



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
САНКТ-ПЕТЕРБУРГА**

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

ОГРН 1117847580245 ОКПО 30723374 ИНН/КПП 7838468985/783801001

05.04.2019 № 1-164/19-2
На № 164 от 22.03.2019

Главе
внутригородского муниципального
образования Санкт-Петербурга
муниципальный округ № 15

Буяновой Т.Г.

Главе местной администрации
внутригородского муниципального
образования Санкт-Петербурга
муниципальный округ № 15

Шурбаевой Ю.А.

Сиреневый бульвар, д.18, корп.1А
Санкт-Петербург, 194352

На основании подписанного Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетная палата Санкт-Петербурга направляет Вам Заключение на отчет об исполнении бюджета Внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ № 15 за 2018 год. Заключение рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга (протокол от 05.04.2019 № 05, п.3.11.).

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

Приложение: на 19 л. в 1 экз.

Заместитель
председателя палаты

Ю.С.Русакова

Е.А.Кашникова
570 53 35
570 51 38



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

05.04.2019 № 1-164/19-1

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга

 Ю.С.Русакова

05 апреля 2019 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета

Внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга

Муниципальный округ № 15 за 2018 год

*(рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга
протокол от 05.04.2019 № 05, п.3.11.)*

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ № 15 (*далее – ВМО*) за 2018 год подготовлено Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга в соответствии со ст.ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (*далее – БК РФ*), Законом Санкт-Петербурга от 13.07.2011 № 455-85 «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга», Соглашением о передаче Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, планом работы Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на 2019 год.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ, в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга (25.03.2019) представлены:

- годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств местного бюджета, главного администратора доходов местного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета – Местной Администрации ВМО (*далее – Местная Администрация*), Муниципального Совета ВМО (*далее – МС*) и финансового органа ВМО по формам, предусмотренным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (*далее – Инструкция о порядке составления отчетности*);
- проект решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ № 15 за 2018 год»;
- нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс ВМО, и иные документы, представленные по запросу Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга.

Ответственность за полноту и достоверность представленных документов несут должностные лица:

- Глава муниципального образования, исполняющий полномочия председателя МС – Буянова Т.Г.;
- Глава Местной Администрации – Черкасов С.Н.;
- главный бухгалтер МС – Колобова Ю.А.;
- главный бухгалтер Местной Администрации – Сидонен С.А.

1. Общие положения

Бюджетный процесс ВМО в отчетном периоде осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе во внутригородском муниципальном образовании Санкт-Петербурга Муниципальный округ № 15, утвержденного решением МС от 14.12.2017 № 42.7/5 (в редакции решения МС от 17.10.2018 № 53.1/5, далее – *Положение о бюджетном процессе*).

Согласно ст. 9 Положения о бюджетном процессе полномочия финансового органа ВМО осуществляет Местная Администрация.

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

- доходов бюджета – № 04723002300 (Местной Администрации);
- расходов бюджета – № 03723002300 (Местной Администрации);
- расходов бюджета – № 03723200790 (МС);
- расходов бюджета – № 03723201250 (Избирательной комиссии ВМО);
- средств, поступающих во временное распоряжение – № 05723002300 (Местной Администрации).

В соответствии с «Ведомственной структурой расходов местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ № 15 на 2018 год» (Приложение № 2 к решению МС от 14.12.2017 № 42.1/5 «О принятии местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ № 15 на 2018 год во втором чтении (в целом)») главными распорядителями средств местного бюджета являлись: МС (код ГРБС – 979), Местная Администрация (код ГРБС – 915).

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

При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (Местной Администрации, МС) и финансового органа ВМО выявлены **нарушения общих требований к бухгалтерской отчетности экономического субъекта** (13 нарушений, замечаний), установленных федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н, ст.ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011

№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией о порядке составления отчетности, в том числе:

1. МС (3 нарушения и замечания):

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

1.2. В нарушение п. 163 Инструкции о порядке составления отчетности в графе 1 «Код по бюджетной классификации» раздела «Расходы бюджета» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) не указаны коды по бюджетной классификации Российской Федерации в разрезе кода главного распорядителя бюджетных средств, кодов разделов, подразделов, программной (непрограммной) целевой статьи расходов бюджетов по бюджетной классификации Российской Федерации, по которым имеются отклонения.

