



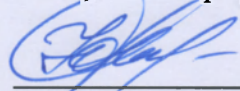
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

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

21.04.2014 № 1-228/14-2

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга

 Ю.С.Русакова

 2014 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*на отчет об исполнении бюджета
Муниципального образования
Муниципальный округ № 15 за 2013 год*

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Муниципального образования Муниципальный округ № 15 за 2013 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 «О Контрольно-счетной палате 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 2014 год.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2013 год в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ, а именно до 01 апреля, в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга представлены:

- годовая бюджетная отчетность главного распорядителя средств местного бюджета, главного администратора доходов местного бюджета и главного администратора источников финансирования дефицита местного

бюджета – Местной Администрации Муниципального образования Муниципальный округ № 15 (далее – Администрация) и финансового органа 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 Муниципального Совета Муниципального образования Муниципальный округ № 15 «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета Муниципального образования Муниципальный округ № 15 за 2013 год»;

- нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в Муниципальном образовании (далее - МО) Муниципальный округ № 15, и иные документы, представленные Муниципальным Советом (далее – МС) по запросу Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга.

Ответственность за полноту и достоверность представленных документов несут должностные лица:

- Глава МО, исполняющий полномочия председателя МС, – Буянова Т.Г.;
- И. о. Главы Администрации – Шурбаева Ю.А.;
- главный бухгалтер - Минаева В.В.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета на 2013 год, утвержденной решением МС от 29.12.2012 № 64.4/4 «О принятии местного бюджета Муниципального образования Муниципальный округ № 15 на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов», главным распорядителем средств местного бюджета определена Администрация (код ГРБС – 927).

Решением МС от 22.02.2013 № 64.1/4 внесены изменения в ведомственную структуру расходов местного бюджета главными распорядителями средств местного бюджета определены: Муниципальный Совет (код ГРБС - 979), Администрация (код ГРБС – 927), Избирательная комиссия МО (далее – ИКМО, код ГРБС – 970). В 2013 году расходование средств на содержание ИКМО не осуществлялось.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств местного бюджета Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга не проведена, поскольку по трём отдельным юридическим лицам (МС, Администрации и ИКМО), являющимся главными распорядителями средств местного бюджета, представлена сводная бюджетная отчетность, что не соответствует требованиям ст.ст. 158, 264.2 БК РФ, согласно которым одним из бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств является формирование бюджетной отчетности. В связи с чем, настоящее заключение подготовлено на основании данных отчета об исполнении местного бюджета за 2013 год (ф. 0503117) и годовой бюджетной отчетности, сформированной финансовым органом.

Согласно положениям Устава МО функции финансового органа МО исполняет Администрация.

Для кассового исполнения местного бюджета в ГРКЦ ГУ Банка России по г. Санкт-Петербургу Администрации открыт бюджетный счет № 40204810100000000131.

Кассовое обслуживание исполнения местного бюджета осуществляется в соответствии с Порядком кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядка осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов, утвержденным приказом Казначейства России от 10.10.2008 № 8н, с открытием лицевых счетов Администрации в отделе № 3 УФК по Санкт-Петербургу:

- получателя средств местного бюджета - № 02723002300;
- администратора доходов бюджета - № 04723002300.

Для учета средств, поступающих во временное распоряжение в качестве обеспечения заявок и исполнения муниципальных контрактов, Администрацией открыт счет 40302810900005000201 в Левашовском РКЦ Главного управления ЦБ РФ по Санкт-Петербургу.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности, сформированной финансовым органом, в части соблюдения требований Инструкции о порядке составления отчетности, Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга установлено:

1. В нарушение п. 134 Инструкции о порядке составления отчетности в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) не отражены коды глав по бюджетной классификации.

2. В нарушение пп. 11.2 Инструкции о порядке составления отчетности в составе бюджетной отчетности финансового органа, отсутствуют обязательные формы: Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124), Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123), Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).

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 (ф. 0503120) в графе 1 «Номер счета бюджетного учета» отражены коды главных администраторов бюджетных средств, что не соответствует положениям п. 118 Инструкции о порядке составления отчетности.

4. В нарушение требований п.п. 152, 177 Инструкции о порядке составления отчетности, Пояснительная записка (ф. 0503160, далее - Пояснительная записка) представлена не в полном объеме, а именно отсутствуют сведения: о количестве подведомственных учреждений

(ф. 0503161), о результатах деятельности (ф. 0503162), об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163), об исполнении бюджета (ф. 0503164), об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166), о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), о государственном (муниципальном) долге (ф. 0503172), об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503176), об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177), об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178).

