Контрольно-счетная палата СПб

100226 831102

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

Антоненко пер., д. 4, Санкт-Петербург, 190107
тел./ факс (812) 314-37-26
e-mail: ksp@ksp.org.ru, http://www.ksp.org.ru

ОГРН 1117847580245 ОКПО 30723374 ИНН/КПП 7838468985/783801001

11.04.2019 № 1-182/19-2

На № 99 от 26.03.2019

Главе
внутригородского муниципального
образования Санкт-Петербурга
муниципальный округ № 75

Васильевой А.Д.

Главе местной администрации
внутригородского муниципального
образования Санкт-Петербурга
муниципальный округ № 75

Беспалову Г.А.

ул.Малая Балканская, д.58А
Санкт-Петербург, 192289

На основании подписанного Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетная палата Санкт-Петербурга направляет Вам Заключение на отчет об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа № 75 за 2018 год. Заключение рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга (протокол от 11.04.2019 № 06, п.1.24.).

О результатах рассмотрения заключения и принятых мерах по устранению выявленных нарушений просим сообщить в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга в месячный срок.

Приложение: на 15 л. в 1 экз.

Заместитель
председателя палаты Ю.С.Русакова

Е.А.Кашникова
570 53 35
570 51 38

МА МО №75
ВХ.№ 103
от 15.04.2019г

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

Антоненко пер., д. 4, Санкт-Петербург, 190107
тел./факс: (812) 314-37-26 e-mail: ksp@ksp.org.ru http://www.ksp.org.ru
ОГРН 1117847580245 ОКПО 30723374 ОКАТО 40262562000 ИНН/КПП 7838468985/783801001

11.04.2019 № 1-182/19-1

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга

_____ Ю.С.Русакова

11 апреля 2019 года

З А К Л Ю Ч Е Н И Е

на отчет об исполнении бюджета

внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга

муниципальный округ № 75

за 2018 год

(рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга протокол от 11.04.2019 № 06, п.1.24.)

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа № 75 *(далее – ВМО)* за 2018 год подготовлено Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга в соответствии со ст.ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации *(далее – БК РФ)*, Законом Санкт-Петербурга от 13.07.2011 № 455-85 «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга», Соглашением о передаче Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, планом работы Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на 2019 год.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ, в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга, представлены:

- годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств местного бюджета, главного администратора доходов местного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета – Местной Администрации ВМО *(далее – Местная Администрация)*, Муниципального Совета ВМО *(далее – МС)* и финансового органа ВМО по формам, предусмотренным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н *(далее – Инструкция о порядке составления отчетности)*;
- проект решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 75 за 2018 год»;
- нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс ВМО, и иные документы, представленные по запросу Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга.

Ответственность за полноту и достоверность представленных документов несут должностные лица:

- Глава муниципального образования, исполняющая полномочия председателя МС – Васильева А.Д.;
- Глава Местной Администрации – Беспалов Г.А.;
- Главный бухгалтер Местной Администрации – Трохманенко Г.Г.;
- Главный бухгалтер МС – Соболева Л.И.

1. Общие положения

Бюджетный процесс ВМО в отчетном периоде осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе во внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 75,

утвержденного решением МС от 23.12.2014 № 20 (в редакции решения МС от 26.06.2018 № 09, *далее – Положение о бюджетном процессе)*.

Согласно ст. 3 Положения о бюджетном процессе функции финансового органа ВМО осуществляет Местная Администрация.

Кассовое обслуживание исполнения местного бюджета осуществляется в соответствии с Порядком кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядком 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, с открытием в УФК по Санкт-Петербургу лицевых счетов для учета:

- доходов бюджета – № 04723002190 (Местной Администрации);
- расходов бюджета – № 03723002190 (Местной Администрации);
- расходов бюджета – № 03723250670 (МС);
- средств, поступающих во временное распоряжение – № 05723002190 (Местной Администрации).

В соответствии с «Ведомственной структурой расходов бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 75 на 2018 год» (Приложение № 2 к решению МС от 27.11.2017 № 30 «Об утверждении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 75 на 2018 год») главными распорядителями средств местного бюджета являлись: Местная Администрация (код ГРБС – 975), МС (код ГРБС – 889).