1.3. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлены Сведения о проведении инвентаризации (Таблица № 6), согласно которым расхождений по результатам инвентаризации не выявлено, тогда как согласно положениям п. 158 Инструкции о порядке составления отчетности при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, указанная таблица не заполняется, а информация о проведении годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

2. Местной Администрации (5 нарушений и замечаний):

2.1. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123), Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) содержат показатели по доходам, главным администратором которых, согласно решению о местном бюджете, Местная Администрация не является (а именно, налоговым доходам, главным администратором которых является Управление Федеральной налоговой службы по Санкт-Петербургу, отдельным видам неналоговых доходов, главными администраторами которых, в том числе являются Комитет по благоустройству Санкт-Петербурга, Государственная административно-техническая инспекция), что повлекло, в том числе искажение отдельных статей (строк) указанных форм бюджетной отчетности, а также искажение результата исполнения бюджета Местной Администрацией как главным распорядителем бюджетных средств. Сведения об искажении отдельных статей (строк) указанных форм бюджетной отчетности приведены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование формы бюджетного учета	Код, наименование строки формы, номер графы	Сумма показателя		Отклонение	
		в форме	подлежащая отражению в форме	абсолютный показатель	%
Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	010 «Доходы», графы 4,7	122 917,5	13 291,4	109 626,1	89,2
	020 «Налоговые доходы», графы 4,7	95 111,5	-	95 111,5	100,0
	040 «Доходы от оказания платных услуг (работ)», графы 4,7	14 514,6	-	14 514,6	100,0
Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)	010 «Поступления», 020 «Поступления по текущим операциям – всего», графа 4	142 663,9	15 244,5	127 419,4	89,3
	030 «по налоговым доходам», графа 4	110 109,2	-	110 109,1	100,0
	050 «по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат государства», 055 «от компенсации затрат» графа 4	14 514,6	-	14 514,6	100,0
	060 «по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба», 065 «от прочих доходов от сумм принудительного изъятия» графа 4	2 795,7	-	2 795,7	100,0
Отчет (ф. 0503127)	Раздел 1. Доходы бюджета, Строка 010 «Доходы бюджета - всего»: графа 4	133 204,5/	17 796,2/	121 808,3/	86,6/
	4 «Утвержденные бюджетные назначения» / графы 5/ 8	142 663,9/	15 138,5/	144 835,7/	89,4/
	«Исполнено»	142 663,9	15 138,5	144 835,7	89,4

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

2.3. В нарушение п.162 Инструкции о порядке составления отчетности в графе 1 «Код классификации расходов бюджета» Сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163) не указаны коды главных администраторов бюджетных средств. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), указанная форма сформирована в программном обеспечении Комитета Финансов Санкт-Петербурга АИС-БП-ЭК, которым не предусмотрено отражение кодов главных администраторов средств бюджета, что не может быть учтено, поскольку Инструкцией о порядке составления отчетности исключения при заполнении форм не предусмотрены.

2.4. Представленные Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3) к Пояснительной записке (ф. 0503160) содержат показатели по исполнению текстовых статей решения о местном бюджете, характеризующих основные параметры бюджета (доходы, расходы и результат исполнения бюджета), тогда как согласно положениям п. 163 Инструкции о порядке составления бюджетной отчетности информация в Сведениях характеризует результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, в связи с чем в них подлежит отражению

информация об исполнении текстовых статей бюджета, имеющих отношение к деятельности Местной Администрации.

2.5. Пояснительная записка (ф. 0503160) содержит информацию об особенностях формирования Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117), включение которого в состав бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Инструкцией о порядке составления отчетности не предусмотрено.

3. Финансового органа ВМО (5 нарушений и замечаний):

3.1. В Пояснительной записке (ф. 0503160) в перечне форм, не имеющих числовых значений и показателей, не отражены «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф. 0503166), а также не указаны причины непредставления данной формы, что не соответствует положениям п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности.

3.2. Согласно сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) причинами отклонений от планового процента исполнения местного бюджета по отдельным статьям:

– налоговых доходов (по кодам бюджетной классификации 1 05 01012, 1 05 01050) и неналоговых доходов (1 16 06000) является «недопоступление доходов в местный бюджет муниципального образования в связи с убытками при осуществлении деятельности *муниципального унитарного предприятия*», тогда как согласно Сведениям о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161) и Справке от 19.03.2019 № 1, предоставленной Местной Администрацией в составе годовой бюджетной отчетности, «зарегистрированных муниципальных предприятий и учреждений нет»;

– безвозмездных поступлений (по коду бюджетной классификации 2 02 30027) – «*поступление доходов в соответствии с установленными сроками по мере начисления налогов и платежей*», тогда как данные поступления являются субвенциями местному бюджету на исполнение органами местного самоуправления ВМО отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга по выплате денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой или попечительством, и денежных средств на содержание детей, переданных на воспитание в приемные семьи.