В связи с тем, что в текстовой части Пояснительной записки не отражена информация об отсутствии числовых значений в указанных формах, их составление, в соответствии с п. 8 Инструкции о порядке составления отчетности, обязательно.

5. В нарушение требований п. 6 Инструкции о порядке составления отчетности представленная бюджетная отчетность не подписана ответственными должностными лицами МО.

В ходе проведения выборочной сверки контрольных соотношений взаимосвязанных показателей в бюджетной отчетности расхождений не установлено.

Необходимо отметить, что указанные в настоящем заключении замечания по формированию форм отчетности были отражены в Заключении Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на отчет об исполнении бюджета Муниципального образования Муниципальный округ № 15 за 2012 год, однако при формировании бюджетной отчетности за 2013 год они учтены не были.

Организация бюджетного процесса в МО

Бюджетный процесс МО в проверяемый период осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе в Муниципальном образовании Муниципальный округ № 15, утвержденного решением МС от 26.05.2011 № 37.3/4.

Местный бюджет на 2013 год утвержден решением МС от 29.12.2012 № 64.4/4 «О принятии местного бюджета Муниципального образования Муниципальный округ № 15 на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов», сбалансирован по доходам и расходам – в сумме 94 136,8 тыс. рублей.

В результате многократного внесения изменений в местный бюджет на 2013 год расходная часть бюджета увеличилась на 55 166 тыс. рублей или на 58,6 % и составила 149 302,8 тыс. рублей, образовался дефицит местного бюджета в сумме 55 166 тыс. рублей, размер которого соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, с учетом того, что источником

финансирования дефицита являлось изменение остатков средств на счете по учету средств местного бюджета.

К внешней проверке представлен проект решения МС «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета Муниципального образования Муниципальный округ № 15 за 2013 год» (далее – проект решения об исполнении местного бюджета), который по составу не соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ, поскольку показатели:

- доходов представлены в одном приложении, вместо двух отдельных: по кодам классификации доходов бюджета и по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета;

- расходов представлены в одном приложении, вместо двух отдельных: по ведомственной структуре расходов бюджета и по разделам и подразделам классификации расходов;

- источников финансирования дефицита бюджета представлены в одном приложении, вместо двух отдельных: по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета и по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицита бюджета.

В представленном проекте решения об исполнении местного бюджета неверно указаны сведения:

- об исполнении местного бюджета по расходам, а именно: вместо 85 848,8 тыс. рублей указано 149 302,8 тыс. рублей;

- о дефиците бюджета: вместо 1 742,2 тыс. рублей указано 55 166 тыс. рублей.

Кроме того, в отчете об исполнении расходной части местного бюджета МО МО № 15 за 2013 год (приложение № 2, далее – приложение № 2 к проекту решения об исполнении местного бюджета) по строке 1.1.1. неверно указан код ГРБС Муниципального Совета: 923 вместо 979.

Несколько показателей в приложениях к проекту решения об исполнении местного бюджета не соответствуют данным годового отчета об исполнении бюджета за 2013 год (ф. 0503117), а именно:

- в приложении № 2 к проекту решения об исполнении местного бюджета по подразделу 0309, целевой статье 2190100, виду расходов 242 не указаны утвержденные и исполненные бюджетные ассигнования;

- в приложении № 3 «Источники финансирования дефицита местного бюджета МО МО № 15 за 2013 год»:

- по строке «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета» не указана утвержденная величина дефицита местного бюджета (55 166 тыс. рублей) и исполненная величина (1 742,2 тыс. рублей);

- в графе «исполнено» по строке «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» вместо 1 742,2 тыс. рублей указано - 55 166 тыс. рублей;

· по строке «Итого источников финансирования дефицита бюджета» не указано утвержденное значение дефицита бюджета (55 166 тыс. рублей) и неверно указан фактически полученный дефицит, а именно: вместо 1 742,2 тыс. рублей указано 53 423,8 тыс. рублей.