Согласно справке Главы Местной Администрации от 21.03.2019 № 86 и Сведениям о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161), подведомственные муниципальные учреждения, предприятия в ВМО отсутствуют.

2. Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, финансового органа

При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации) и финансового органа ВМО выявлены **нарушения общих требований к бухгалтерской отчетности экономического субъекта** (11 нарушений, замечаний), установленных федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н *(далее – федеральный стандарт «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»)*,

ст.ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией о порядке составления отчетности, в том числе:

1. МС (4 нарушения и замечания):

1.1. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит, в частности, информации о месте нахождения субъекта отчетности; краткого описания основных положений учетной политики.

1.2. В Сведениях о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161) кроме информации о количественном составе участников бюджетного процесса отражена информация о наличии одного государственного (муниципального) казенного учреждения в отношении которого МС выполняет функции и полномочия учредителя, тогда как согласно справке Главы Местной Администрации от 21.03.2019 № 86 и Сведениям о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161), подведомственные муниципальные учреждения, предприятия в ВМО отсутствуют.

1.3. В Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) к Балансу главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета и лицевых счетов (ф. 0503130) не указан код по строке «К Балансу по форме».

1.4. В перечень форм, не имеющих числовых значений и показателей и не представленных в составе годовой бюджетной отчетности, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160), включены, в том числе Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (Таблица № 2), тогда как указанная форма исключена из состава годовой отчетности на основании приказа Минфина России от 02.11.2017 № 176н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н».

2. Местной Администрации (4 нарушения и замечания):

2.1. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит, в частности, информации о месте нахождения субъекта отчетности; краткого описания основных положений учетной политики.

2.2. Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3), представленные в составе Пояснительной записки

(ф. 0503160), не содержат сведений об исполнении ст. 1.9. решения МС от 27.11.2017 № 30 «Об утверждении местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 75 на 2018 год», согласно которой утвержден объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств ВМО.

2.3. Наименование формы 0503163 *«Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета»* не соответствует наименованию данной формы *(«Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств»)*, утвержденному Инструкцией о порядке составления отчетности.

2.4. В нарушение п. 156 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому информация в Сведениях об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица № 4) к Пояснительной записке (ф. 0503160) характеризует использованные в отчетном периоде особенности отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами бюджетного учреждения в части установленного Инструкцией права самостоятельного определения таких особенностей, в Сведениях отражена информация о «ведении бюджетного учета в соответствии с Приказами МФ РФ № 157н от 01.12.2010; от 06.12.2010 № 162; иными документами МФ РФ».

3. Финансового органа ВМО (3 нарушения и замечания):

3.1. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит, в частности, информации о месте нахождения субъекта отчетности; краткого описания основных положений учетной политики.

3.2. В нарушение п. 163 Инструкции о порядке составления отчетности в графе 1 «Код по бюджетной классификации» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) отсутствует код главного распорядителя бюджетных средств.

3.3. В нарушение п. 156 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому информация в Сведениях об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица № 4) к Пояснительной записке (ф. 0503160) характеризует использованные в отчетном периоде особенности отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами бюджетного учреждения в части установленного Инструкцией права самостоятельного определения таких особенностей, в Сведениях отражена информация о ведении бюджетного учета «в соответствии с Приказом Минфина РФ № 157н от 01.12.2010; № 162 от 06.12.2010; иными документами Минфина РФ, приказами, распоряжениями ГРБС (ПБС)».

Выборочной проверкой соответствия показателей между отдельными формами бюджетной отчетности МС, Местной Администрации и финансового органа ВМО отклонения не установлены.

3. Оценка исполнения местного бюджета

Местный бюджет на 2018 год утвержден решением МС от 27.11.2017 № 30 «Об утверждении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 75 на 2018 год» (с учетом изменений, *далее – решение МС о местном бюджете на 2018 год*) по доходам в сумме 77 164,3 тыс. рублей, расходам – в сумме 82 624,2 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 5 459,9 тыс. рублей, размер которого соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, с учетом того, что источником его финансирования определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Согласно представленному проекту решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 75 за 2018 год» *(далее – проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета)* местный бюджет по доходам исполнен в сумме 75 175,8 тыс. рублей, расходам – в сумме 78 498,6 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 3 322,8 тыс. рублей, размер которого соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, с учетом того, что источником его финансирования определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Основные характеристики проекта решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2018 год.