3.3. В нарушение п.п. 134, 162 Инструкции о порядке составления отчетности в графах 3 «Код расхода по бюджетной классификации» и «Код источника финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации» разделов 2 «Расходы бюджета» и 3 «Источники финансирования дефицита бюджета», соответственно, Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117); в графе 1 «Код классификации расходов бюджета» Сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163) не указаны коды главных администраторов бюджетных средств. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), указанные формы сформированы в программном обеспечении Комитета

финансов Санкт-Петербурга АИС-БП-ЭК, которым не предусмотрено отражение кодов главных администраторов средств бюджета, что не может быть учтено, поскольку Инструкцией о порядке составления отчетности исключения при заполнении форм не предусмотрены.

3.4. В нарушение п. 70 Инструкции о порядке составления отчетности в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) в графе 3 «Код по бюджетной классификации» не отражены коды главных администраторов бюджетных средств.

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

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

Выборочная проверка соответствия показателей форм бюджетной отчетности Местной Администрации не проводилась ввиду наличия в них недостоверных показателей в отдельных формах бюджетной отчетности (показателей по доходам, главным администратором которых Местная Администрация не является).

3. Оценка исполнения местного бюджета

Местный бюджет на 2018 год утвержден решением МС от 14.12.2017 № 42.1/5 «О принятии местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ № 15 на 2018 год во втором чтении (в целом)» (с учетом изменений) равным по доходам и расходам в сумме 133 204,5 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ № 15 за 2018 год» (далее – проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета), местный бюджет по доходам исполнен в сумме 142 663,9 тыс. рублей, расходам – в сумме 128 010,9 тыс. рублей, с профицитом – в сумме 14 653 тыс. рублей.

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

Представленный проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

Показатели Сводной бюджетной росписи по расходам бюджета Внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ № 15 на 2018 год, утвержденные распоряжением Местной Администрации от 21.12.2018 № 39.0, соответствуют решению МС

от 14.12.2017 № 42.1/5 «О принятии местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ № 15 на 2018 год во втором чтении (в целом)» (в последней редакции решения МС от 19.12.2018 № 57.1/5).

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

(тыс. рублей)

Наименование	Группа и подгруппа доходов/раздел расходов	Утверждено решением о местном бюджете	Исполнено*		
			сумма	в %, к бюджету	удельный вес, %
<i>Остаток средств на счете на начало года</i>			79 340,2		
ДОХОДЫ, всего:		133 204,5	142 663,9	107,1	100,0
Налоговые и неналоговые доходы		100	115 408,3	110,5	89,4
Налоги на совокупный доход	105	108 958,3	110 109,2	101,1	77,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	113	3 930,0	14 514,6	в 3,7 раза больше	10,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	116	2 470,0	2 795,7	113,2	2,0
Прочие неналоговые доходы	117	50,0	105,9	в 2,1 раза больше	менее 0,1
Безвозмездные поступления		200	17 796,2	85,1	10,6
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	202	17 796,2	15 138,5	85,1	10,6
РАСХОДЫ, всего:		133 204,5	128 010,9	96,1	100,0
Общегосударственные вопросы	0100	26 715,2	25 655,5	96,0	20,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	37,4	37,3	99,7	менее 0,1
Национальная экономика	0400	291,1	291,0	100,0	0,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	56 780,0	55 576,3	97,9	43,4
Образование	0700	2 714,7	2 699,8	99,5	2,1
Культура, кинематография	0800	28 247,0	28 002,0	99,1	21,9
Социальная политика	1000	16 413,1	13 751,6	83,8	10,8
Физическая культура и спорт	1100	1 070,0	1 070,0	100,0	0,9
Средства массовой информации	1200	936,0	927,4	99,1	0,7
Дефицит (-), профицит (+) бюджета		-	14 653,0	-	-
<i>Остаток средств на счете на конец года</i>			93 993,2		

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

Согласно Отчету об исполнении местного бюджета (ф. 0503117) за 2018 год бюджетные назначения по доходам исполнены в общей сумме 142 663,9 тыс. рублей или на 9 459,4 тыс. рублей (7,1 %) больше утвержденных бюджетных назначений, что обусловлено, в основном, поступлением доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в большем объеме (на 10 584,6 тыс. рублей или в 3,7 раза больше), чем утверждено местным бюджетом.

