



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

пер. Антоненко, д.6, Санкт-Петербург, 190107
тел./факс: (812) 640-45-22 e-mail: ksp@ksp.org.ru, www.ksp.org.ru
ОГРН 1117847580245 ОКПО 30723374 ИНН/КПП 7838468985/783801001

14.05.2020 № 1-301/20-1

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга

Ю.С.Русакова

14 мая 2020 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*на отчет об исполнении бюджета
внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга
муниципальный округ № 72
за 2019 год*

*(рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга
протокол от 14.05.2020 № 13, п.1.11.)*

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 72 (*далее – ВМО*) за 2019 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 2020 год.

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств Местной администрации ВМО (*далее – Местная Администрация*), Муниципального совета ВМО (*далее – МС*), Избирательной комиссии ВМО и финансового органа ВМО (включая Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)) за 2019 год для проведения внешней проверки представлена в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ.

Для проведения внешней проверки представлены:

- годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств местного бюджета, главного администратора доходов местного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета – Местной Администрации, МС, Избирательной комиссии ВМО 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 муниципального округа № 72 за 2019 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, исполняющий полномочия председателя МС, – Швец П.Е.;
- Глава Местной Администрации – Тенищева О.Г.;
- председатель Избирательной комиссии ВМО – Белов А.Г.;
- главный бухгалтер Местной Администрации – Трохманенко Г.Г.;
- главный бухгалтер МС – Репина Н.Ф.

1. Общие положения

Бюджетный процесс ВМО в отчетном периоде осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе во внутригородском муниципальном образовании Санкт-Петербурга муниципальный округ № 72, утвержденного решением МС от 25.11.2015 № 14 (в редакции решений МС от 21.11.2018 № 17, от 19.06.2019 № 11, далее – *Положение о бюджетном процессе*).

На основании ст. 2 Положения о бюджетном процессе функции финансового органа ВМО осуществляет Местная Администрация.

Статья 33 Положения о бюджетном процессе, предусматривающая утверждение отдельными приложениями к решению МС об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год показателей доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов; расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета; источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, требует приведения в соответствие с положениями ст. 264.6 БК РФ, которой предусмотрено утверждение отдельными приложениями к решению об исполнении бюджета за очередной финансовый год показателей доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов; расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета; расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов; источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, поскольку ст. 33 Положения о бюджетном процессе утверждение отдельным приложением к решению МС об исполнении бюджета показателей расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов не предусмотрено.

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 лицевого счета для учета:

- доходов бюджета – № 04723002170 (Местной Администрации);
- расходов бюджета – № 03723002170 (Местной Администрации); № 03723250860 (МС); № 03723250870 (Избирательной комиссии ВМО);
- средств, поступающих во временное распоряжение – № 05723002170 (Местной Администрации).

Согласно «Ведомственной структуре расходов бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа № 72 на 2019 год» (Приложение № 2 к решению МС от 05.12.2018 № 21 «Об утверждении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа № 72 на 2019 год» (в редакции решения МС от 15.05.2019 № 4 «О внесении изменений в Решение № 21 от 05.12.2018 «Об утверждении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа № 72 на 2019 год», далее – *Приложение № 2 к решению МС об утверждении бюджета на 2019 год*) главными распорядителями средств местного бюджета являлись: МС (код ГРБС – 891), Местная Администрация (код ГРБС – 972), Избирательная комиссия ВМО (код ГРБС – 959).

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

При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации, Избирательной комиссии ВМО) и финансового органа ВМО выявлены **нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу** (5 нарушений, 8 замечаний), установленных ст.ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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»*), Инструкцией о порядке составления отчетности, в том числе:

1. МС (2 замечания):

1.1. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлены Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5), Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7), Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163), которые исключены из состава годовой бюджетной отчетности на основании приказа Минфина России от 31.01.2020 № 13н «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 декабря 2010 г. № 191н» (далее – *приказ Минфина России от 31.01.2020 № 13н*).

1.2. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской

(финансовой) отчетности», поскольку не содержит наименование органа, осуществляющего внешний муниципальный финансовый контроль, краткого описания основных положений учетной политики.

2. Местной Администрации (2 нарушения, 2 замечания):

2.1. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлены Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5), Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7), Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163), которые исключены из состава годовой бюджетной отчетности на основании приказа Минфина России от 31.01.2020 № 13н.

