



Контрольно-счетная палата СПб



**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 № 1-150/19-2

На № _____ от _____

Главе
внутригородского муниципального
образования Санкт-Петербурга
муниципальный округ Невская застава

Карпову П.К.

Главе местной администрации
внутригородского муниципального
образования Санкт-Петербурга
муниципальный округ Невская застава

Пронину А.В.

ул.Седова, д.19
Санкт-Петербург
192148

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 Невская застава за 2018 год. Заключение рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга (протокол от 05.04.2019 № 05, п.3.9.).

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

Приложение: на 16 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 № Р-150/19-Р

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга

 Ю.С.Русакова

 2019 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*на отчет об исполнении бюджета
внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга
муниципальный округ Невская застава за 2018 год*

*(рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга
протокол от 05.04.2019 № 05, п.3.9.)*

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Невская застава (*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 (20.03.2019) 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*), 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 исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Невская застава 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 – Карпов П.К.;

- Глава Местной Администрации – Пронин А.В.;

- Председатель Избирательной комиссии ВМО – Сучилин И.В.;

- главный бухгалтер Местной Администрации, МС – Симакова У.Д.

1. Общие положения

Бюджетный процесс ВМО в отчетном периоде осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании МО Невская застава в новой редакции, утвержденного решением МС от 24.04.2013 № 03/18 (в редакции решения МС от 11.10.2017 № 07/27, далее – *Положение о бюджетном процессе*).

Согласно Положению 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 лицевого счета для учета:

- доходов бюджета – № 04723001940 (Местная Администрация);
- расходов бюджета – № 03723001940 (Местная Администрация);
- расходов бюджета – № 03723250480 (МС);
- расходов бюджета – № 03723201870 (Избирательная комиссия ВМО);
- средств, поступающих во временное распоряжение – № 05723001940 (Местная Администрация), № 05723250480 (МС).

Согласно «Ведомственной структуре расходов бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Невская застава на 2018 год» (Приложение № 6 к решению МС от 13.12.2017 № 09/36 «О бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Невская застава на 2018 год») главными распорядителями средств местного бюджета являлись: МС (код ГРБС – 916), Местная Администрация (код ГРБС – 949), Избирательная комиссия ВМО (код ГРБС – 899).

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

При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (Местной Администрации, МС, Избирательной комиссии ВМО) и финансового органа ВМО выявлены **нарушения общих требований к бухгалтерской отчетности экономического субъекта (17 нарушений, замечаний)**, установленных федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016

№ 260н (далее – федеральный стандарт «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), ст.ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией о порядке составления отчетности, в том числе:

1. МС (4 нарушения и замечания):

1.1. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит отдельной информации (например, перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность субъекта отчетности; краткого описания основных положений учетной политики).

1.2. В перечень форм, не имеющих числовых значений и показателей и не представленных в составе годовой бюджетной отчетности, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160), включены, в том числе Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177), тогда как указанная форма исключена из состава годовой 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» (далее – приказ Минфина России от 30.11.2018 № 244н).

1.3. Отдельные формы бюджетной отчетности не соответствуют унифицированным формам, утвержденным Инструкцией о порядке составления отчетности, что не соответствует п. 1 Инструкции, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией о порядке составления отчетности, а именно:

– Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) содержит строки (042-049, 202-209), не предусмотренные Инструкцией;

– Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) содержит коды по КОСГУ по строкам (421, 422, 431, 432), не предусмотренные Инструкцией;

– Сведения о движении нефинансовых активах (ф. 0503168) содержат столбцы (4а, 4б), не предусмотренные Инструкцией.

1.4. В Сведениях о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7) приведена информация о проведении Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2018 год вместо 2017 год.

2. Местная Администрация (4 нарушения и замечания):

2.1. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит отдельной информации (например, краткого описания основных положений учетной политики).

2.2. В перечень форм, не имеющих числовых значений и показателей и не представленных в составе годовой бюджетной отчетности, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160), включены, в том числе Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177), тогда как указанная форма исключена из состава годовой отчетности на основании приказа Минфина России от 30.11.2018 № 244н.

2.3. Отдельные формы бюджетной отчетности не соответствуют унифицированным формам, утвержденным Инструкцией о порядке составления отчетности, что не соответствует п. 1 Инструкции, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией о порядке составления отчетности, а именно:

– Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) содержит строки (041б, 041а, 042-044, 241б, 241а, 242-244), не предусмотренные Инструкцией;

– Раздел 2 «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) содержит столбец (6.1), не предусмотренный Инструкцией;

– Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) не содержит «Код по КОСГУ» по строкам (810, 820), предусмотренный Инструкцией.