Оценка исполнения местного бюджета

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2013 год доходная часть местного бюджета исполнена в сумме 84 106,6 тыс. рублей (или на 89,3 %), бюджетные обязательства исполнены в сумме 85 848,8 тыс. рублей или на 57,5 %. В результате исполнения бюджета сложился дефицит в сумме 1 742,2 тыс. рублей, который на 53 423,8 тыс. рублей (или на 96,8 %) меньше размера дефицита, утвержденного решением МС о местном бюджете. Источником финансирования дефицита местного бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Данные об исполнении утвержденных на 2013 год бюджетных назначений представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Код	Утверждено на 2013 год	Исполнено за 2013 год		
			сумма	в %	Удельный вес, %
ДОХОДЫ, всего		94 136,8	84 106,6	89,3	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	10000	79 134,8	72 886,0	92,1	86,7
Налоги на совокупный доход	10500	66 026,8	54 174,9	82,0	64,4
Налоги на имущество	10600	10 500,0	15 015,1	143,0	17,9
Задолженность и пересчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	10900	8,0	0,8	10,0	менее 0,01
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	11300	1 000,0	2 154,1	в 2,2 раза	2,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	11600	1 600,0	1 484,7	92,8	1,8
Прочие неналоговые доходы	11700	-	56,4	-	0,1
Безвозмездные поступления	20000	15 002,0	11 220,6	74,8	13,3
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	20203	15 002,0	11 220,6	74,8	13,3
РАСХОДЫ, всего		149 302,8	85 848,8	57,5	100,0
Общегосударственные вопросы	0100	24 534,8	18 796,1	76,6	21,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	825,0	427,4	51,8	0,5
Национальная экономика	0400	2 100,0	789,6	37,6	0,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	91 513,9	44 855,0	49,0	52,2
Охрана окружающей среды	0600	100,0	-	-	-
Образование	0700	5 090,0	2 599,4	51,1	3,0
Культура, кинематография	0800	8 200,0	6 086,7	74,2	7,1
Социальная политика	1000	15 339,1	11 424,7	74,5	13,3
Физическая культура и спорт	1100	600,0	212,5	35,4	0,2
Средства массовой информации	1200	1 000,0	657,4	65,7	0,8
Профицит бюджета (+)/ Дефицит бюджета (-)		-55 166,0	1 742,2		

Основной объем доходов местного бюджета (82,3 %) сформирован за счет налоговых поступлений, составивших 69 190 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов составила 4,4 % (3 696 тыс. рублей), безвозмездных поступлений – 13,3 % (11 220,6 тыс. рублей).

В структуре налоговых доходов местного бюджета основной удельный вес – 78,3 % (54 174,9 тыс. рублей) составили налоги на совокупный доход, которые исполнены на 82 % от годовых бюджетных назначений; в структуре неналоговых поступлений – доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства 58,3 % (или 2 154,1 тыс. рублей), которые в 2,2 раза превысили годовые назначения.

Безвозмездные поступления (субвенций из фонда компенсаций Санкт-Петербурга) составили 11 220,6 тыс. рублей (или 74,8 % от годовых бюджетных назначений) и составили 13,3 % от общей суммы доходов местного бюджета.

Утвержденные бюджетные назначения по доходам исполнены в целом на 89,3 %, что обусловлено уменьшением поступлений налогов на совокупный доход.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) в 2013 году расходы исполнены в сумме 85 848,8 тыс. рублей или на 57,5 % от утвержденных бюджетных назначений.

Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета составляют средства по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 52,2 %; «Общегосударственные вопросы» – 21,9 %, «Социальная политика» – 13,3 %.

В отчетном финансовом году около 64 % (55 016,7 тыс. рублей) расходов местного бюджета осуществлялось на основе адресных программ по благоустройству и 10 планов мероприятий.

Мероприятия, проведенные в рамках адресных программ и планов мероприятий, соответствуют вопросам местного значения, установленным ст. 10 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге».

В ходе исполнения местного бюджета, утвержденные бюджетные назначения по расходам были увеличены на 55 166 тыс. рублей (или на 58,6 %) и не были освоены на сумму 63 454 тыс. рублей (или на 42,5 %), в том числе наиболее значительно по следующим подразделам:

- 0503 «Благоустройство» - на 46 658,9 тыс. рублей (или на 51 % от утвержденных бюджетных назначений);
- 0801 «Культура» - на 2 113,3 тыс. рублей (или на 25,8 %);
- 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» - на 2 450,6 тыс. рублей (или на 49,1 %);
- 0410 «Связь и информатика» - 1 310,4 тыс. рублей (или на 62,4 %);
- 1004 «Охрана семьи и детства» - 3 776,4 тыс. рублей (или на 25,2 %).

Причины неисполнения доходной и расходной частей местного бюджета в текстовой части Пояснительной записки и Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) не представлены.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» местным бюджетом предусмотрены расходы в сумме 24 534,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 18 796,1 тыс. рублей (или на 76,6 %).

Удельный вес расходов на общегосударственные вопросы в общем объеме расходов местного бюджета составил 21,9 %.