Причины сверхпланового поступления доходов в Пояснительной записке (ф. 0503160) не отражены.

Основной объем (77,2 %) доходов сформирован за счет налоговых поступлений, составивших 110 109,2 тыс. рублей, структуру которых в полном объеме составили налоги на совокупный доход. Доля неналоговых доходов составила 12,2 % (17 416,2 тыс. рублей), структуру которых составили: доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 83,3 % (14 514,6 тыс. рублей), штрафы, санкции, возмещение ущерба – 16,1 % (2 795,7 тыс. рублей), прочие неналоговые доходы – 0,6 %

(105,9 тыс. рублей). Доля безвозмездных поступлений составила 10,6 % (15 138,5 тыс. рублей), структуру которых в полном объеме составили субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

Бюджетные обязательства исполнены в общей сумме 128 010,9 тыс. рублей или на 96,1 % от годовых бюджетных назначений. Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета на 2018 год составили расходы по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 43,4 %, 0800 «Культура, кинематография» – 21,9 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» – 20 %.

Неосвоенные в 2018 году бюджетные средства составили 5 193,6 тыс. рублей (или 3,9 % от утвержденных назначений), в основном, по разделам 0800 «Культура, кинематография» – в сумме 2 661,5 тыс. рублей (16,2 %), 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 1 059,7 тыс. рублей (или 4 %), 0500 «Благоустройство» – в сумме 1 203,6 тыс. рублей (или 2,1 %). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164), неисполнение бюджетных назначений по расходам обусловлено не востребованностью ассигнований в отчетном периоде.

3.1. Исполнение местного бюджета по расходам

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

1. Расходы на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО (с учетом субвенций на исполнение органами местного самоуправления ВМО отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга по определению должностных лиц местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, и составлению протоколов об административных правонарушениях и по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству) утверждены в общей сумме 25 826,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 25 029,6 тыс. рублей или на 96,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, Главы Местной Администрации, сотрудников МС и Местной Администрации местным бюджетом утверждены в сумме 19 026,7 тыс. рублей и произведены в сумме 18 952,1 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» (далее – Закон Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54), муниципальными правовыми актами, регулирующими оплату труда сотрудников МС, Местной Администрации, Налоговым кодексом Российской Федерации.

Расходы на оплату труда депутатов МС, выборных должностных лиц местного самоуправления ВМО, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления ВМО утверждены местным бюджетом на 2018 год в общей сумме 23 225,4 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 18 493 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 4 732,4 тыс. рублей) и произведены в общей сумме 22 432,6 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 18 418,3 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 4 014,3 тыс. рублей) с соблюдением норматива формирования данных расходов (24 041,7 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 18 493,6 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 5 548,1 тыс. рублей), установленного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 12.12.2017 № 1018 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга на 2018 год».

2. Расходы на выплату денежной компенсации депутатам МС, членам выборных органов местного самоуправления, выборным должностным лицам местного самоуправления, осуществляющим свои полномочия на непостоянной основе, утверждены на 2018 год и исполнены в сумме 222,3 тыс. рублей (исходя из выплаты денежной компенсации 14 депутатам МС), что не превышает предельный размер денежной компенсации, установленный ст. 14 Закона Санкт-Петербурга от 03.10.2008 № 537-94 «О гарантиях осуществления полномочий депутата муниципального совета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга, члена выборного органа местного самоуправления в Санкт-Петербурге, выборного должностного лица местного самоуправления в Санкт-Петербурге».

3. Местным бюджетом на 2018 год размер резервного фонда Местной Администрации утвержден в сумме 200 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. Согласно Отчету об использовании средств резервного фонда Местной Администрации муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 15 по состоянию на 01.01.2019 средства резервного фонда не использовались.

4. В проверяемом периоде органами местного самоуправления ВМО произведены расходы в общей сумме 1 343,8 тыс. рублей на уплату членских взносов на осуществление деятельности Совета муниципальных образований Санкт-Петербурга и содержание его органов; предоставление доплат к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы.