2.4. В Сведениях о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7) приведена информация о проведении Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2018 год вместо 2017 год.

3. Избирательная комиссия ВМО (5 нарушений и замечаний):

3.1. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит отдельной информации (например, краткого описания основных положений учетной политики).

3.2. В перечень форм, не имеющих числовых значений и показателей и не представленных в составе годовой бюджетной отчетности, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160), включены, в том числе Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий

(ф. 0503177), тогда как указанная форма исключена из состава годовой отчетности на основании приказа Минфина России от 30.11.2018 № 244н.

3.3. В нарушение п. 6 Инструкции о порядке оставления отчетности, согласно которому бюджетная отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности, «Годовая бюджетная отчетность главного распорядителя средств бюджета Избирательная комиссия муниципального образования муниципальный округ Невская застава за 2018 год» представлена без подписи главного бухгалтера.

3.4. Отдельные формы бюджетной отчетности не соответствуют унифицированным формам, утвержденным Инструкцией о порядке составления отчетности, что не соответствует п. 1 Инструкции, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией о порядке составления отчетности, а именно:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) содержит столбцы (3а, 3б, 4а, 4б), не предусмотренные Инструкцией;

- Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) содержит строки (042-049, 202-209), не предусмотренные Инструкцией;

- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) содержит «Код по КОСГУ» по строкам (421, 422, 431, 432), не предусмотренный Инструкцией.

3.5. В Сведениях о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7) приведена информация о проведении Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2018 год вместо 2017 год.

4. Финансовый орган ВМО (4 нарушения и замечания):

4.1. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит отдельной информации (например, краткого описания основных положений учетной политики).

4.2. В перечень форм, не имеющих числовых значений и показателей и не представленных в составе годовой бюджетной отчетности, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160), включены, в том числе Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177), тогда как указанная форма исключена из состава годовой отчетности на основании приказа Минфина России от 30.11.2018 № 244н.

4.3. В Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) к Балансу по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) не указаны коды по строкам «по ОКПО», «глава по БК», «к Балансу по форме».

4.4. В Сведениях о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7) приведена информация о проведении Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2018 год вместо 2017 год.

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

3. Оценка исполнения местного бюджета

Местный бюджет на 2018 год утвержден решением МС от 13.12.2017 № 09/36 «О бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Невская застава на 2018 год» (с учетом изменений) по доходам в сумме 99 400 тыс. рублей, расходам – в сумме 109 500 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 10 100 тыс. рублей, размер которого соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ. Источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Согласно представленному проекту решения МС «Об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Невская застава за 2018 год» (далее – проект решения МС об исполнении местного бюджета) местный бюджет по доходам исполнен в сумме 101 471,2 тыс. рублей, расходам – в сумме 104 301,2 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 2 830 тыс. рублей. Размер дефицита местного бюджета соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ. Источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Основные характеристики проекта решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета по доходам, расходам и дефициту 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 внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Невская застава на 2018 год, утвержденные постановлением Местной Администрации от 05.12.2018 № 65-п, соответствуют решению МС от 13.12.2017 № 09/36 «О бюджете внутригородского муниципального

образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Невская застава на 2018 год» (в последней редакции решения МС от 28.11.2018 № 08/31).
Данные об исполнении местного бюджета за 2018 год представлены в таблице:

Наименование	Группа и подгруппа доходов/раздел расходов	Утверждено решением о местном бюджете	(тыс. рублей)		
			Исполнено*		
			сумма	в %, к бюджету	удельный вес, %
<i>Остаток средств на счете на начало года</i>					
ДОХОДЫ, всего:			11 011,3		
Налоговые и неналоговые доходы		99 400,0	101 471,2	102,1	100,0
Налоги на совокупный доход	100	81 938,6	84 547,3	106,8	83,3
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	105	77 431,2	79 541,0	102,7	78,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	109	1,0	—	—	—
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	111	507,6	492,0	96,9	0,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	113	1 864,4	2 024,0	108,6	2,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	114	231,2	231,2	100,0	0,2
Безвозмездные поступления	116	1 903,2	2 259,1	118,7	2,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	200	17 461,4	16 923,9	96,9	16,7
	202	17 461,4	16 923,9	96,9	16,7
РАСХОДЫ, всего:			109 500,0	95,3	100,0
Общегосударственные вопросы	0100	29 284,4	28 748,5	98,2	27,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	189,0	188,8	99,9	0,2
Национальная экономика	0400	513,0	512,5	99,9	0,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	54 975,2	50 868,8	92,5	48,8
Образование	0700	59,0	38,5	65,3	менее 0,1
Культура, кинематография	0800	7 126,0	7 126,0	100,0	6,8
Социальная политика	1000	16 500,4	15 966,1	96,8	15,3
Физическая культура и спорт	1100	422,0	422,0	100,0	0,4
Средства массовой информации	1200	431,0	430,0	99,8	0,4
Дефицит (-), профицит (+) бюджета					
Остаток средств на счете на конец года		- 10 100,0	- 2 830,0	28,0	
<i>* по данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117).</i>			8 181,3		

Согласно Отчету об исполнении местного бюджета (ф. 0503117) за 2018 год бюджетные назначения по доходам исполнены в общей сумме 101 471,2 тыс. рублей или на 2 071,2 тыс. рублей (2,1 %) больше утвержденных бюджетных назначений, что обусловлено, в основном, поступлением налогов на совокупный доход в большем объеме, чем утверждено местным бюджетом.

Причины сверхпланового поступления налоговых и неналоговых доходов в Пояснительной записке (ф. 0503160) к годовой бюджетной отчетности, в том числе в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164), не отражены. Основной объем (78,4 %) доходов сформирован за счет налоговых поступлений, составивших 79 541 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений составила 16,7 % (16 923,9 тыс. рублей), неналоговых доходов – 4,9 % (5 006,3 тыс. рублей). Структуру налоговых доходов в полном объеме составили налоги

на совокупный доход, безвозмездных поступлений – субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

Структуру неналоговых доходов, в основном, составили: штрафы, санкции, возмещение ущерба – в сумме 2 259,1 тыс. рублей (или 45,1 % от общей суммы неналоговых доходов); доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – в сумме 2 024 тыс. рублей (или 40,5 % от общей суммы неналоговых доходов).

Бюджетные обязательства исполнены в общей сумме 104 301,2 тыс. рублей или на 95,3 % от годовых бюджетных назначений. Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета на 2018 год составили расходы по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 48,8 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» – 27,6 %, 1000 «Социальная политика» – 15,3 %.

Неосвоенные в 2018 году бюджетные средства составили 5 198,8 тыс. рублей (или 4,7 % от утвержденных назначений), в основном, по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в сумме 4 106,4 тыс. рублей (или 7,5 %), 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 535,9 тыс. рублей (или 1,8 %), 1000 «Социальная политика» – в сумме 534,3 тыс. рублей (или 3,2 %). 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 24 160,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 23 900,8 тыс. рублей или на 98,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, сотрудников МС, Местной Администрации и Избирательной комиссии ВМО утверждены местным бюджетом в общей сумме 22 462,7 тыс. рублей и произведены в общей сумме 22 205,5 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), Положением об оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования, утвержденным решением МС от 19.10.2016 № 07/27 (в последней редакции решения МС от 20.09.2017 № 06/22), Налоговым кодексом Российской Федерации.

2. Расходы на выплату денежной компенсации депутатам МС, членов выборных органов местного самоуправления, выборным должностным лицам местного самоуправления, осуществляющим свои полномочия на непостоянной основе, утверждены на 2018 год и исполнены в сумме 78 тыс. рублей (исходя из выплаты денежной компенсации 5 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 резервный фонд Местной Администрации утвержден в сумме 100 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. Согласно Отчету об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Местной Администрации МО Невская застава (Приложение № 5 к проекту решения МС об исполнении местного бюджета) расходование средств резервного фонда не осуществлялось.

4. В отчетном периоде органами местного самоуправления ВМО произведены расходы в общей сумме 1 987,5 тыс. рублей на уплату членских взносов на осуществление деятельности Совета муниципальных образований Санкт-Петербурга и содержание его органов; осуществление защиты прав потребителей; организацию информирования, консультирования и содействия жителям муниципального образования по вопросам создания товариществ собственников жилья, формирования земельных участков, на которых расположены многоквартирные дома; реализацию государственной политики в области содействия занятости населения; организацию профессионального образования и дополнительного профессионального образования выборных должностных лиц местного самоуправления, депутатов муниципальных советов муниципальных образований, муниципальных служащих и работников муниципальных

учреждений; организацию и содержание средств массовой информации муниципального образования, опубликование муниципальных правовых актов и иной информации; предоставление доплат к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы.

