



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
САНКТ-ПЕТЕРБУРГА**

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

16.04.2020 № 1-220/20-2

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 2019 год. Заключение рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга (протокол от 15.04.2020 № 05, п.1.7.).

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
640-45-21



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

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

16.04.2020 № 1-220/20-1

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга

Ю.С.Русакова

16 апреля 2020 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*на отчет об исполнении бюджета
внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга
муниципальный округ Невская застава
за 2019 год*

*(рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга
протокол от 15.04.2020 № 05, п.1.7.)*

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Невская застава (далее – ВМО) за 2019 год подготовлено Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга в соответствии со ст.ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Законом Санкт-Петербурга от 13.07.2011 № 455-85 «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга», Соглашением о передаче Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, планом работы Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на 2020 год.

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств Местной администрации ВМО (далее – Местная Администрация), Муниципального совета ВМО (далее – МС), Избирательной комиссии ВМО и финансового органа ВМО (включая Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)) за 2019 год для проведения внешней проверки представлены в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга 23.03.2020 в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ.

Для проведения внешней проверки представлены:

- годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств местного бюджета, главного администратора доходов местного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета – Местной Администрации, МС, Избирательной комиссии ВМО и финансового органа ВМО по формам, предусмотренным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция о порядке составления отчетности);
- проект решения МС «Об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Невская застава за 2019 год» (далее – проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета);
- 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 24.04.2019 № 02/10, 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), № 03723250480 (МС), № 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 2019 год» (Приложение № 6 к решению МС от 28.11.2018 № 08/32 «О бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Невская застава на 2019 год» (в редакции решения МС от 19.12.2019 № /05/22) 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 (МС, Местной Администрации, Избирательной комиссии ВМО) и финансового органа ВМО выявлены **нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу** (11 нарушений, 10 замечаний), установленных ст.ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», (далее –

федеральный стандарт «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н, «Основные средства» (далее – федеральный стандарт «Основные средства»), утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, Инструкцией о порядке составления отчетности, в том числе:

1. МС (4 нарушения, 2 замечания):

1.1. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121, далее – *Отчет (ф. 0503121)*) содержит арифметические ошибки, которые повлекли искажение отдельных показателей данного Отчета.

Сведения об искажении отдельных статей (строк) форм бюджетной отчетности приведены в таблице:

№ п/п	Наименование показателя	Код строки	КОСГУ	По данным графы 4 Отчета (ф. 0503121)	Рассчитано КСП	Отклонение/ (процент искажения)
1.	Расходы (стр.160+стр.170+стр.190+стр.210+стр.230+стр.240+стр.250+стр.260+ стр.260)	150	200	12 323 696,04	12 323 696,04	-
1.1.	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда в том числе: <i>заработная плата начисления по оплате труда</i>	160	210 211 213	8 247 384,49 6 344 227,59 1 903 156,93	8 247 384,52	0,03 (менее 0,1 %)
1.2.	Оплата работ, услуг	170	220	1 481 188,34	1 481 188,34	-
1.3.	Расходы по операциям с активами в том числе: <i>амортизация расходование материальных запасов</i>	250	270 271 272	730 834,24 589 246,30 171 587,94	760 834,24	30 000,0 (3,9 %)
1.4.	Прочие расходы	270	290	1 834 288,94	1 834 288,94	-
2.	Чистый операционный результат (стр.301-стр.302); (стр.310+стр.410)	300		-13 323 696,04	-12 323 696,04	1 000 000,0 (8,1 %)
3.	Операционный результат до налогообложения (стр.010-стр.150)	301		-13 323 696,04	-12 323 696,04	1 000 000,0 (8,1 %)
4.	Операции с нефинансовыми активами (стр.320+стр.330+стр.350+стр.360+стр.370+стр.380+стр.390+стр. 400)	310		-363 965,83	-363 965,83	-
5.	Операции с финансовыми активами и обязательствами (стр. 420-стр.510)	410		-11 959 730,21	-11 959 494,57	235,64 (менее 0,1 %)
6.	Операции с финансовыми обязательствами (стр.430+стр.440+стр.450+стр.460+стр.470+стр.480)	420		-12 057 065,24	-12 057 065,54	0,30 (менее 0,1 %)
7.	Чистое поступление денежных средств и их эквивалентов в том числе:	430		-12 057 065,24	-12 057 065,54	0,30 (менее 0,1 %)
7.1.	поступление денежных средств и их эквивалентов	431	510	4 252 572,64	4 252 572,64	-
7.2.	выбытие денежных средств и их эквивалентов	432	610	16 309 638,18	16 309 638,18	-
8.	Операции с обязательствами (стр.520+стр.530+стр.540+стр.550+стр.560)	510		-97 335,33	-97 570,97	235,64 (менее 0,1 %)
9.	Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности в том числе:	540		-97 570,97	-97 570,97	-
9.1.	увеличение прочей кредиторской задолженности	541	730	13 143 524,35	13 143 524,35	-
9.2.	уменьшение прочей кредиторской задолженности	542	830	13 241 095,32	13 241 095,32	-