2.2. В нарушение п. 58 Инструкции о порядке составления отчетности в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127, далее – *Отчет (ф.0503127)*), по строке 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)» в графах 6 «Исполнено через финансовые органы», 9 «Исполнено, итого» отражен показатель в сумме 1 191 394,12 руб., который не соответствует разнице показателей (116 148 912,55 руб.) строки 010 раздела «Доходы бюджета» (в сумме 17 847 048,92 руб.) и строки 200 раздела «Расходы бюджета» (133 95 961,47 руб.) и не равен, отраженному в строке 500 раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» показателю (116 148 912,55) с противоположным знаком.

2.3. В нарушение п. 1 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией о порядке составления отчетности, разделы 2 «Расходы бюджета», 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета (ф. 0503127) содержат графы 6.1, 5.1 «исполнено через лицевые счета в органах Федерального казначейства», соответственно, не предусмотренные утвержденной Инструкцией формой.

2.4. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит наименование органа, осуществляющего внешний муниципальный финансовый контроль, краткого описания основных положений учетной политики.

3. Избирательной комиссии ВМО (2 нарушения, 2 замечания):

3.1. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений:

– п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности, поскольку не содержит пять обязательных разделов;

– п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит краткого описания

основных положений учетной политики, наименование органа, осуществляющего внешний муниципальный финансовый контроль, информацию о местонахождении субъекта отчетности.

3.2. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160):

– представлены Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7), которые исключены из состава годовой бюджетной отчетности на основании приказа Минфина России от 31.01.2020 № 13н;

– не представлены ввиду отсутствия числовых значений показателей Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177), которые исключены из состава годовой бюджетной отчетности на основании приказа Минфина России от 30.11.2018 № 244н «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 декабря 2010 г. № 191н».

3.3. В нарушение п.п. 54, 70 Инструкции о порядке составления отчетности в графе 3 «Код расхода по бюджетной классификации» раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета (ф. 0503127), графе 3 «Код по бюджетной классификации» Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) не отражен код главного распорядителя бюджетных средств.

3.4. В нарушение п. 1 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией о порядке составления отчетности:

– Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130, далее – Баланс (ф. 0503130)) содержит графы 3а, 4а «остаток на начало года», 3б, 4б «исправление ошибок прошлых лет», не предусмотренные утвержденной Инструкцией формой;

– Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130) содержит строки 041-049, 201-209, не предусмотренные Инструкцией о порядке составления отчетности и не имеющие числовых значений. Кроме того, наименование строки 040 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов, всего» не соответствует наименованию («Сомнительная задолженность, всего»), установленному утвержденной Инструкцией формой;

– Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) содержат графы (4а «остаток на начало года», 4б «исправление ошибок прошлых лет»), не предусмотренные утвержденной Инструкцией формой;

– в Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) наименования строк 3346 «прочих оборотных запасов (материалов)», 3420 «по приобретению акций и иных форм участия в капитале», 3430 «по предоставлению бюджетных кредитов» не соответствуют наименованиям (3346 «прочих запасов (материалов)», 3420 «акций и иных финансовых

инструментов», 3430 «по предоставленным заимствованиям»), предусмотренным установленной Инструкцией формой.

4. Финансового органа ВМО (1 нарушение, 2 замечания):

4.1. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлены Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5), Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7), Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163), которые исключены из состава годовой бюджетной отчетности на основании приказа Минфина России от 31.01.2020 № 13н.

4.2. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений:

– п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности, поскольку не содержит пять обязательных разделов;

– п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит краткое описание основных положений учетной политики, наименование органа, осуществляющего внешний муниципальный финансовый контроль.

4.3. В нарушение п.п. 70, 163 Инструкции о порядке составления отчетности в графе 3 «Код по бюджетной классификации» Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), в графе 1 «Код по бюджетной классификации» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) не отражены коды главных распорядителей бюджетных средств.

Выборочной проверкой соответствия показателей отдельных форм бюджетной отчетности МС, Местной Администрации, Избирательной комиссии ВМО и финансового органа ВМО отклонения не установлены.