3.1.2. Расходы на реализацию муниципальных программ

В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 16 муниципальных программ, утвержденных постановлениями Местной Администрации от 25.09.2017 №№ 34.3, 34.4, от 09.10.2017 №№ 35.2-35.7, 35.14-35.20, от 11.01.2018 № 1.4. (с учетом изменений).

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

Общий объем расходов на реализацию программ составил 88 687,2 тыс. рублей или 98,4 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 69,3 % от общей суммы расходов местного бюджета.

В ходе проведения анализа формирования муниципальных программ и Отчетов по их исполнению установлено:

1. В нарушение Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ, утвержденного постановлением Местной Администрации от 18.09.2017 № 33.1 (с учетом изменений, далее – *Порядок разработки, утверждения и реализации муниципальных программ*), муниципальные программы не содержат ожидаемый социально-экономический эффект от реализации программы.

2. В соответствии с Порядком разработки, утверждения и реализации муниципальных программ Местной Администрацией подготовлены Отчеты по исполнению муниципальных программ и Сводный отчет по оценке результативности и эффективности муниципальных программ за 2018 год.

Согласно указанным Отчетам результативность программ составляет 100 %, эффективность использования бюджетных ассигнований на уровне 100 %, запланированные показатели результативности муниципальных программ «По обеспечению условий для развития на территории ВМО физической культуры и массового спорта, по организации и проведению официальных физкультурных мероприятий, физкультурно-оздоровительных

мероприятий и спортивных мероприятий на 2018 год», «Участие деятельности по профилактике незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ, новых потенциально опасных психоактивных веществ, наркомании в Санкт-Петербурге на территории внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ № 15 в 2018 году», «Участие в реализации мероприятий по охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака на территории внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ № 15 в 2018 году», «Проведение работ по военно-патриотическому воспитанию граждан внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ № 15 в 2018 году», «Организация и проведение досуговых мероприятий для жителей внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ № 15 в 2018 году», «По организации местных и участие в организации и проведении городских праздничных и иных мероприятий для жителей внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ № 15 в 2018 году», «По организации и проведению мероприятий по сохранению и развитию местных традиций и обрядов для жителей внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ № 15 в 2018 году» достигнуты, тогда как **критерии результативности** программ Порядком разработки, утверждения и реализации муниципальных программ **не определены**, что не соответствует п. 3 ст.179 БК РФ, согласно которому местной администрацией муниципального образования устанавливаются критерии оценки реализации муниципальных программ.

3. В Отчет по исполнению муниципальной программы «По обеспечению условий для развития на территории ВМО физической культуры и массового спорта, по организации и проведению официальных физкультурных мероприятий, физкультурно-оздоровительных мероприятий и спортивных мероприятий на 2018 год» включен показатель суммы средств местного бюджета, затраченных на проведение мероприятий по сохранению и развитию местных традиций и обрядов в расчете на одного жителя, а *«все мероприятия* программы направлены на улучшение качества жизни, расширение кругозора жителей всех категорий», тогда как в рамках реализации указанной программы запланировано и проведено одно мероприятие «Организация и проведение турнира «Золотой мяч» среди дворовых команд по мини-футболу», что свидетельствует о формальном подходе к проведению оценки эффективности реализации программы.

3.1.3. Расходы на реализацию отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга

На основании Закона Санкт-Петербурга от 04.12.2017 № 801-131 «О бюджете Санкт-Петербурга на 2018 год и на плановый период 2019 и

2020 годов» местным бюджетом утверждены ассигнования на исполнение органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга в общей сумме 17 796,2 тыс. рублей, исполнены в общей сумме 15 138,5 тыс. рублей (или на 85,1 %), в том числе по:

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

– организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству: утверждены в сумме 2 594,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 2 589,8 тыс. рублей или на 99,8 % 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 11 117,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 8 801,6 тыс. рублей или на 79,2 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

– выплате вознаграждения приемным родителям: утверждены в сумме в сумме 4 077 тыс. рублей, исполнены в сумме 3 740,2 тыс. рублей или на 91,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

4. Результат исполнения бюджета

Результатом исполнения местного бюджета за 2018 год стал профицит в сумме 14 653 тыс. рублей, тогда как решением МС от 14.12.2017 № 42.1/5 «О принятии местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ № 15 на 2018 год во втором чтении (в целом)» (с учетом изменений) местный бюджет утвержден равным по доходам и расходам, что обусловлено, в основном, поступлением доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в большем объеме (на 10 584,6 тыс. рублей или в 3,7 раза), чем утверждено местным бюджетом.