В структуре расходов бюджета на общегосударственные вопросы расходы на содержание и обеспечение деятельности Главы МО составили 5,3 % (996,1 тыс. рублей), МС – 24,5 % (4 606 тыс. рублей), Администрации – 64,9 % (12 205 тыс. рублей).

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» средства предусмотрены в сумме 996,2 тыс. рублей, исполнены практически в полном объеме.

Ассигнования направлены на оплату труда (с начислениями) Главы МО, расходование которых произведено с превышением предельных нормативов на выплаты к должностному окладу, установленных 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, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Санкт-Петербурге» (далее - Закон Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54).

В результате выплаты надбавки Главе МО за классный чин в размере 2,4 должностных окладов в год, вместо установленного предельного норматива – 2 оклада, излишние расходы местного бюджета составили 19,6 тыс. рублей.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» местным бюджетом предусмотрены средства в сумме 4 974,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 4 606 тыс. рублей или на 92,6 % к утвержденным бюджетным назначениям.

Штатное расписание МС утверждено на 2013 год распоряжением МС от 13.12.2012 № 8-к (с изменениями от 25.09.2013 № 7.6) на 7 штатных единиц, включая Главу МО и заместителя председателя МС.

Согласно Отчету о расходах и численности работников органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований (ф. 0503075), фактическая численность МС составила 6 человек.

По данному подразделу произведены расходы на:

- на оплату труда (с начислениями) заместителя Главы МО (депутат, осуществляющий свою деятельность на постоянной основе) – в сумме 882,5 тыс. рублей (или на 97,4 % от утвержденных бюджетных назначений);

- выплату денежной компенсации депутатам, осуществляющим свои полномочия на непостоянной основе, – в сумме 185,3 тыс. рублей (или на 73,2 %);

- расходы на выплаты персоналу аппарата МС – в сумме 2 212,4 тыс. рублей (или на 89,4 %);

- расходы на обеспечение деятельности аппарата представительного органа МО – в сумме 1 325,8 тыс. рублей (или на 99 %).

Расходы на оплату труда (с начислениями) сотрудников МС произведены в объемах, запланированных в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54, Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ, Положением «Об оплате труда сотрудников аппарата Муниципального Совета», утвержденным постановлением МС от 26.04.2006 № 133.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» местным бюджетом предусмотрены средства в сумме 12 375,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 12 205 тыс. рублей (или на 98,6 %).

По данному подразделу произведены расходы на содержание и обеспечение деятельности Администрации.

Штатное расписание Администрации утверждено на 2013 год распоряжением Администрации от 26.12.2012 № 77.1 (с изменениями, внесенными распоряжениями Администрации от 27.05.2013 № 38.1 и от 17.09.2013 № 66.3) на 19 штатных единиц (в том числе: 3 штатные единицы муниципальных служащих, к должностным обязанностям которых отнесено выполнение отдельных государственных полномочий).

Согласно Отчету о расходах и численности работников органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований (ф. 0503075) штатная численность сотрудников Администрации в 2013 году составляла 19 единиц, фактическая численность – 14 человек.

Расходы на оплату труда (с начислениями):

- Главы Администрации утверждены в сумме 975,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 956 тыс. рублей (или на 98 %);

- сотрудников Администрации (за исключением оплаты труда сотрудников отдела опеки и попечительства) утверждены в сумме 9 002 тыс. рублей, исполнены в сумме 8 905,3 тыс. рублей (или на 98,9 %). Указанные расходы произведены в объемах, запланированных в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54, Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

В соответствии с Законом Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» местному бюджету предусмотрена субвенция из фонда компенсаций Санкт-Петербурга на исполнение отдельного государственного полномочия

Санкт-Петербурга по определению должностных лиц местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, и составлению протоколов об административных правонарушениях в сумме 5 тыс. рублей, которые в отчетном периоде остались невостребованными.

По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» предусмотренные местным бюджетом ассигнования в сумме 3 700 тыс. рублей не освоены в полном объеме.

В текстовой части Пояснительной записки причины неосвоения утвержденных бюджетных ассигнований на указанные цели не отражены, Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) не представлены.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» местным бюджетом утверждён размер резервного фонда в сумме 200 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ.

Согласно справке, представленной Администрацией, средства резервного фонда в отчетном периоде не расходовались и не перераспределялись по другим подразделам бюджетной классификации расходов местного бюджета.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» местным бюджетом предусмотрены средства в сумме 2 288 тыс. рублей, исполнены в сумме 989 тыс. рублей или на 43,2 % к утвержденным бюджетным назначениям.