Представленный проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ, однако в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н *(далее – Указания о порядке применения бюджетной классификации)* в Приложении № 2 «Расходы бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 75 за 2018 год по ведомственной структуре расходов бюджета» наименование группы видов расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» не соответствует наименованию («Закупка товаров, работ и услуг для *обеспечения* государственных (муниципальных) нужд»), установленному Указаниями о порядке применения бюджетной классификации.

Показатели Сводной бюджетной росписи бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 75 на 2018 год, утвержденной постановлением Местной Администрации от 28.11.2017 (в редакции постановления от 14.12.2018 № 189), соответствуют решению МС от 27.11.2017 № 30 «Об утверждении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 75 на 2018 год» (в последней редакции решения МС от 24.12.2018 № 71).

Данные об исполнении местного бюджета за 2018 год представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Группа и подгруппа доходов/раздел расходов	Утверждено решением о местном бюджете	Исполнено*		
			сумма	в %, к бюджету	удельный вес, %
Остаток средств на счете на начало года			*5 608,9*		
ДОХОДЫ, ***всего:***		**77 164,3**	**75 175,8**	**97,4**	**100,0**
Налоговые и неналоговые доходы	**100**	**58 230,7**	**57 960,5**	**99,5**	**77,1**
Налоги на совокупный доход	105	54 296,2	53 620,7	98,8	71,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	113	56,0	0,0	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	116	3 878,5	4 339,8	111,9	5,8
Безвозмездные поступления	**200**	**18 933,6**	**17 215,5**	**90,9**	**22,9**
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	202	18 933,6	17 215,3	90,9	22,9
РАСХОДЫ, ***всего:***		**82 624,2**	**78 498,6**	**95,0**	**100,0**
Общегосударственные вопросы	0100	21 964,5	19 905,3	90,6	25,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	100,0	100,0	100,0	0,1
Национальная экономика	0400	66,5	5,0	7,5	менее 0,1%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	33 661,7	33 612,1	99,9	42,8
Образование	0700	7 191,2	7 136,7	99,2	9,1
Культура, кинематография	0800	470,0	444,4	94,6	0,6
Социальная политика	1000	16 770,0	15 061,3	89,8	19,2
Физическая культура и спорт	1100	155,0	123,3	79,5	0,2
Средства массовой информации	1200	2 245,3	2 110,5	94,0	2,7
Дефицит (–), профицит (+) бюджета		**-5 459,9**	**-3 322,8**		
Остаток средств на счете на конец года			*2 286,1*		

**) по данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117).*

Согласно Отчету об исполнении местного бюджета (ф. 0503117) за 2018 год бюджетные назначения по доходам исполнены в общей сумме 75 175,8 тыс. рублей или на 1 988,5 тыс. рублей (2,6 %) меньше утвержденных бюджетных назначений, что обусловлено, в основном, поступлением налогов на совокупный доход в меньшем объеме, чем утверждено местным бюджетом.

Основной объем (71,3 %) доходов сформирован за счет налоговых поступлений, составивших 53 620,7 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений составила 22,9 % (17 215,5 тыс. рублей), неналоговых доходов – 5,8 % (4 339,8 тыс. рублей).

Структуру налоговых доходов в полном объеме составили налоги на совокупный доход, безвозмездных поступлений – субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, неналоговых поступлений – штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Бюджетные обязательства исполнены в общей сумме 78 498,6 тыс. рублей или на 95 % от годовых бюджетных назначений. Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета на 2018 год составили расходы по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 42,8 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» – 25,4 %, 1000 «Социальная политика» – 19,2 %.

Неосвоенные в 2018 году бюджетные средства составили 4 125,6 тыс. рублей (или 5 % от утвержденных назначений), в основном, по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 2 059,2 тыс. рублей (или 9,4 %), 1000 «Социальная политика» – в сумме 1 708,7 тыс. рублей (или 10,2 %). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) неисполнение бюджетных назначений по расходам обусловлено «экономией средств по фонду оплаты труда и начислений на оплату труда в связи с наличием вакантных должностей и листов временной нетрудоспособности, невостребованностью ассигнований в отчетном периоде».