Кроме того, в графе 6 строки 150 отражен показатель (13 323,7 тыс. рублей) не соответствующий сумме показателей (12 323,7 тыс. рублей), отраженных в графах 4 и 5 данной строки.

1.2. Показатель (12 057,1 тыс. рублей), отраженный в строке 2200 Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123), не соответствует сумме показателей (11 835,9 тыс. рублей), отраженных в строках 2300, 2400, 3100, 3310, что не соответствует п. 150 Инструкции о порядке составления отчетности.

1.3. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) к годовой отчетности не представлены Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296), тогда как в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) приведена информация об исполнении денежных обязательств по судебному решению в общей сумме 1 744,5 тыс. рублей.

1.4. В нарушение подпунктов «г», «з» п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» Пояснительная записка (ф. 0503160) не содержит наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль, краткое описание основных положений учетной политики.

1.5. В нарушение п. 56 федерального стандарта «Основные средства» Пояснительная записка (ф. 0503160) не содержит сведения о балансовой стоимости объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость.

1.6. В отдельных формах бюджетной отчетности не указаны коды по строкам «по ОКПО», «ИНН», что не соответствует п. 1 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией.

2. Местной Администрации (4 нарушения, 2 замечания):

2.1. Показатель (81 805,7 тыс. рублей), отраженный в строке 2200 Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123), не соответствует сумме показателей (71 416,5 тыс. руб.), отраженных в строках 2300, 2400, 3100, 3310, что не соответствует п. 150 Инструкции о порядке составления отчетности.

2.2. Выборочной проверкой соотношения между показателями форм бюджетной отчетности установлено, что показатель остатка материальных запасов (на начало года – 2 272,8 тыс. руб., на конец года – 3 622,4 тыс. руб.), отраженный в строке 080 Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130, далее – *Баланс главного распорядителя (ф. 0503130)*), не соответствует идентичному показателю, отраженному в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) (2 274,9 тыс. руб. и 3 630 тыс. руб., соответственно).

2.3. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлены Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3) содержащие сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете только в части доходов и расходов местного бюджета, тогда как согласно положениям п. 155 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, в том числе, информация об исполнении текстовых статей, которыми утверждены объем межбюджетных трансфертов на исполнение отдельных государственных полномочий и объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств ВМО (п.п. 9, 10 Решения МС от 28.11.2018 № 08/32 «О бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Невская застава на 2019 год»).

2.4. В нарушение подпунктов «г», «з» п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» Пояснительная записка (ф. 0503160) не содержит наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль, краткое описание основных положений учетной политики.

2.5. В нарушение п. 56 федерального стандарта «Основные средства» Пояснительная записка (ф. 0503160) не содержит сведения о балансовой стоимости объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость.

2.6. 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 (ф. 0503130) содержит строки 021-029, 031-039, 041-049, 201-209, не предусмотренные Инструкцией и не имеющие числовых значений. Кроме того, наименование строки 040 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов, всего» не соответствует наименованию («Сомнительная задолженность, всего»), установленному Инструкцией о порядке составления отчетности;

– в Балансе главного распорядителя (ф. 0503130), Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110), Справке по консолидируемым счетам (ф. 0503125), Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицитов бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127, далее – *Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (ф. 0503127)*) не указан код в строке «по ОКПО».

3. Избирательная комиссия ВМО (1 нарушение, 1 замечание):

3.1. В нарушение подпунктов «г», «з» п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» Пояснительная записка (ф. 0503160) не содержит наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль, краткое описание основных положений учетной политики.

3.2. 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 (ф. 0503130) содержит строки 041-049, 201-209, не предусмотренные Инструкцией и не имеющие числовых значений. Кроме того, наименование строки 040 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов, всего» не соответствует наименованию («Сомнительная задолженность, всего»), установленному Инструкцией о порядке составления отчетности;

– в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110), Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя (ф. 0503127), Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) не указан код в строке «по ОКПО», в Балансе главного распорядителя (ф. 0503130) не указан код в строке «ОКВЭД», в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) не указан код в строке «ИНН».