3.1.2. Расходы на реализацию муниципальных программ и ведомственных целевых программ

В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 3 муниципальных и 7 ведомственных целевых программ, утвержденных постановлением Местной Администрации от 24.10.2017 № 88-п (с учетом изменений).

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

Общий объем расходов на реализацию:

- муниципальных программ составил 482 тыс. рублей или 100 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 0,5 % от общей суммы расходов местного бюджета;
- ведомственных целевых программ составил 58 213,6 тыс. рублей или 93,4 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 55,8 % от общей суммы расходов местного бюджета.

На основании Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ, утвержденного постановлением Местной Администрации от 18.08.2014 № 50-п и Порядка проведения оценки эффективности реализации ведомственных целевых программ внутригородского муниципального образования муниципальный округ Невская застава, утвержденного постановлением Местной Администрации от 29.08.2016 № 84-п, подготовлен «Годовой отчет о реализации и оценки эффективности муниципальных программ, ведомственных целевых программ муниципального образования МО Невская застава за 2018 год» (далее – *Годовой отчет о реализации и оценке эффективности муниципальных программ и ведомственных целевых программ*).

Согласно Оценкам эффективности реализации муниципальных программ и ведомственных целевых программ (приложения к Годовому отчету о реализации и оценке эффективности муниципальных программ и ведомственных целевых программ) Местной Администрацией на основании сопоставления фактически достигнутых и плановых целевых индикаторов программ сделан вывод о том, что все муниципальные программы и ведомственные целевые программы «стабильны», что характеризуется полным и успешным исполнением мероприятий программ, соблюдением сроков и этапов реализации программ, финансированием программ на 92,5 % – 100 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию.

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 17 461,4 тыс. рублей, исполнены в общей сумме 16 923,9 тыс. рублей (или на 96,9 %), в том числе по:

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

- организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству: утверждены в сумме 1 746 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 742,6 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 7 554,4 тыс. рублей, исполнены в сумме 7 340,6 тыс. рублей или на 97,2 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- выплате вознаграждения приемным родителям: утверждены в сумме в сумме 8 154,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 7 833,8 тыс. рублей или на 96,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

4. Результат исполнения бюджета

Результатом исполнения местного бюджета за 2018 год стал дефицит в сумме 2 830 тыс. рублей или на 7 270 тыс. рублей (на 72 %) меньше утвержденного решением МС от 13.12.2017 № 09/36 «О бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Невская застава на 2018 год» (с учетом изменений) показателя, что обусловлено сверхплановым поступлением налоговых и неналоговых доходов и неисполнением бюджетных ассигнований по расходам.

Согласно данным Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) остатки средств на счетах бюджета уменьшились относительно начала года на 2 830 тыс. рублей (или на 25,7 %) и составили 8 181,3 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 27 113,3 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 127 660,1 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности увеличилась на 11 544,2 тыс. рублей или на 74,1 %, кредиторской задолженности – на 118 982,9 тыс. рублей или в 14,7 раз. По состоянию на 01.01.2019 сумма дебиторской и кредиторской задолженности сложилась, в основном, по расчетам по доходам, в том числе:

– дебиторской задолженности – по кодам счетов 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – в сумме 21 616,6 тыс. рублей или 79,7 % от общей суммы дебиторской задолженности, 1 205 45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» – в сумме 3 793,5 тыс. рублей или 14 % от общей суммы дебиторской задолженности.