3.1. Исполнение местного бюджета по расходам

3.1.1. Исполнение местного бюджета по расходам на реализацию непрограммных направлений деятельности

1. Расходы на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО (с учетом субвенций на исполнение органами местного самоуправления ВМО отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга по определению должностных лиц местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, и составлению протоколов об административных правонарушениях и по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству) утверждены в общей сумме 21 706 тыс. рублей, исполнены в сумме 19 759,4 тыс. рублей или на 91 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, Главы Местной Администрации, сотрудников МС и Местной Администрации утверждены местным бюджетом в общей сумме 16 734,1 тыс. рублей и произведены в общей сумме 15 245,6 тыс. рублей в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54 «О Реестре муниципальных должностей в Санкт-Петербурге, Реестре должностей муниципальной службы вСанкт-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» *(далее – Закон Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54)*, муниципальными правовыми актами, регулирующими оплату труда сотрудников МС и Местной Администрации, Налоговым кодексом Российской Федерации.

Расходы на оплату труда депутатов МС, выборных должностных лиц местного самоуправления ВМО, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления ВМО утверждены местным бюджетом на 2018 год в общей сумме 19 104,6 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 14 674,1 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 4 164,2 тыс. рублей, расходы на ремонт недвижимого имущества, находящегося в ведении органов местного самоуправления, предназначенного для обеспечения их деятельности – в сумме 266,3 тыс. рублей) и произведены в общей сумме 17 167,5 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 13 495,6 тыс. рублей, на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 3 575,9 тыс. рублей, на ремонт недвижимого имущества, находящегося в ведении органов местного самоуправления, предназначенного для обеспечения их деятельности – в сумме 96 тыс. рублей) с соблюдением норматива формирования данных расходов (19 499,7 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 14 794,9 тыс. рублей, на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 4 438,5 тыс. рублей, на ремонт недвижимого имущества, находящегося в ведении органов местного самоуправления, предназначенного для обеспечения их деятельности – в сумме 266,3 тыс. рублей), установленного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 12.12.2017 № 1018 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга на 2018 год».

2. Расходы на выплату денежной компенсации депутатам МС, членам выборных органов местного самоуправления, выборным должностным лицам местного самоуправления, осуществляющим свои полномочия на непостоянной основе, утверждены на 2018 год и исполнены в сумме 109,2 тыс. рублей (исходя из выплаты денежной компенсации 7 депутатам МС), что не превышает предельный размер денежной компенсации, установленный ст. 14 Закона Санкт-Петербурга от 03.10.2008 № 537-94 «О гарантиях осуществления полномочий депутата муниципального совета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга, члена

выборного органа местного самоуправления в Санкт-Петербурге, выборного должностного лица местного самоуправления в Санкт-Петербурге».

3. Местным бюджетом на 2018 год размер резервного фонда Местной Администрации утвержден в сумме 90 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. Согласно Отчету об использовании ассигнований резервного фонда внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 75 средства резервного фонда не использовались.

4. В отчетном периоде Местной Администрацией произведены расходы в общей сумме 619,4 тыс. рублей на проведение собраний граждан; проведение подготовки неработающего населения способам защиты и действиям в ЧС, а также способам защиты от опасностей, возникающих при проведении военных действий или вследствие этих действий; профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации; предоставление доплат к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы.

3.1.2. Расходы на реализацию муниципальных программ

В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 13 муниципальных программ, утвержденных постановлениями Местной Администрации от 16.10.2017 №№ 137-139, 142-148 (с учетом изменений), от 14.11.2017 №№ 164, 166, 167 (с учетом изменений).

Расходы на реализацию муниципальных программ утверждены местным бюджетом в объемах, предусмотренных программами.

Общий объем расходов на реализацию программ составил 43 596,1 тыс. рублей или 99,3 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 55,5 % от общей суммы расходов местного бюджета.

Муниципальные программы разработаны в соответствии с Порядком разработки, формирования и реализации муниципальных программ, утвержденным постановлением Местной Администрации от 15.04.2014 № 62 (с учетом изменений).

На основании Порядка проведения и критерии оценки эффективности реализации муниципальных программ внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 75, утвержденного постановлением Местной Администрации от 14.03.2014 № 40, Местной Администрацией проведена оценка эффективности муниципальных программ, согласно которой 11 муниципальных программ признаны «эффективными», 2 – «недостаточно эффективными», что обусловлено невыполнением части мероприятий программ.