4. Финансового органа ВМО (2 нарушения, 5 замечаний):

4.1. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлены Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3) содержащие только сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете в части доходов и расходов, тогда как согласно положениям п. 155 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, в том числе, подлежит отражению информация об исполнении текстовых статей, которыми утверждены результат исполнения бюджета, объем межбюджетных трансфертов на исполнение отдельных государственных полномочий и объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств ВМО (п.п. 1.5, 9, 10 Решения МС от 28.11.2018 № 08/32 «О бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Невская застава на 2019 год»).

4.2. В составе бюджетной отчетности представлены Сведения об изменениях остатков валюты баланса (ф. 0503173) не имеющие числовых

значений показателей, что не соответствует п. 8 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем, подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

4.3. В перечень форм, не имеющих числовых значений показателей, и не представленных в составе годовой бюджетной отчетности, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160), включены:

- Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184), предоставление которой финансовым органом, согласно п. 11.2 Инструкции о порядке составления отчетности, не предусмотрено;

- Расшифровка дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам (ф. 0503191), Расшифровка дебиторской задолженности по контрактным обязательствам (ф. 0503192), утвержденные приказом Минфина России от 01.03.2016 № 15н «Об утверждении дополнительных форм годовой и квартальной бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета и Инструкции о порядке их составления и представления», являющиеся дополнительными формами годовой и квартальной бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета. Кроме того, предоставление в составе бюджетной отчетности финансовым органом данных Расшифровок, согласно п. 11.2 Инструкции о порядке составления отчетности, не предусмотрено.

4.4. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) к годовой отчетности не представлены Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296), тогда как в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) приведена информация об исполнении денежных обязательств по судебному решению в общей сумме 1 744,5 тыс. рублей.

4.5. В нарушение подпунктов «г», «з» п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» Пояснительная записка (ф. 0503160) не содержит наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль, краткое описание основных положений учетной политики.

4.6. В нарушение п. 56 федерального стандарта «Основные средства» Пояснительная записка (ф. 0503160) не содержит сведения о балансовой стоимости объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость.

4.7. В отдельных формах бюджетной отчетности не указаны коды по строкам «по ОКПО», «ИНН», что не соответствует п. 1 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией.

Выборочной проверкой соответствия показателей отдельных форм бюджетной отчетности Избирательной комиссии ВМО и финансового органа ВМО отклонения не установлены. Выявленные нарушения несоответствия показателей отдельных форм бюджетной отчетности МС и Местной Администрации отражены в п.п. 1.1, 1.2, 2.1, 2.2 данного раздела настоящего Заключения.

3. Оценка исполнения местного бюджета

Местный бюджет на 2019 год утвержден решением МС от 28.11.2018 № 08/32 «О бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Невская застава на 2019 год» (в последней редакции решения МС от 19.12.2019 № /05/22) по доходам в сумме 95 000 тыс. рублей, расходам – в сумме 103 100 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 8 100 тыс. рублей, размер которого соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, с учетом того, что источником его финансирования определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Согласно проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета местный бюджет по доходам исполнен в сумме 96 135,9 тыс. рублей, расходам – в сумме 98 405,1 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 2 269,2 тыс. рублей, размер которого соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, с учетом того, что источником его финансирования определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Основные характеристики проекта решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2019 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 МО Невская застава на 2019 год, утвержденные постановлением Местной Администрации от 23.12.2019 № 72-п, соответствуют решению МС от 28.11.2018 № 08/32 «О бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Невская застава на 2019 год» (с учетом изменений).

Данные об исполнении местного бюджета за 2019 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>		8 181,3			
ДОХОДЫ, всего:		95 000,0	96 135,9	101,2	100,0
Налоговые и неналоговые доходы		77 746,8	80 136,8	103,1	83,4
Налоги на совокупный доход		71 996,9	72 991,1	101,4	75,9