3. Оценка исполнения местного бюджета

Местный бюджет на 2019 год утвержден решением МС от 21.12.2018 № 21 «Об утверждении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа № 72 на 2019 год» (в последней редакции решения МС от 15.05.2019 № 4) равным по доходам и расходам в сумме 160 000 тыс. рублей.

Согласно проекту решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа № 72 за 2019 год» (далее – проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета) местный бюджет по доходам исполнен в сумме 147 937,1 тыс. рублей, расходам – в сумме 146 745,7 тыс. рублей, с профицитом – в сумме 1 191,4 тыс. рублей.

Основные характеристики проекта решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2019 год. Однако, наименование

целевой статьи расходов бюджета 51100 G0860 «Расходы на исполнение государственного полномочия Санкт-Петербурга по выплате денежных средств на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье за счет субвенций из бюджета Санкт-Петербурга», отраженное в Приложении № 2 «Расходы бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа № 72 за 2019 год по ведомственной структуре расходов бюджета» к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета (*далее – Приложение № 2 к проекту отчета об исполнении бюджета*), не соответствует наименованию («Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству»), отраженному в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117).

Представленный проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ. В ходе анализа и оценки формирования проекта решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета установлено, что наименование целевой статьи 21900 00090 «Муниципальные целевые программы по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданской обороне», отраженное в Приложении № 2 к проекту отчета об исполнении бюджета, не соответствует наименованию («Проведение подготовки и обучения неработающего населения способам защиты и действиям в чрезвычайных ситуациях»), отраженному в Приложении № 2 к решению МС об утверждении бюджета на 2019 год. Кроме того, в отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе ведомственных целевых, а не муниципальных программ.

Местной Администрацией, как финансовым органом, допущено **несоблюдение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи** (1 нарушение), а именно, в нарушение ст. 217 БК РФ, ст. 27 Положения о бюджетном процессе, которыми определены случаи внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете, в отчетном периоде без внесения изменений в решение МС о местном бюджете в Сводную бюджетную роспись (в редакциях, утвержденных распоряжениями Главы Местной Администрации от 03.09.2019 № 28, от 30.09.2019 № 31, от 30.10.2019 № 35, от 29.11.2019 № 41, от 18.12.2019 № 48) в пределах общего объема бюджетных ассигнований, утвержденного решением о местном бюджете, внесены изменения в части перераспределения бюджетных ассигнований по отдельным разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета по основаниям, не предусмотренным п. 3 ст. 217 БК РФ и ст. 27 Положения о бюджетном процессе.

Данные об исполнении местного бюджета за 2019 год представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Группа и подгруппа доходов/раздел расходов	Утверждено		Исполнено*			
		решением о местном бюджете	сводной бюджетной росписью	Сумма	в %, к бюджету	в %, к сводной бюджетной росписи	Удельный вес, %
<i>Остаток средств на счете на начало года</i>				710,8			
ДОХОДЫ, всего:		160 000,0	-	147 937,1	92,5	-	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	100	138 894,7	-	130 101,2	93,7	-	87,9
Налоги на совокупный доход	105	133 394,7	-	126 819,1	95,1	-	85,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	113	1 500,0	-	337,2	22,5	-	0,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	116	4 000,0	-	2 933,8	73,3	-	2,0
Прочие неналоговые доходы	117	-	-	11,1	-	-	менее 0,1
Безвозмездные поступления	200	21 105,3	-	17 835,9	84,5		12,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	202	21 105,3	-	17 835,9	84,5		12,1
РАСХОДЫ, всего:		160 000,0	160 000,0	146 745,7	91,7	91,7	100,0
Общегосударственные вопросы	0100	33 702,1	33 402,1	29 519,1	87,6	88,4	20,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	680,0	680,0	585,0	86,0	86,0	0,4
Национальная экономика	0400	500,0	500,0	432,4	86,5	86,5	0,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	66 033,9	66 033,9	62 236,6	94,2	94,2	42,4
Охрана окружающей среды	0600	200,0	200,0	-	-	-	-
Образование	0700	2 126,0	1 726,0	766,2	36,0	44,4	0,5
Культура, кинематография	0800	33 645,8	34 367,4	34 035,3	101,2	99,0	23,2
Социальная политика	1000	18 876,2	18 876,2	15 743,4	83,4	83,4	10,7
Физическая культура и спорт	1100	2 616,0	2 616,0	2 311,2	88,3	88,3	1,6
Средства массовой информации	1200	1 620,0	1 598,4	1 116,5	68,9	69,9	0,8
Дефицит (-), профицит (+) бюджета		-	-	+1 191,4	-	-	-
<i>Остаток средств на счете на конец года</i>				1 902,2			