За счет средств данного подраздела произведены расходы на:

- формирование и размещение муниципального заказа – в сумме 192 тыс. рублей;

- уплату членских взносов на осуществление деятельности Совета муниципальных образований Санкт-Петербурга и содержание его органов – в сумме 60 тыс. рублей.

В полном объеме не освоены средства, предусмотренные местным бюджетом на 2013 год, на:

- формирование архивных фондов органов местного самоуправления, муниципальных предприятий и учреждений – в сумме 122 тыс. рублей;

- осуществление в порядке и формах, установленных законом Санкт-Петербурга, поддержки деятельности граждан, общественных объединений, участвующих в охране общественного порядка на территории муниципального образования, – в сумме 531 тыс. рублей.

Также за счет средств данного подраздела произведены расходы на реализацию планов мероприятий, утвержденных постановлениями Администрации:

- по профилактике правонарушений на территории МО МО № 15 на 2013 год (постановление Администрации от 16.11.2012 № 66.5) – в сумме 147 тыс. рублей (или на 49 %);

- по профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявления терроризма и экстремизма на территории МО МО № 15 на 2013 год (постановление Администрации

от 16.11.2012 № 66.4), - в сумме 245,9 тыс. рублей (или на 61,5 %). Согласно представленному отчету бюджетные средства направлены на изготовление бюллетеней;

· по профилактике дорожно-транспортного травматизма на территории МО МО № 15 на 2013 год» (постановление Администрации от 16.11.2012 № 66.2) - в сумме 344,1 тыс. рублей (или на 72,4 %). Бюджетные ассигнования направлены на проведение интерактивных театрализованных спектаклей для детей (322,1 тыс. рублей), изготовление полиграфической продукции (22 тыс. рублей).

Следует отметить, что в наименованиях трех целевых статей (7950100, 7950200, 7950500), по которым осуществлялось финансирование указанных мероприятий, планы мероприятий поименованы как целевые программы.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона») средства местного бюджета утверждены в сумме 825 тыс. рублей, исполнены в сумме 427,4 тыс. рублей (или на 51,8 %) и направлены на реализацию «Плана основных мероприятий МО МО № 15 в области гражданской обороны и ликвидации чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах и территории МО на 2013 год» (постановление Администрации от 16.11.2012 № 66.3) по двум целевым статьям:

- 2190100 «Организация в установленном порядке сбора и обмена информацией в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций» – в сумме 6,1 тыс. рублей (или на 9,4 %);

- 2190200 «Обеспечение своевременного оповещения и информирования населения об угрозе возникновения или возникновении чрезвычайной ситуации» – в сумме 421,3 тыс. рублей (или на 59,3 %). В рамках указанного плана мероприятий изготовлены бюллетени (54,8 тыс. рублей), приобретены материальные ценности для класса ГОЧС (92 тыс. рублей); проведен ремонт и техническое обслуживание объектов оповещения населения (247,5 тыс. рублей).

Предусмотренные местным бюджетом средства на проведение подготовки и обучения неработающего населения способам защиты и действиям в чрезвычайных ситуациях, а также способам защиты от опасностей, возникающих при ведении военных действий или вследствие этих действий (50 тыс. рублей), не освоены в полном объеме.

По разделу 0400 «Национальная экономика» местным бюджетом утверждены бюджетные назначения в сумме 2 100 тыс. рублей, исполнены в сумме 789,6 тыс. рублей (или на 37,6 %).

По подразделу 0401 «Общэкономические вопросы» утвержденные бюджетные назначения в сумме 300 тыс. рублей, предусмотренные на реализацию «Плана мероприятий по участию в организации и финансировании общественных работ для отдельных категорий граждан

на территории МО МО № 15 на 2013 год» (постановление Администрации от 16.11.2012 № 66.7), - в полном объеме не исполнены.

По подразделу 0410 «Связь и информатика» бюджетные назначения утверждены в сумме 1 600 тыс. рублей, исполнены в сумме 690,9 тыс. рублей (или на 43,2 %). Согласно представленному отчету об исполнении муниципальных программ, календарных планов Муниципального образования Муниципальный округ № 15 за 2013 год (далее - отчет об исполнении муниципальных программ, календарных планов) бюджетные средства направлены на изготовление календарей; на изготовление, доставку и установку информационных стендов; изготовление и распространение полиграфической продукции.