Наименование	Группа и подгруппа доходов/раздел расходов	Утверждено решением о местном бюджете	Исполнено*		
			Сумма	В %, к бюджету	Удельный вес, %
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	110	679,6	570,1	83,9	0,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	113	395,0	345,8	87,5	0,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	116	4 675,3	6 211,4	132,9	6,5
Прочие неналоговые доходы	117	-	15,4	-	менее 0,1 %
Безвозмездные поступления	200	17 253,2	15 999,1	92,7	16,6
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	202	17 253,2	15 999,1	92,7	16,6
РАСХОДЫ, всего:		103 100,0	98 405,1	95,4	100,0
Общегосударственные вопросы	0100	33 715,1	33 222,0	98,5	33,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	193,0	192,7	99,8	0,2
Национальная экономика	0400	514,4	505,9	98,3	0,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	43 066,0	40 192,8	93,3	40,8
Образование	0700	478,5	453,3	94,7	0,5
Культура, кинематография	0800	8 189,0	8 185,2	99,9	8,3
Социальная политика	1000	16 218,0	14 967,2	92,3	15,2
Физическая культура и спорт	1100	440,0	440,0	100,0	0,4
Средства массовой информации	1200	286,0	246,0	86,0	0,3
Дефицит (-), профицит (+) бюджета		-8 100,0	-2 269,2	28,0	-
<i>Остаток средств на счете на конец года</i>		5 912,0			

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

Согласно Отчету об исполнении местного бюджета (ф. 0503117) за 2019 год бюджетные назначения по доходам исполнены в общей сумме 96 135,9 тыс. рублей, что на 1 135,9 тыс. рублей (1,2 %) больше утвержденных бюджетных назначений и обусловлено, в основном, поступлением налогов на совокупный доход и штрафов, санкций, возмещения ущерба в объеме, превышающем утвержденные назначения.

Основной объем (75,9 %) доходов сформирован за счет налоговых поступлений, составивших 72 994,1 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений составила 16,6 % (15 999,1 тыс. рублей), неналоговых доходов – 7,5 % (7 142,7 тыс. рублей).

Структуру налоговых доходов в полном объеме составили налоги на совокупный доход, структуру безвозмездных поступлений местного бюджета – субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации. В структуре неналоговых поступлений основной удельный вес (87 %) составили штрафы, санкции, возмещение ущерба (6 211,4 тыс. рублей).

Бюджетные обязательства исполнены в общей сумме 98 405,1 тыс. рублей или на 95,4 % от годовых бюджетных ассигнований. Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета за 2019 год составили расходы по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 40,8 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» – 33,8 %, 1000 «Социальная политика» – 15,2 %.

Неосвоенные в 2019 году бюджетные средства составили 4 694,9 тыс. рублей (или 4,6 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 2 873,2 тыс. рублей (или 6,7 %), 1000 «Социальная политика» – 1 250,8 тыс. рублей (или 7,7 %). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164), неисполнение бюджетных назначений по расходам обусловлено невостребованностью ассигнований в отчетном периоде.

3.1. Исполнение местного бюджета по расходам

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

1. Расходы на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО (с учетом субвенций на исполнение органами местного самоуправления ВМО отдельного государственного полномочия Санкт-Петербурга организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству) и муниципального органа утверждены в общей сумме 29 837 тыс. рублей, исполнены в сумме 29 444 тыс. рублей или на 98,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, сотрудников МС и Местной Администрации, председателя Избирательной комиссии ВМО утверждены местным бюджетом в общей сумме 23 198,5 тыс. рублей и произведены в общей сумме 22 967,3 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», 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, членам выборных органов местного самоуправления, выборным должностным лицам местного самоуправления, осуществляющим свои полномочия на непостоянной основе, утверждены на 2019 год в сумме 97,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 81,3 тыс. рублей, что не превышает предельный размер

денежной компенсации, установленной ст. 14 Закона Санкт-Петербурга от 03.10.2008 № 537-94 «О гарантиях осуществления полномочий депутата муниципального совета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга, члена выборного органа местного самоуправления в Санкт-Петербурге, выборного должностного лица местного самоуправления в Санкт-Петербурге».

3. Согласно Отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Местной Администрации МО Невская застава (Приложение № 5 проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета), средства резервного фонда не использовались и не перераспределялись по другим разделам классификации расходов местного бюджета.

4. В отчетном периоде органами местного самоуправления ВМО и муниципальным органом произведены расходы в общей сумме 5 264 тыс. рублей на организационное и материально-техническое обеспечение подготовки и проведения выборов; формирование архивных фондов; 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; организацию и финансирования проведения оплачиваемых общественных работ, временного трудоустройства несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время, безработных граждан, испытывающих трудности в поиске работы, безработных граждан в возрасте от 18 до 20 лет, имеющих среднее профессиональное образование и ищущих работу впервые; выплату пенсий по государственному пенсионному обеспечению; предоставление доплат к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы; организацию и содержание средств массовой информации муниципального образования, опубликование муниципальных правовых актов и иной информации.