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

Согласно Отчету об исполнении местного бюджета (ф. 0503117) за 2019 год бюджетные назначения по доходам исполнены в общей сумме 147 937,1 тыс. рублей, что на 12 062,9 тыс. рублей (7,5 %) меньше утвержденных бюджетных назначений и обусловлено, в основном, поступлением налогов на совокупный доход, доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, штрафов, санкций, возмещения ущерба в меньшем объеме, чем утверждено местным бюджетом (на сумму 8 793,5 тыс. рублей (или на 6,3 %)).

Основной объем (85,7 %) доходов сформирован за счет налоговых поступлений, составивших 126 819,1 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений составила 12,1 % (17 835,9 тыс. рублей), неналоговых доходов – 2,2 % (3 282,1 тыс. рублей).

Структуру налоговых доходов в полном объеме составили налоги на совокупный доход, структуру безвозмездных поступлений местного бюджета – субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации. В структуре неналоговых поступлений основной удельный вес (89,4 %) составили штрафы, санкции, возмещение ущерба (2 933,8 тыс. рублей).

Бюджетные обязательства исполнены в общей сумме 146 745,7 тыс. рублей или на 91,7 % от годовых бюджетных ассигнований.

Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета за 2019 год составили расходы по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 42,4 %, 0800 «Культура, кинематография» – 23,2 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» – 20,1 %, 1000 «Социальная политика» – 10,7 %.

Неосвоенные в 2019 году бюджетные средства составили 13 254,3 тыс. рублей (или 8,3 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 3 883 тыс. рублей (или 11,6 %), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в сумме 3 797,3 тыс. рублей (или 5,8 %), 1000 «Социальная политика» – в сумме 3 132,8 тыс. рублей (или 16,6 %), что согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) 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 отдельного государственного полномочия Санкт-Петербурга по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству) и муниципального органа ВМО утверждены в общей сумме 27 344,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 24 807 тыс. рублей или на 90,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, председателя Избирательной комиссии ВМО, сотрудников МС и Местной Администрации утверждены местным бюджетом в общей сумме 17 619,5 тыс. рублей и произведены в общей сумме 16 073,4 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 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», муниципальными правовыми актами, регулирующими оплату труда сотрудников органов местного самоуправления ВМО, 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 2019 год в общей сумме 23 063,8 тыс. рублей (в том числе, расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 16 544,9 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 6 518,9 тыс. рублей) и произведены в общей сумме 20 832,6 тыс. рублей (в том числе, расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 15 093,9 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 5 738,7 тыс. рублей) с соблюдением норматива формирования данных расходов (27 898 тыс. рублей (в том числе, расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 21 460 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 6 438 тыс. рублей), установленного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 19.11.2018 № 881 «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 2019 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 2019 год в сумме 293 тыс. рублей, исполнены в сумме 264,1 тыс. рублей, 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. Согласно Справке Местной Администрации от 23.03.2020 № 175ма и Отчету об использовании средств резервного фонда Местной Администрации МО МО № 72 за 2019 год, средства резервного фонда, утвержденного местным бюджетом в сумме 50 тыс. рублей, не использовались.

4. В отчетном периоде органами местного самоуправления ВМО и муниципальным органом ВМО произведены расходы в общей сумме 5 185,5 тыс. рублей на формирование и размещение муниципального заказа; проведение выборов; предоставление доплат к пенсии лицам, замещающим муниципальные должности и должности муниципальной службы.

3.1.2. Расходы на реализацию ведомственных целевых программ

В соответствии с представленными документами, в отчетном финансовом году местным бюджетом запланирована реализация 16 ведомственных целевых программ, утвержденных постановлением Местной Администрации от 07.12.2018 № 14. Согласно пояснительным запискам к анализу результативности ведомственных целевых программ, изменения в программы не вносились, исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе, на основе 11 ведомственных целевых программ.

Общий объем расходов на реализацию программ составил 101 483,2 тыс. рублей или 94,3 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию (в сумме 107 621,7 тыс. рублей) и 69,2 % от общей суммы расходов местного бюджета.