В нарушение Указаний о порядке применения Бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 21.12.2012 № 171н (далее – Указания о порядке применения бюджетной классификации № 171н), предусматривающих отражение по данному подразделу расходов на обеспечение деятельности органов государственной власти, учреждений, осуществляющих руководство и управление в данной сфере, формирование федеральных и региональных информационных ресурсов, а также государственную поддержку отраслей связи и информационных технологий, отражены расходы, связанные с изготовлением, доставкой, установкой информационных стендов; изготовлением и распространением полиграфической продукции, тогда как их следовало отразить по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» и 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области экономики» утвержденные бюджетные назначения в сумме 200 тыс. рублей предусмотрены на реализацию Плана мероприятий по оказанию содействия развитию малого предпринимательства на территории МО МО № 15 на 2013 год (постановление Администрации от 16.11.2012 № 66.8), исполнены в сумме 98,7 тыс. рублей (или на 49,4 %). Согласно представленному отчету об исполнении муниципальных программ и календарных планов организован и проведен семинар для субъектов малого предпринимательства.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (подразделу 0503 «Благоустройство») местным бюджетом утверждены расходы в сумме 91 513,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 44 855 тыс. рублей или на 49 % к утвержденным бюджетным назначениям.

За счет средств данного подраздела произведены расходы на реализацию Адресных программ по благоустройству территории МО МО № 15 на 2013 год, утвержденных постановлением Администрации от 16.11.2012 № 66.10, в том числе на:

· текущий ремонт придомовых территорий и территорий дворов, включая проезды и въезды, пешеходные дорожки, – в сумме 21 461,1 тыс. рублей (57 % от утвержденных бюджетных назначений);

- организацию дополнительных парковочных мест на дворовых территориях – в сумме 1 255,9 тыс. рублей (46,5 % от утвержденных бюджетных назначений);
- установку, содержание и ремонт ограждений газонов – в сумме 8 322 тыс. рублей (64 % от утвержденных бюджетных назначений);
- установку и содержанию малых архитектурных форм, уличной мебели и хозяйственного бытового оборудования - в сумме 346,6 тыс. рублей (22,3 % от утвержденных бюджетных назначений);
- озеленение территорий зеленых насаждений внутриквартального озеленения - в сумме 3 934,9 тыс. рублей (74,2 % от утвержденных бюджетных назначений);
- организацию работ по компенсационному озеленению – в сумме 1 190,5 тыс. рублей (79,4 % от утвержденных бюджетных назначений);
- организацию учета зеленых насаждений внутриквартального озеленения - в сумме 21,8 тыс. рублей (21,8 % от утвержденных бюджетных назначений);
- создание зон отдыха, в том числе обустройство, содержание и уборка территорий детских площадок, - в сумме 8 322,1 тыс. рублей (29,2 % от утвержденных бюджетных назначений).

Поскольку представленный отчет об исполнении муниципальных программ и календарных планов содержит обобщенную информацию об исполнении адресных программ (без указания конкретных мероприятий, выполненных в рамках каждой программы), то не представляется возможным оценить обоснованность использования средств местного бюджета на их реализацию.

Следует отметить, что в 2013 году в полном объеме (1 200 тыс. рублей) не освоены бюджетные ассигнования, предусмотренные на проведение санитарных рубок, удаление аварийных, больных деревьев и кустарников в отношении зеленых насаждений внутриквартального озеленения и на обустройство, содержание и уборку спортивных площадок.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» бюджетные назначения, утвержденные местным бюджетом в сумме 100 тыс. рублей на реализацию Плана мероприятий по участию в мероприятиях по охране окружающей среды на территории МО МО № 15 на 2013 год (постановление Администрации от 16.11.2012 № 66.6), в полном объеме не исполнены.

По разделу 0700 «Образование» местным бюджетом утверждены расходы в сумме 5 090 тыс. рублей, исполнены в сумме 2 599,41 тыс. рублей (или на 51,1 %).

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» бюджетные назначения утверждены в сумме 100 тыс. рублей, исполнены в сумме 60 тыс. рублей (или на 60 %) и направлены на реализацию Плана подготовки, переподготовки и повышения квалификации выборных должностных лиц местного самоуправления, депутатов представительного органа и муниципальных служащих МО МО № 15

на 2013 год. Согласно представленному отчету об исполнении муниципальных программ и календарных планов в 2013 году было проведено обучение специалистов Администрации.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» бюджетные назначения утверждены в сумме 4 990 тыс. рублей, исполнены в сумме 2 539,4 тыс. рублей (или на 50,9 %) и направлены на проведение праздничных и зрелищных мероприятий на территории МО: военно-патриотического мероприятия к Празднику военных традиций «Зарница-2013», организацию и проведение досуговых мероприятий для детей и подростков, проживающих на территории МО.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» (подразделу 0801 «Культура») средства местного бюджета утверждены в сумме 8 200 тыс. рублей, исполнены в сумме 6 086,7 тыс. рублей (или на 74,2 %), направлены в полном объеме на организацию и проведение городских праздничных и иных зрелищных мероприятий в соответствии с Планом праздничных и зрелищных мероприятий на территории МО МО № 15 на 2013 год. Согласно представленному отчету об исполнении муниципальных программ и календарных планов бюджетные средства были использованы на проведение праздничных мероприятий, посвященных: Дню снятия блокады Ленинграда Дню Победы Празднику поселка Александровская (222,2 тыс. рублей), празднованию Масленицы, встрече Нового года; на организацию экскурсий и концертных программ для жителей МО.