Согласно данным Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) остатки средств на счетах бюджета увеличились относительно начала года на 14 653 тыс. рублей (или на 18,5 %) и составили 93 993,2 тыс. рублей.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2019 общая сумма дебиторской задолженности составила 22 988,1 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 23 911,8 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности уменьшилась на 2 206,9 тыс. рублей или на 8,8 %, кредиторской задолженности увеличилась на 19 083,8 тыс. рублей или в 5 раз. По состоянию на 01.01.2019 сумма дебиторской и кредиторской задолженности сложилась, в основном, по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов», в том числе:

– дебиторской задолженности – в сумме 17 690,1 тыс. рублей или 77 % от общей суммы дебиторской задолженности;

– кредиторской задолженности – в сумме 23 663,1 тыс. рублей или 99 % от общей суммы кредиторской задолженности.

Причины увеличения кредиторской задолженности в Пояснительной записке (ф. 0503160) не указаны.

Согласно данным раздела 1 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности» Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на конец отчетного периода сумма просроченной дебиторской задолженности увеличилась на 20 043,8 тыс. рублей (или почти в полном объеме) и составила 20 061,8 тыс. рублей (по коду счета 1 205 00 «Расчеты по доходам»), аналитическая информация о которой в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» не раскрыта, тогда как согласно письму Комитета финансов Санкт-Петербурга от 21.01.2019 № 01-02-424/19-0-0 раздел 2 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) заполняется финансовыми органами «в разрезе контрагентов по показателям свыше 1 млн. руб.».

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 проводились ежеквартальные плановые проверки в сфере внутреннего финансового контроля, по результатам которых нарушения не выявлены.

2. Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6) – по результатам проведенной инвентаризации расхождения не выявлены. Замечание в части формирования указанных Сведений отражено в разделе 2 настоящего Заключение.

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

ВЫВОДЫ:

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ № 15 за 2018 год Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга установлено:

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

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

– доходная часть бюджета исполнена в сумме 142 663,9 тыс. рублей или на 9 459,4 тыс. рублей (7,1 %) больше утвержденных бюджетных назначений, что обусловлено, в основном, поступлением доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в большем объеме (на 10 584,6 тыс. рублей или в 3,7 раза), чем утверждено местным бюджетом.

Причина сверхпланового поступления доходов в Пояснительной записке (ф. 0503160) не отражена;

– бюджетные обязательства исполнены в сумме 128 010,9 тыс. рублей или на 96,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований, что согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) обусловлено не востребованностью ассигнований в отчетном периоде.

Результатом исполнения местного бюджета за 2018 год стал профицит в сумме 14 653 тыс. рублей, тогда как решением МС от 14.12.2017 № 42.1/5 «О принятии местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ № 15 на 2018 год во втором чтении (в целом)» (с учетом изменений) местный бюджет утвержден равным по доходам и расходам, что обусловлено в основном, поступлением доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в большем объеме, чем утверждено местным бюджетом.

3. Неосвоенные в 2018 году бюджетные средства составили 5 193,6 тыс. рублей (или 3,9 % от утвержденных назначений), в основном, по разделам 0800 «Культура, кинематография» – в сумме 2 661,5 тыс. рублей (16,2 %), 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 1 059,7 тыс. рублей (или 4 %), 0500 «Благоустройство» – в сумме 1 203,6 тыс. рублей (или 2,1 %). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164), неисполнение бюджетных назначений по расходам обусловлено не востребованностью ассигнований в отчетном периоде.

4. Основные характеристики проекта решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ № 15 за 2018 год»

соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2018 год.

5. Представленный проект решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ № 15 за 2018 год» соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

6. Местным бюджетом на 2018 год размер резервного фонда Местной Администрации утвержден в сумме 200 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. Согласно Отчету об использовании средств резервного фонда Местной Администрации муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 15 по состоянию на 01.01.2019 средства резервного фонда не использовались.

7. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2019 общая сумма дебиторской задолженности составила 22 988,1 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 23 911,8 тыс. рублей, которые сложились, в основном, по расчетам по доходам по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов». Причины увеличения кредиторской задолженности в Пояснительной записке (ф. 0503160) не указаны.