3.1.3. Расходы на реализацию отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга

На основании Закона Санкт-Петербурга от 04.12.2017 № 801-131 «О бюджете Санкт-Петербурга на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» местным бюджетом утверждены ассигнования на исполнение органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга в общей сумме 18 933,6 тыс. рублей, исполнены в общей сумме 17 215,3 тыс. рублей (или на 90,9 %), в том числе по:

– определению должностных лиц местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, и составлению протоколов об административных правонарушениях: утверждены в сумме 6,9 тыс. рублей, исполнены в полном объеме;

– организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству: утверждены в сумме 2 594,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 2 584,8 тыс. рублей или на 99,6 %;

– выплате денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством), и денежных средств на содержание детей, переданных на воспитание в приемные семьи, в Санкт-Петербурге: утверждены в сумме 11 830,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 10 782,1 тыс. рублей или на 91,1 %;

– выплате вознаграждения приемным родителям: утверждены в сумме в сумме 4 501,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 3 841,5 тыс. рублей или на 85,3 %.

4. Результат исполнения бюджета

Результатом исполнения местного бюджета за 2018 год стал дефицит в сумме 3 322,8 тыс. рублей или на 2 137,1 тыс. рублей (на 39,1 %) меньше утвержденного решением МС о местном бюджете на 2018 год показателя, что обусловлено неисполнением бюджетных ассигнований по расходам.

Согласно данным Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) остатки средств на счетах бюджета уменьшились относительно начала года на 3 322,8 тыс. рублей (или на 59,2 %) и составили 2 286,1 тыс. рублей.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2019 общая сумма дебиторской задолженности составила 50 874 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 66 129,2 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности увеличилась на 31 751,4 тыс. рублей или в 2,7 раз, кредиторской задолженности – на 59 390,3 тыс. рублей или в 9,8 раз. По

состоянию на 01.01.2019 сумма дебиторской и кредиторской задолженности сложилась, в основном по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов», в том числе:

– дебиторской задолженности – в сумме 46 291,6 тыс. рублей или 91 % от общей суммы дебиторской задолженности;

– кредиторской задолженности – в сумме 65 993,5 тыс. рублей или 99,7 % от общей суммы кредиторской задолженности.

Причины образования дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам по доходам в Пояснительной записке (ф. 0503160) не раскрыты.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по расчетам по доходам имеется просроченная дебиторская задолженность по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» в общей сумме 29 022,7 тыс. рублей, которая сложилась в результате банкротства налогоплательщика.

6. Результаты контрольных мероприятий

Согласно представленным к Пояснительной записке (ф. 0503160) приложениям:

1. Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5) – в отчетном периоде проведены «Предварительный контроль: санкционирование расходов, соответствие исполнения статей расхода бюджета Муниципальным программам», «Текущий контроль: анализ и оценка хозяйственных операций и их правильное отражение в бюджетном учете, кассовый контроль», «Последующий контроль: проверка соответствия данных бухгалтерской, бюджетной, налоговой отчетности данным бухгалтерского учета». По результатам указанных мероприятий нарушения не выявлены.

3. Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7) – в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга проведены: внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год, экспертиза проекта местного бюджета на 2019 год, по результатам которых выявлен ряд нарушений и замечаний, в связи с чем приняты меры по устранению нарушений.

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) перед составлением бюджетной отчетности проведена инвентаризация финансовых и нефинансовых активов, по результатам которой расхождения не выявлены.

ВЫВОДЫ:

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа № 75 за 2018 год Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга установлено:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117), включая годовую бюджетную отчетность главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации), финансового органа ВМО за 2018 год, представлены в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга с соблюдением срока, установленного ст. 264.4 БК РФ, до 01.04.2019.

2. Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2018 год:

– доходная часть бюджета исполнена в общей сумме 75 175,8 тыс. рублей или на 1 988,5 тыс. рублей (2,6 %) меньше утвержденных бюджетных назначений, что обусловлено, в основном, поступлением налогов на совокупный доход в меньшем объеме, чем утверждено местным бюджетом;

– бюджетные обязательства исполнены в общей сумме 78 498,6 тыс. рублей или на 95 % от утвержденных бюджетных ассигнований, что обусловлено «экономией средств по фонду оплаты труда и начислений на оплату труда в связи с наличием вакантных должностей и листов временной нетрудоспособности, невостребованностью ассигнований в отчетном периоде».