По разделу 1000 «Социальная политика» местным бюджетом предусмотрены средства в сумме 15 339,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 11 424,7 тыс. рублей (или на 74,5 %).

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» местным бюджетом предусмотрены расходы в сумме 342,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 204,1 тыс. рублей (или на 59,7 %) и направлены на выплату доплаты к трудовой пенсии, в соответствии с Законом Санкт-Петербурга от 10.05.2011 № 204-50 «О ежемесячной доплате к трудовой пенсии по старости, трудовой пенсии по инвалидности, пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности, должности муниципальной службы в органах местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга».

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» местным бюджетом предусмотрены расходы в сумме 14 997 тыс. рублей, исполнены в сумме 11 220,6 тыс. рублей (или на 74,8 %).

Законом Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» бюджету МО предусмотрены субвенции из фонда компенсаций Санкт-Петербурга на исполнение органами местного самоуправления в Санкт-Петербурге отдельных государственных полномочий, в том числе по:

- выплате денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой или попечительством, и денежных средств на содержание детей,

переданных на воспитание в приемные семьи, в Санкт-Петербурге, – в сумме 9 460,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 7 232,2 тыс. рублей (или на 76,4 %);

- выплате вознаграждения приемным родителям – в сумме 3 401,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 931,9 тыс. рублей (или на 56,8 %);

- организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству – в сумме 2 134,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 2 056,5 тыс. рублей (или на 96,4 %).

Расходы на оплату труда (с начислениями) сотрудников отдела опеки и попечительства произведены в объемах, запланированных в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54 и Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» (подраздел 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта») местным бюджетом утверждены расходы в сумме 600 тыс. рублей, исполнены в сумме 212,5 тыс. рублей (или на 35,4 %) и направлены на проведение ежегодного соревнования по мини-футболу среди дворовых команд «Золотой лист» в рамках реализации «Плана праздничных и зрелищных мероприятий на территории МО МО № 15 на 2013 год».

По разделу 1200 «Средства массовой информации» (подраздел 1202 «Периодическая печать и издательства») местным бюджетом утверждены бюджетные назначения в сумме 1 000 тыс. рублей, исполнены в сумме 657,4 тыс. рублей (или на 65,7 %) и направлены на опубликование муниципальных правовых актов и иной информации в средствах массовой информации.

Источники финансирования дефицита бюджета

Результатом исполнения местного бюджета стал дефицит в сумме 1 742,2 тыс. рублей, размер которого на 53 423,8 тыс. рублей меньше утвержденного показателя (соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ). Источником финансирования дефицита местного бюджета являлось изменение остатков средств на счете по учету средств местного бюджета.

По состоянию на 01.01.2014 остатки средств на счетах по учету средств местного бюджета составили 53 424,4 тыс. рублей, что на 1 742,2 тыс. рублей (или на 3,3 %) меньше остатка на начало отчетного периода.

Анализ кредиторской и дебиторской задолженности

По данным Баланса главного распорядителя (ф. 0503130) на 01.01.2014:

- дебиторская задолженность составила 10 150,7 тыс. рублей, в основном по расчетам по доходам (020500000) – в сумме 10 113,9 тыс. рублей (99,6 % от всей задолженности);

- кредиторская задолженность составила 24,1 тыс. рублей по принятым обязательствам.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности увеличилась на 2 676,2 тыс. рублей или на 35,8 %, общая сумма кредиторской задолженности увеличилась на 21 тыс. рублей или в 7,7 раза.

Причины увеличения дебиторской и кредиторской задолженности в текстовой части Пояснительной записки не отражены, Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) не представлены, поэтому определить характер задолженности (текущая, просроченная) не представляется возможным.

Результаты контрольных мероприятий

В Сведениях о результатах мероприятий внутреннего контроля (таблица № 5 к Пояснительной записке) данные о проведенных мероприятиях внутреннего контроля не отражены.