– кредиторской задолженности – по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – в сумме 127 523,8 тыс. рублей или 99,9 % от общей суммы кредиторской задолженности.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) просроченная дебиторская и 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: «Составление, утверждение и ведение сводной бюджетной росписи. Контроль за не превышением суммы по операциям над лимитами бюджетных обязательств и (или) бюджетными ассигнованиями. Соответствие показателей сводной бюджетной росписи и отчета об исполнении бюджета», «Составление консолидированной бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главных распорядителей средств бюджета муниципального образования МО Невская застава», «Проверка сроков составления проекта бюджета муниципального образования МО Невская застава на 2019 год», «Исполнение реализации муниципальных и ведомственных целевых программ муниципального образования Невская застава за 2018 год», «Проверка целевого использования средств бюджета, выделенных на расходы на исполнение государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству за счет субвенций из бюджета Санкт-Петербурга», «Контроль в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренный ч. 8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2016 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг

для обеспечения государственных и муниципальных нужд». По результатам указанных мероприятий нарушения 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 местного бюджета за 2018 год, экспертиза проекта местного бюджета на 2019 год, по результатам которых выявлен ряд нарушений и замечаний, которые, согласно данным Сведениям, приняты к сведению и устранены.

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

ВЫВОДЫ:

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Невская застава 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, Избирательной комиссии ВМО), 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 101 471,2 тыс. рублей или на 2 071,2 тыс. рублей (2,1 %) больше утвержденных бюджетных назначений, что обусловлено, в основном, поступлением налогов на совокупный доход в большем объеме, чем утверждено местным бюджетом. Причины сверхпланового поступления налоговых и неналоговых доходов ни в Пояснительной записке (ф. 0503160) к годовой бюджетной отчетности, ни в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) не отражены;

– бюджетные обязательства исполнены в сумме 104 301,2 тыс. рублей или на 95,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований, что согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) обусловлено невострребованностью ассигнований в отчетном периоде.

Результатом исполнения местного бюджета за 2018 год стал дефицит в сумме 2 830 тыс. рублей или на 7 270 тыс. рублей (на 72 %) меньше утвержденного решением МС о местном бюджете на 2018 год показателя, что обусловлено сверхплановым поступлением налоговых и неналоговых доходов и неисполнением бюджетных ассигнований по расходам. Размер

дефицита местного бюджета соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ. Источником финансирования дефицита местного бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

3. Неосвоенные в 2018 году бюджетные средства составили 5 198,8 тыс. рублей (или 4,7 % от утвержденных назначений), в основном, по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в сумме 4 106,4 тыс. рублей (или 7,5 %), 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 535,9 тыс. рублей (или 1,8 %), 1000 «Социальная политика» – в сумме 534,3 тыс. рублей (или 3,2 %).

4. Основные характеристики проекта решения МС «Об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Невская застава за 2018 год» соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2018 год.

5. Представленный проект решения МС «Об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Невская застава за 2018 год» соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

6. Местным бюджетом на 2018 год резервный фонд Местной Администрации утвержден в сумме 100 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. Согласно Отчету об использовании бюджетных ассигнований Резервного фонда Местной Администрации МО Невская застава (Приложение № 5 к проекту решения МС об исполнении местного бюджета) расходование средств резервного фонда не осуществлялось.

7. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2019 общая сумма дебиторской задолженности составила 27 113,3 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 127 660,1 тыс. рублей, которые сложились, в основном, по расчетам по доходам по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов».

8. Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, сотрудников МС, Местной Администрации и Избирательной комиссии ВМО утверждены местным бюджетом в сумме 22 462,7 тыс. рублей и произведены в сумме 22 205,5 тыс. рублей в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54, Налоговым кодексом Российской Федерации.

9. В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 3 муниципальных и 7 ведомственных целевых программ. Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ составил 482 тыс. рублей или 100 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 0,5 % от общей суммы расходов местного бюджета; ведомственных целевых программ – 58 213,6 тыс. рублей или 93,4 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 55,8 % от общей суммы расходов местного бюджета.

Согласно Оценкам эффективности реализации муниципальных и ведомственных целевых программ (приложения к Годовому отчету о реализации и оценке эффективности муниципальных программ и ведомственных целевых программ) Местной Администрацией на основании сопоставления фактически достигнутых и плановых целевых индикаторов программ сделан вывод о том, что все муниципальные программы и ведомственные целевые программы «стабильны», что характеризуется полным и успешным исполнением мероприятий программ, соблюдением сроков и этапов реализации программ, финансированием программ на 92,5 % – 100 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию.

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

10.1. 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 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 (17 нарушений, замечаний, в том числе МС – 4 нарушения и замечаний, Местная Администрация – 4 нарушения и замечаний, Избирательная комиссия ВМО – 5 нарушений и замечаний, финансовый орган ВМО – 4 нарушения и замечания).

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

Аудитор палаты

Специалист 1 категории-инспектор

Ю.Ю. Шутов

В.С. Спиридонова