В соответствии с Порядком разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа № 72, утвержденным постановлением Местной Администрации от 10.10.2016 № 23, сформированы отчеты о реализации программ, произведен анализ их результативности, дана оценка фактическому исполнению мероприятий программ и объемам их финансирования.

В ходе проведения анализа отчетов о реализации ведомственных целевых программ, пояснительных записок к анализу их результативности установлено, что в течение отчетного периода изменения в программы не вносились, в связи с чем:

1. Бюджетные обязательства на реализацию четырех программ исполнены в общей сумме 32 664,6 тыс. рублей, с превышением на 7 541,8 тыс. рублей объема ассигнований (в общей сумме 25 122,8 тыс. рублей), предусмотренного программами, сведения о чем, представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование программы	Отчет о реализации программ		Отчет об исполнении бюджета*
	Утверждено	Исполнено	Исполнено
Организация праздничных и иных зрелищных мероприятий	24 446,8	31 525,5	31 525,5
Проведение работ по военно-патриотическому воспитанию	386,0	412,5	412,5
Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма и	190,0	294,2	294,2

экстремизма на территории ВМО			
Участие в организации и финансировании временного трудоустройства несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время	100,0	432,4	432,4
Всего:	25 122,8	32 664,6	32 664,6

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

Аналогичное нарушение было отражено в заключении на проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год, однако органами местного самоуправления ВМО не учтено.

2. В рамках реализации двух ведомственных целевых программ были осуществлены расходы в общей сумме 1 623,8 тыс. рублей на проведение мероприятий, не предусмотренных программами, сведения о чем, представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование программы	Мероприятия, реализация которых программами не запланированы	Сумма
Организация праздничных и иных зрелищных мероприятий для жителей МО МО № 72	«Закупка наборов конфет для поздравления жителей МО МО № 72, награжденных знаком ЖБЛ к 75-летию освобождения Ленинграда от фашистской блокады»	526,9
	«Закупка сувениров к акции «Скворцы прилетели»	5,4
	«Закупка услуг по обзвону ветеранов»	193,7
	«Закупка услуг по организации поздравлений ветеранов»	44,5
	«Закупка наборов для первоклассников»	700,0
Проведение работ по военно-патриотическому воспитанию	Автобусные поездки	53,8
	Закупка книг	99,5
Всего:		1 623,8

Расходование средств на реализацию мероприятий, не предусмотренных ведомственными целевыми программами, имеет признаки **нецелевого использования бюджетных средств**, поскольку согласно ст. 306.4 БК РФ нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, лимитами бюджетных обязательств, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо правовым актом, являющимся основанием для предоставления указанных средств.

3.1.3. Расходы на реализацию отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга

На основании Закона Санкт-Петербурга от 30.11.2018 № 711-144 «О бюджете Санкт-Петербурга на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» местным бюджетом утверждены ассигнования на исполнение органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий

Санкт-Петербурга в общей сумме 21 105,3 тыс. рублей, исполнены в общей сумме 17 835,9 тыс. рублей (или на 84,5 %), в том числе по:

- определению должностных лиц местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, и составлению протоколов об административных правонарушениях: утверждены в сумме 7,2 тыс. рублей, исполнены в полном объеме;

- организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству: утверждены в сумме 2 704,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 2 565,9 тыс. рублей или на 94,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- 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 13 966,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 11 525,6 тыс. рублей или на 82,5 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- выплате вознаграждения приемным родителям: утверждены в сумме в сумме 4 426,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 3 737,2 тыс. рублей или на 84,4 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

4. Результат исполнения бюджета

Результатом исполнения местного бюджета за 2019 год стал профицит в сумме 1 191,4 тыс. рублей, при утвержденном местном бюджете равным по доходам и расходам, что обусловлено неисполнением бюджетных ассигнований по расходам.