Согласно данным раздела 1 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности» Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на конец отчетного периода сумма просроченной дебиторской задолженности увеличилась на 20 043,8 тыс. рублей (или почти в полном объеме) и составила 20 061,8 тыс. рублей (по коду счета 1 205 00 «Расчеты по доходам»), аналитическая информация о которой в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» не раскрыта, тогда как согласно письму Комитета финансов Санкт-Петербурга от 21.01.2019 № 01-02-424/19-0-0 раздел 2 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) заполняется финансовыми органами «в разрезе контрагентов по показателям свыше 1 млн. руб.».

8. Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, Главы Местной Администрации, сотрудников МС и Местной Администрации местным бюджетом утверждены в сумме 19 026,7 тыс. рублей и произведены в сумме 18 952,1 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 МС, Местной Администрации, Налоговым кодексом Российской Федерации.

9. Расходы на оплату труда депутатов МС, выборных должностных лиц местного самоуправления ВМО, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления ВМО утверждены местным бюджетом на 2018 год в общей сумме 23 225,4 тыс. рублей и произведены в общей сумме 22 432,6 тыс. рублей с соблюдением норматива формирования данных расходов (24 041,7 тыс. рублей), установленного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 12.12.2017 № 1018 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга на 2018 год».

10. В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 16 муниципальных программ, общий объем расходов на реализацию которых составил 88 687,2 тыс. рублей или 98,4 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 69,3 % от общей суммы расходов местного бюджета.

11. В ходе проведения анализа формирования муниципальных программ и Отчетов по их исполнению установлено:

11.1. В нарушение Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ, утвержденного постановлением Местной Администрации от 18.09.2017 № 33.1 (с учетом изменений) муниципальные программы не содержат ожидаемый социально-экономический эффект от реализации программы.

11.2. Согласно Отчетам по исполнению муниципальных программ результативность программ составляет 100 %, эффективность использования бюджетных ассигнований на уровне 100 %, запланированные показатели результативности 7 муниципальных программ достигнуты, тогда как критерии результативности программ Порядком разработки, утверждения и реализации муниципальных программ не определены, что не соответствует п. 3 ст.179 БК РФ, согласно которому местной администрацией муниципального образования устанавливаются критерии оценки реализации муниципальных программ.

11.3. В Отчет по исполнению муниципальной программы «По обеспечению условий для развития на территории ВМО физической культуры и массового спорта, по организации и проведению официальных физкультурных мероприятий, физкультурно-оздоровительных мероприятий и спортивных мероприятий на 2018 год» включен показатель суммы средств местного бюджета, затраченных на проведение мероприятий по сохранению и развитию *местных традиций и обрядов* в расчете на одного жителя, а *«все мероприятия* программы направлены на улучшение качества

жизни, расширение кругозора жителей всех категорий», тогда как в рамках реализации указанной программы запланировано и проведено одно мероприятие «Организация и проведение турнира «Золотой мяч» среди дворовых команд по мини-футболу», что свидетельствует о формальном подходе к проведению оценки эффективности реализации программы.

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

12.1. При формировании форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации) и финансового органа ВМО установлены нарушения общих требований к бухгалтерской отчетности экономического субъекта, установленных федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н, ст.ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (13 нарушений, замечаний, в том числе МС – 3 нарушения и замечания, Местная Администрация – 5 нарушений и замечаний, финансовый орган ВМО – 5 нарушений и замечаний).

12.2. Выборочной проверкой соответствия показателей между отдельными формами бюджетной отчетности МС и финансового органа ВМО отклонения не установлены. Выборочная проверка соответствия показателей форм бюджетной отчетности Местной Администрации не проводилась ввиду наличия в них недостоверных показателей, а именно, Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123), Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), представленные в составе годовой бюджетной отчетности Местной Администрации, содержат показатели по доходам, главным администратором которых Местная Администрация согласно решению о местном бюджете, не является (а именно, налоговым доходам, главным администратором которых является Управление Федеральной налоговой службы по Санкт-Петербургу, отдельным видам неналоговых доходов, главными администраторами которых, в том числе являются Комитет по благоустройству Санкт-Петербурга, Государственная административно-техническая инспекция), что повлекло, в том числе искажение отдельных статей (строк) указанных форм бюджетной отчетности, а также искажение результата

исполнения бюджета Местной Администрацией как главным распорядителем бюджетных средств.

Аудитор палаты

Главный специалист-инспектор



Ю.Ю. Шутов

Е.М. Синкевич