3.1.2. Расходы на реализацию муниципальных и ведомственных целевых программ

В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 4 муниципальных программ и 7 ведомственных целевых программ, утвержденных постановлением Местной Администрации от 19.10.2018 № 53-п (с учетом изменений).

Общий объем расходов на реализацию программ составил 49 514,4 тыс. рублей или 95,6 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию (в сумме 52 391,9 тыс. рублей) и 50,3 % 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 проект Годового отчета о реализации и оценке эффективности муниципальных программ, ведомственных целевых программ муниципального образования МО Невская застава за 2019 год, включающий Оценки эффективности реализации муниципальных программ и ведомственных целевых программ, согласно которым на основании сопоставления фактически достигнутых и плановых целевых индикаторов программ Местной Администрацией сделан вывод о том, что все муниципальные и ведомственные целевые программы «стабильны», что характеризуется полным и успешным исполнением мероприятий программ, соблюдением сроков и этапов реализации программ.

Также, в ходе оценки эффективности реализации программ проведено сравнение критериев реализации (объем финансирования, количество жителей, принявших участие в мероприятиях, количество изданных буклетов и т.п.) программ в 2019 году (за исключением муниципальной программы «Военно-патриотическое воспитание граждан», ведомственной целевой программы «Благоустройство территории и охрана окружающей среды») с критериями аналогичных программам 2018 года, в результате чего установлено, что эффективность реализации 3 программ (1 муниципальной программы и 2 ведомственных целевых программ) в 2019 году возросла, 6 программ (2 муниципальных программ и 4 ведомственных целевых программ) сохранилась на уровне 2018 года.

3.1.3. Расходы на реализацию отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга

На основании Закона Санкт-Петербурга от 30.11.2018 № 711-144 «О бюджете Санкт-Петербурга на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» местным бюджетом утверждены ассигнования на исполнение органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга в общей сумме 17 253,2 тыс. рублей, исполнены в общей сумме 15 999,1 тыс. рублей (или на 92,7 %), в том числе по:

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

- организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству: утверждены в сумме 1 819,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 816,4 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 7 280,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 6 797,7 тыс. рублей или на 93,4 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- выплате вознаграждения приемным родителям: утверждены в сумме в сумме 8 145,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 7 377,8 тыс. рублей или на 90,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

4. Результат исполнения бюджета

Результатом исполнения местного бюджета за 2019 год стал дефицит в сумме 2 269,2 тыс. рублей, что на 5 830,8 тыс. рублей (72 %) меньше утвержденного решением МС о местном бюджете на 2019 год показателя и 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 2 269,2 тыс. рублей (на 27,7 %) и составили 5 912 тыс. рублей.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2020 общая сумма дебиторской задолженности составила 86 283,6 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 110 636,3 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности увеличилась на 59 170,3 тыс. рублей или в 2,4 раза, кредиторской задолженности увеличилась – на 49 063,6 тыс. рублей или в 33,2 %. По состоянию на 01.01.2020 сумма дебиторской и кредиторской задолженности сложилась, в основном, по расчетам по доходам, в том числе:

- дебиторской задолженности – по кодам счетов 1 205 51 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 49 063,6 тыс. рублей или 56,9 % от общей суммы дебиторской задолженности, 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» – в сумме 29 755,4 тыс. рублей или 34,5 %;

- кредиторской задолженности – по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» – в сумме 110 335,9 тыс. рублей или 99,7 % от общей суммы кредиторской задолженности.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), по состоянию на 01.01.2020 по расчетам по доходам имеется просроченная дебиторская задолженность в общей сумме 35 261,5 тыс. рублей, которая сложилась по кодам счетов 1 205 11 «Расчеты с

плательщиками налогов» – в сумме 29 755,4 тыс. рублей, 1 205 45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» – 5 505,9 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

6. Результаты контрольных мероприятий

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

1. Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5) – в отчетном периоде проведены: «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 2020 год», «Исполнение реализации муниципальных и ведомственных целевых программ муниципального образования Невская застава за 2019 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 «соответствия информации указанной в Извещении о закупке товаров, работ, услуг для муниципальных нужд плану-графику закупок товаров, работ, услуг на 2019 год и требованиям, установленным Федеральным законом от 05.04.2013 № 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 2020 год, по результатам которых выявлен ряд нарушений и замечаний, которые, согласно данным Сведениям, приняты к сведению и устранены.

Следует отметить, что Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) контроля (Таблица № 5), Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7) исключены из состава годовой бюджетной отчетности за 2019 год на основании приказа Минфина России от 31.01.2020 № 13н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации,

утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н.