Согласно данным Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) остатки средств на счетах бюджета увеличились относительно начала года на 1 191,4 тыс. рублей (в 2,7 раза) и составили 1 902,2 тыс. рублей.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2020 общая сумма дебиторской задолженности составила 75 801,5 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 16 081,7 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности увеличилась на 59 782,8 тыс. рублей или в 4,7 раза, кредиторской задолженности уменьшилась на 5 861,4 тыс. рублей или на 26,7 %. По состоянию на 01.01.2020:

- сумма дебиторской задолженности сложилась, в основном по кодам счетов 1 205 51 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» – в сумме 58 754,3 тыс. рублей (в том числе долгосрочная

задолженность – 39 924,4 тыс. рублей) или 77,5 % от общей суммы дебиторской задолженности, 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» – в сумме 15 975,7 тыс. рублей или 21,1 %;

• сумма кредиторской задолженности – по кодам счетов 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» – в сумме 8 453,9 тыс. рублей или 52,6 % от общей суммы кредиторской задолженности, 1 302 26 «Расчеты по прочим работам, услугам» – в сумме 5 055 тыс. рублей или 31,4 %.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), по состоянию на 01.01.2020 по расчетам по доходам имеется просроченная дебиторская задолженность в общей сумме 16 851,2 тыс. рублей, которая сложилась, в основном, по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» – в сумме 15 975,7 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

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: в рамках предварительного контроля – «санкционирование расходов, соответствие исполнения статей расходов бюджета», текущего контроля – «анализ и оценка хозяйственных операций и их правильное отражение в бюджетном учете, кассовый контроль», последующего контроля – «проверка соответствия данных бухгалтерской, бюджетной, налоговой отчетности данным бухгалтерского учета», по результатам которых замечания не выявлены.

2. 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 бюджета за 2018 год и экспертиза проекта решения МС «Об утверждении бюджета МО МО № 72 на 2020 год», выявленные по результатам которых замечания приняты к сведению, нарушения исправлены и учтены.

Замечания в части формирования указанных Сведений отражены в разделе 2 настоящего заключения.

Согласно текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160), в 2019 году перед составлением годовой отчетности были проведены инвентаризация обязательств, сверка взаиморасчетов с контрагентами, подтверждены суммы дебиторской (кредиторской) задолженности. Расхождений не выявлено.

ВЫВОДЫ:

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 72 Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга установлено:

1. Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации, Избирательной комиссии ВМО) и финансового органа ВМО (включая Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)) за 2019 год для проведения внешней проверки представлена с соблюдением срока, установленного ст. 264.4 БК РФ, до 01.04.2020.

2. Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2019 год:

– доходная часть бюджета исполнена в сумме 147 937,1 тыс. рублей, что на 12 062,9 тыс. рублей (7,5 %) меньше утвержденных бюджетных назначений и обусловлено, в основном, поступлением налоговых и неналоговых доходов в меньшем объеме, чем утверждено местным бюджетом;

– бюджетные обязательства исполнены в сумме 146 745,7 тыс. рублей или на 91,7 % от годовых бюджетных ассигнований, что обусловлено, в основном, неосвоением бюджетных средств по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 1000 «Социальная политика».

Результатом исполнения местного бюджета за 2019 год стал профицит в сумме 1 191,4 тыс. рублей, при утвержденном местном бюджете равным по доходам и расходам, что обусловлено неисполнением бюджетных ассигнований по расходам.

3. Неосвоенные в 2019 году бюджетные средства составили 13 254,3 тыс. рублей (или 8,3 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 3 883 тыс. рублей (или 11,6 %), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в сумме 3 797,3 тыс. рублей (или 5,8 %), 1000 «Социальная политика» – в сумме 3 132,8 тыс. рублей (или 16,6 %), что, согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164), 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».

4. Основные характеристики проекта решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа № 72 за 2019 год» соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2019 год, однако наименование целевой статьи расходов бюджета 51100 G0860 «Расходы на исполнение государственного полномочия Санкт-Петербурга по выплате денежных средств на содержание ребенка в семье

опекуна и приемной семье за счет субвенций из бюджета Санкт-Петербурга», отраженное в Приложении № 2 «Расходы бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа № 72 за 2019 год по ведомственной структуре расходов бюджета», не соответствует наименованию («Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству»), отраженному в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117).

5. Представленный проект решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа № 72 за 2019 год» соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

6. В ходе анализа и оценки формирования проекта решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета установлено, что наименование целевой статьи 21900 00090 «Муниципальные целевые программы по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданской обороне», отраженное в Приложении № 2 «Расходы бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа № 72 за 2019 год по ведомственной структуре расходов бюджета» к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета, не соответствует наименованию («Проведение подготовки и обучения неработающего населения способам защиты и действиям в чрезвычайных ситуациях»), отраженному в Приложении № 2 к решению МС об утверждении бюджета на 2019 год. Кроме того, в отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе ведомственных целевых, а не муниципальных программ.

