000	6 437
	Количество проведённых мероприятий	шт.	24 (не менее 15)	19
<b>2.</b>	<b>Реализация информационной политики и развития средств массовой информации</b>			
	Запланировано средств	руб.	190 000,00	61 186,92
	Размещение на официальном сайте (сети Интернет) Ленинского МО и информационных стендах официальных документов и информации	шт.	не менее 200	1 100
	Организация работы по подготовке и выпуску информационного бюллетеня	шт /тираж	10 000	5 000
	Освещение значимых событий и деятельности органов местного самоуправления ВМО на официальном сайте внутригородского муниципального образования г. Севастополя – Ленинского муниципального округа	Кол-во чел., посети вших сайт	не менее 25% от общей численности жителей ВМО	62 537
<b>3.</b>	<b>Развитие муниципальной службы</b>			
	Запланировано средств	руб.		
	Количество нормативных правовых актов, принятых органами местного самоуправления в целях совершенствования правовой основы в деятельности муниципальной службы	шт.	Не менее 2	1
	Количество проведённых семинаров, совещаний по вопросам муниципальной службы	шт.	Не менее 2	3
<b>4.</b>	<b>Участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма, гармонизации межнациональных и межконфессиональных отношений</b>			
	Запланировано средств	руб.	13 300,00	13 298,00
	Доля населения, вовлеченной в мероприятия, направленные на профилактику терроризма и экстремизма, от общего количества населения	чел.	15 000	12 500
	Доля молодежи, вовлеченной в мероприятия, направленные на профилактику терроризма и экстремизма, от общего количества населения	чел.	10 000	7 500
	Количество информационно-пропагандистских материалов по профилактике терроризма и экстремизма	шт.	3 000	3 000
	Количество мониторингов законодательства в сфере профилактики терроризма и экстремизма	шт.	12	12
<b>5.</b>	<b>Осуществление и развитие территориального и общественного самоуправления</b>			
	Запланировано средств	руб.	0,0	0,0
	Количество ТОС по сравнению базового	кол-во	2021 – 28	2022 – 25

	периода с отчётным			
	Количество мероприятий, проведённых совместно с ТОС	Кол-во	не менее 4	8
	Охват населения		не менее 330	более 5 000
<b>6.</b>	<b>Организация и осуществление мероприятий по защите населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера</b>			
	Запланировано средств	руб.	13 300,00	13 260,00
	Количество методических, учебно-информационных материалов по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций	шт.	1 500	3 000
	Размещение материалов по вопросам предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций в печатных средствах массовой информации и на информационном сайте ВМО г. Севастополя Ленинского МО	шт.	12	13
<b>7.</b>	<b>Организация охраны общественного порядка и участие в деятельности по профилактике правонарушений</b>			
	Запланировано средств	руб.	13 300,00	13 298,00
	Количество профилактических мероприятий, организованных ВМО г. Севастополя Ленинского МО с привлечением сотрудников полиции и прокуратуры Ленинского района	шт.	1	1
	Размещение материалов по общественному порядку в печатных средствах массовой информации и на официальном сайте ВМО МО г. Севастополя Ленинского МО	шт.	4	5
<b>8.</b>	<b>Организация и проведение досуговых спортивных мероприятий</b>			
	Запланировано средств	руб.	875 400,00	874 717,83
	Количество граждан, принявших участие в мероприятиях	чел.	12 000	7 458
	Количество проведенных мероприятий	шт.	30	30+2
<b>9.</b>	<b>Благоустройство территории</b>			
	Запланировано средств	руб.	133 473 900,00	127 126 451,02
	Реализация мероприятий по санитарной очистке территории	м <sup>2</sup>	1 108 569	
	Реализация мероприятий по удалению твёрдых коммунальных отходов, в том числе с мест несанкционированных и бесхозных свалок	м <sup>3</sup>	2 500	
	Мероприятия, направленные на создание, содержание зелёных насаждений, обеспечению ухода за ними	м <sup>2</sup>	не менее 300	
	Реализация мероприятий по созданию, приобретению, установке, текущему ремонту и реконструкции элементов	шт.	не менее 73	138

	благоустройства			
	Реализация мероприятий по обустройству и ремонту площадок для установки контейнеров для сбора твердых коммунальных отходов	шт.	не менее 7	14
	Мероприятия, направленные на обустройство и ремонт тротуаров, включая твёрдое покрытие парков, скверов, бульваров	м <sup>2</sup>	1 000	2 371,13
	Реализация мероприятий по обустройству и содержанию спортивных и детских игровых площадок (комплексов)	шт.	0/44	33
	Реализация мероприятий по ремонту и содержанию внутриквартальных дорог	м <sup>2</sup>	2 500	11 727

Оценка эффективности муниципальных программ проведена на основе сравнения ожидаемых конечных результатов, предусмотренных муниципальными программами, к фактически достигнутым конечным значениям целевых показателей. По результатам оценки эффективности реализации муниципальных программ определено, что все муниципальные программы в 2022 году реализованы с высоким уровнем.

Информация о результатах контрольного мероприятия: по результатам проведения плановой камеральной проверки по внутреннему финансовому контролю в отношении местной администрации внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа за 2022 год нарушений в части законодательства не выявлено. Финансовых нарушений не выявлено. Предписания и представления не направляются.

Рекомендовано:

- при составлении сводной бюджетной росписи бюджета внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа использовать форму и структуру документов, утверждённых и предусмотренных внутренними муниципальными правовыми актами.

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

Приложение:

1. Постановление местной администрации внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа от 10.08.2015 № 11.

2. Постановление местной администрации внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа от 31.07.2017 № 44-П.

3. Отчёт об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа, форма по ОКУД (0503117) на 1 января 2022 года;

4. Отчёт об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа, форма по ОКУД (0503117) на 1 января 2023 года;

5. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности местной администрации внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа форма по ОКУД (0503169) на 1 января 2023 года.

Руководитель  
проверочной (ревизионной) группы  
(уполномоченный на проведение  
контрольного мероприятия  
должностное лицо):


Главный инспектор

МА ВМО Ленинского МО

(должность)

13.06.2023г.

(дата)



(подпись)

А.И.Савельева

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил: \_\_\_\_\_

Нач. отд. экон. и фин.

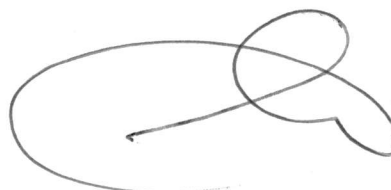
Акт

Покачилова О.В

Настоящий акт составлен в 1 экземпляре на 12 листах.

С актом ознакомлены:

Глава внутригородского  
муниципального образования  
города Севастополя – Ленинского  
муниципального округа



М.А. Сердюк

«13» июня 2023 г.