Результатом исполнения местного бюджета за 2018 год стал дефицит в сумме 3 322,8 тыс. рублей или на 2 137,1 тыс. рублей (на 39,1 %) меньше утвержденного решением МС о местном бюджете на 2018 год показателя, что обусловлено неисполнением бюджетных ассигнований по расходам. Размер дефицита местного бюджета соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, с учетом того, что источником его финансирования определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

3. Неосвоенные в 2018 году бюджетные средства составили 4 125,6 тыс. рублей (или 5 % от утвержденных назначений), в основном, по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 2 059,2 тыс. рублей (или 9,4 %), 1000 «Социальная политика» – в сумме 1 708,7 тыс. рублей (или 10,2 %).

4. Основные характеристики проекта решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2018 год» соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2018 год.

5. Представленный проект решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 75 за 2018 год» соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

5.1. В ходе анализа и оценки формирования приложений к проекту решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2018 год» установлено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации (1 нарушение), а именно, в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, в Приложении № 2 «Расходы бюджета внутригородского муниципального

образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 75 за 2018 год по ведомственной структуре расходов бюджета» наименование группы видов расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» не соответствует наименованию («Закупка товаров, работ и услуг для *обеспечения* государственных (муниципальных) нужд»), установленному Указаниями о порядке применения бюджетной классификации.

6. Местным бюджетом на 2018 год размер резервного фонда Местной Администрации утвержден в сумме 90 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. Согласно Отчету об использовании ассигнований резервного фонда внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 75 средства резервного фонда не использовались.

7. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2019 общая сумма дебиторской задолженности составила 50 874 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 66 129,2 тыс. рублей, которые сложились, в основном, по расчетам по доходам по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов». Причины образования дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам по доходам в Пояснительной записке (ф. 0503160) не раскрыты.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по расчетам по доходам имеется просроченная дебиторская задолженность по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» в общей сумме 29 022,7 тыс. рублей, которая сложилась в результате банкротства налогоплательщика.

8. Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, Главы Местной Администрации, сотрудников МС и Местной Администрации утверждены местным бюджетом в общей сумме 16 734,1 тыс. рублей и произведены в общей сумме 15 245,6 тыс. рублей в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54, муниципальными правовыми актами, регулирующими оплату труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО, Налоговым кодексом Российской Федерации.

9. Расходы на оплату труда депутатов МС, выборных должностных лиц местного самоуправления ВМО, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления ВМО утверждены местным бюджетом на 2018 год в общей сумме 19 104,6 тыс. рублей и произведены в общей сумме 17 167,5 тыс. рублей с соблюдением норматива формирования данных расходов (19 499,7 тыс. рублей), установленного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 12.12.2017 № 1018 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои

полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга на 2018 год».

10. В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 13 муниципальных программ и 5 ведомственных целевых программ, общий объем расходов на реализацию которых составил 43 596,1 тыс. рублей или 99,3 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 55,5 % от общей суммы расходов местного бюджета.

На основании Порядка проведения и критерии оценки эффективности реализации муниципальных программ внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 75, утвержденного постановлением Местной Администрации от 14.03.2014 № 40, Местной Администрацией проведена оценка эффективности муниципальных программ, согласно которой 11 муниципальных программ признаны «эффективными», 2 – «недостаточно эффективными», что обусловлено невыполнением части мероприятий программ.

11. По результатам проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности установлено:

11.1. При формировании форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации) и финансового органа ВМО установлены нарушения общих требований к бухгалтерской отчетности экономического субъекта, установленных федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н, ст.ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (11 нарушений, замечаний, в том числе МС – 4 нарушения и замечания, Местная Администрация – 4 нарушения и замечания, финансовый орган ВМО – 3 нарушения и замечания).

11.2. Выборочной проверкой соответствия показателей между отдельными формами бюджетной отчетности МС, Местной Администрации, Избирательной комиссии ВМО и финансового органа ВМО отклонения не установлены.

Аудитор палаты Ю.Ю. Шутов

Главный специалист-инспектор Е.М. Синкевич

Ведущий специалист-инспектор И.Е. Андреева