7. Согласно справке Местной Администрации от 23.03.2020 № 175ма и Отчету об использовании средств резервного фонда Местной Администрации МО МО № 72 за 2019 год, средства резервного фонда, утвержденного местным бюджетом в сумме 50 тыс. рублей, не использовались.

8. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2020 общая сумма дебиторской задолженности составила 75 801,5 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 16 081,7 тыс. рублей, которые сложились, в основном, по расчетам по доходам, по кодам счетов 1 205 51 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов».

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), по состоянию на 01.01.2020 по расчетам по доходам имеется просроченная дебиторская задолженность в общей сумме 16 851,2 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

9. Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, сотрудников МС и Местной Администрации, председателя Избирательной комиссии ВМО утверждены местным бюджетом в общей сумме 17 619,5 тыс. рублей и произведены в общей сумме 16 073,4 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 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», муниципальными правовыми актами, регулирующими оплату труда сотрудников органов местного самоуправления ВМО, Налоговым кодексом Российской Федерации.

10. 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 2019 год в общей сумме 23 063,8 тыс. рублей и произведены в общей сумме 20 832,6 тыс. рублей с соблюдением норматива формирования данных расходов (27 898 тыс. рублей), установленного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 19.11.2018 № 881 «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 2019 год».

11. В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе, на основе утвержденных постановлением Местной Администрации от 07.12.2018 № 14, одиннадцати ведомственных целевых программ, общий объем расходов на реализацию которых составил 101 483,2 тыс. рублей или 94,3 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию (в сумме 107 621,7 тыс. рублей) и 69,2 % от общей суммы расходов местного бюджета. Изменения в программы, согласно пояснительным запискам к анализу их результативности, не вносились.

В соответствии с Порядком разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа № 72, утвержденного постановлением Местной Администрации от 10.10.2016 № 23, сформированы отчеты о реализации программ, произведен анализ их

результативности, дана оценка фактическому исполнению мероприятий программ и объемам их финансирования.

12. В ходе проведения анализа отчетов о реализации ведомственных целевых программ, пояснительных записок к анализу их результативности установлено, что в течение отчетного периода изменения в программы не вносились, в связи с чем:

12.1. Бюджетные обязательства на реализацию четырех программ исполнены в общей сумме 32 664,6 тыс. рублей, с превышением на 7 541,8 тыс. рублей объема ассигнований (в общей сумме 25 122,8 тыс. рублей), предусмотренного программами.

12.2. В рамках реализации двух ведомственных целевых программ были осуществлены расходы в общей сумме 1 623,8 тыс. рублей на проведение мероприятий, не предусмотренных программами, что имеет признаки нецелевого использования бюджетных средств, поскольку согласно ст. 306.4 БК РФ нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, лимитами бюджетных обязательств, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо правовым актом, являющимся основанием для предоставления указанных средств.

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

13.1. При формировании форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации, Избирательной комиссии ВМО) и финансового органа ВМО установлены нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу, установленных ст.ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н, 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 (5 нарушений, 8 замечаний, в том числе: МС – 2 замечания, Местная Администрация – 2 нарушения, 2 замечания, Избирательная комиссия ВМО – 2 нарушения, 2 замечания, финансовый орган ВМО – 1 нарушение, 2 замечания).

13.2. Выборочной проверкой соответствия показателей отдельных форм бюджетной отчетности МС, Местной Администрации, Избирательной комиссии ВМО и финансового органа ВМО отклонения не установлены.

14. Статья 33 Положения о бюджетном процессе во внутригородском муниципальном образовании Санкт-Петербурга муниципальный округ № 72, утвержденного решением МС от 25.11.2015 № 14 (в редакции решений МС от 21.11.2018 № 17, от 19.06.2019 № 11), требует приведения в соответствие с положениями ст. 264.6 БК РФ, в части утверждения отдельным приложением к решению МС об исполнении бюджета показателей расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов.

Аудитор палаты



Ю.Ю.Шутов