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) в целях составления годовой отчетности за 2019 год проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов, по результатам которой расхождений не выявлены. Следует отметить, что в соответствии с п. 7 Инструкции о порядке составления отчетности перед составлением годовой отчетности инвентаризации подлежат активы и обязательства, к которым также относятся средства на счетах, расчеты с дебиторами и кредиторами, однако сведения об инвентаризации указанных активов в Пояснительной записке (ф. 0503160) не отражены.

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

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

– доходная часть бюджета исполнена в сумме 96 135,9 тыс. рублей, что на 1 135,9 тыс. рублей (1,2 %) больше утвержденных бюджетных назначений и обусловлено, в основном, поступлением налогов на совокупный доход и штрафов, санкций, возмещения ущерба в объеме, превышающем утвержденные назначения;

– бюджетные обязательства исполнены в сумме 98 405,1 тыс. рублей или на 95,4 % от годовых бюджетных ассигнований. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164), неисполнение бюджетных назначений по расходам обусловлено невостребованностью ассигнований в отчетном периоде.

Результатом исполнения местного бюджета за 2019 год стал дефицит в сумме 2 269,2 тыс. рублей, что на 5 830,8 тыс. рублей (72 %) меньше утвержденного решением МС о местном бюджете на 2019 год показателя и 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 его финансирования определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

3. Неосвоенные в 2019 году бюджетные средства составили 4 694,9 тыс. рублей (или 4,6 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 2 873,2 тыс. рублей (или 6,7 %), 1000 «Социальная политика» – 1 250,8 тыс. рублей (или 7,7 %). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164), неисполнение бюджетных назначений по расходам обусловлено невостребованностью ассигнований в отчетном периоде.

4. Основные характеристики проекта решения МС «Об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Невская застава за 2019 год» соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2019 год.

5. Представленный проект решения МС «Об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Невская застава за 2019 год» соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

6. Согласно Отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Местной Администрации МО Невская застава (Приложение № 5 к проекту решения МС «Об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Невская застава за 2019 год»), средства резервного фонда не использовались и не перераспределялись по другим разделам классификации расходов местного бюджета.

7. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2020 общая сумма дебиторской задолженности составила 86 283,6 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 110 636,3 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2020 сумма дебиторской и кредиторской задолженности сложилась, в основном, по расчетам по доходам, по кодам счетов 1 205 51 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов».

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), по состоянию на 01.01.2020 по расчетам по доходам имеется просроченная дебиторская задолженность в общей сумме 35 261,5 тыс. рублей, которая сложилась по кодам счетов 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов», 1 205 45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия». Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

8. Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, сотрудников МС и Местной Администрации, председателя Избирательной комиссии ВМО утверждены местным бюджетом в общей сумме 23 198,5 тыс. рублей и произведены в общей сумме 22 967,3 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», 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.

9. В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 4 муниципальных программ и 7 ведомственных целевых программах, утвержденных постановлением Местной Администрации от 19.10.2018 № 53-п (с учетом изменений).

Общий объем расходов на реализацию программ составил 49 514,4 тыс. рублей или 95,6 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию (в сумме 52 391,9 тыс. рублей) и 50,3 % 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, 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 проект Годового отчета о реализации и оценке эффективности муниципальных программ, ведомственных целевых программ муниципального образования МО Невская застава за 2019 год, включающий Оценки эффективности реализации муниципальных программ и ведомственных целевых программ, согласно которым все программы «стабильны», что характеризуется полным и успешным исполнением мероприятий программ, соблюдением сроков и этапов реализации программ.

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 ст.ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», «Основные средства», Инструкцией о порядке составления отчетности (11 нарушений, 10 замечаний, в том числе МС – 4 нарушения, 2 замечания, Местная Администрация – 4 нарушения, 2 замечания, Избирательная

комиссия ВМО – 1 нарушение, 1 замечание, финансовый орган ВМО – 2 нарушения, 5 замечаний).

10.2. Выборочной проверкой соответствия показателей отдельных форм бюджетной отчетности Избирательной комиссии ВМО и финансового органа ВМО отклонения не установлены. Выявленные нарушения несоответствия показателей отдельных форм бюджетной отчетности МС и Местной Администрации отражены в разделе 2 настоящего Заключение.

Аудитор палаты

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping loops and lines, positioned between the text 'Аудитор палаты' and 'Ю.Ю.Шутов'.

Ю.Ю.Шутов