Согласно Сведениям о результатах внешних контрольных мероприятий (таблица № 7 к Пояснительной записке) в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга проведена экспертиза проекта решения об утверждении местного бюджета на 2014 год. Согласно данным Таблицы № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий», по результатам проведенной проверки приняты меры по устранению нарушений.

В Сведениях о проведении инвентаризаций (таблица № 6 к Пояснительной записке) отражена информация о том, что плановая инвентаризация основных средств и материальных запасов была проведена 16.01.2013 на основании распоряжения Администрации от 28.12.2012 № 78.1. Результаты проведения инвентаризации в таблице № 6 не отражены.

Прочее

Представленный реестр муниципального имущества МО не в полной мере соответствует требованиям Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424, поскольку в разделе 2 «Сведения о муниципальном имуществе» реестра не отражены обязательные сведения о правообладателе движимого имущества.

ВЫВОДЫ:

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Муниципального образования Муниципальный округ № 15 за 2013 год Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга установлено:

1. Проект решения МС «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета Муниципального образования Муниципальный округ № 15 за 2013 год» и годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств и финансового органа за 2013 год представлены

в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга с соблюдением срока, установленного ст. 264.4 БК РФ, до 01 апреля.

2. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств местного бюджета Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга не проведена, поскольку по трём отдельным юридическим лицам (МС, Администрации и ИКМО), являющимися главными распорядителями средств местного бюджета, представлена сводная бюджетная отчетность, что не соответствует требованиям ст.ст. 158, 264.2 БК РФ, согласно которым одним из бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств является формирование бюджетной отчетности.

3. Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2013 год, доходная часть бюджета исполнена в сумме 84 106,6 тыс. рублей или на 89,3 % от утвержденных бюджетных назначений, бюджетные обязательства исполнены в сумме 85 848,8 тыс. рублей или на 57,5 %. Дефицит местного бюджета составил 1 742,2 тыс. рублей и не превысил ограничения, установленные ст. 92.1 БК РФ.

4. Неосвоенные в 2013 году бюджетные средства составили 63 454 тыс. рублей или 42,5 % от утвержденных назначений, в основном по подразделу 0503 «Благоустройство» (46 658,9 тыс. рублей или 51 % от утвержденных бюджетных назначений).

5. Представленный проект решения МС «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета Муниципального образования Муниципальный округ № 15 за 2013 год» по составу не соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ, поскольку отсутствуют приложения по доходам бюджета по кодам видов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета, расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджетов.

6. Основные характеристики проекта решения МС, указанные в текстовой части: по расходам (149 302,8 тыс. рублей) и дефициту (55 166 тыс. рублей) не соответствуют данным годового отчета об исполнении бюджета за 2013 год (ф. 0503117): по расходам (85 848,8 тыс. рублей) и дефициту (1 742,2 тыс. рублей).

7. В отчетном финансовом году около 64 % расходов местного бюджета осуществлялось на основе адресных программ по благоустройству и планов мероприятий, на реализацию которых были направлены бюджетные средства в сумме 55 016,7 тыс. рублей или 50,9 % от утвержденных бюджетных назначений.

8. Мероприятия, проведенные в рамках адресных программ и планов мероприятий, соответствуют вопросам местного значения, установленным ст. 10 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге».

9. Поскольку представленный отчет об исполнении муниципальных программ и календарных планов содержит обобщенную информацию

об исполнении адресных программ по благоустройству (без указания конкретных мероприятий, выполненных в рамках каждой программы), то не представляется возможным оценить обоснованность использования средств местного бюджета на их реализацию.

10. Представленный реестр муниципального имущества МО не в полной мере соответствует требованиям Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424.

11. В результате выплаты надбавки Главе МО за классный чин в размере 2,4 должностных окладов в год, вместо установленного предельного норматива – 2 оклада, **излишние расходы местного бюджета составили 19,6 тыс. рублей.**

12. **В нарушение Указаний о порядке применения Бюджетной классификации Российской Федерации**, утвержденных приказом Минфина России от 21.12.2012 № 171н, в отчете об исполнении местного бюджета по подразделу 0410 «Связь и информатика» отражены расходы на изготовление и поставку календарей; изготовление, доставку и установку информационных стендов; изготовление и распространение полиграфической продукции, которые подлежат отражению по разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» и 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

13. Годовая бюджетная отчетность финансового органа сформирована с нарушениями Инструкции 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, в части полноты представления и составления форм бюджетной отчетности.

Аудитор палаты

Начальник инспекции

Заместитель начальника инспекции

Специалист 1 категории-инспектор

К.Г. Желудков

Е.Н. Кошелева

Н.А. Костина

Г.Н. Королюк