




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

18.04.2019 № 1-252/19-1

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга

 Ю.С.Русакова

18 апреля 2019 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*на отчет об исполнении бюджета
внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга
муниципальный округ № 65
за 2018 год*

*(рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга
протокол от 18.04.2019 № 07, п.2.7.)*

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 65 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 (29.03.2019) 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 местного бюджета Муниципального образования Муниципальный округ № 65 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 – Белов А.Ю.;
- Глава Местной Администрации – Красавина И.В.;
- Председатель Избирательной комиссии ВМО – Лазарева Н.В.;
- главный бухгалтер Местной Администрации – Прохорова Н.А.

1. Общие положения

Бюджетный процесс ВМО в отчетном периоде осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципальный округ № 65, утвержденного решением МС от 14.11.2016 № 116 (далее – *Положение о бюджетном процессе*).

На основании ст. 5 Положения о бюджетном процессе функции 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 – № 04723002410 (Местной Администрации);
- расходов бюджета – № 03723002410 (Местной Администрации);
- расходов бюджета – № 03723258910 (МС);
- расходов бюджета – № 03723249970 (Избирательной комиссии ВМО);
- средств, поступающих во временное распоряжение, – № 05723002410 (Местной Администрации).

В соответствии с «Ведомственной структуре расходов местного бюджета внутригородского муниципального образования муниципальный округ № 65 на 2018 год» (Приложение № 2 к решению МС от 04.12.2017 № 164 «Об утверждении местного бюджета Муниципального образования Муниципальный округ № 65 на 2018 год») главными распорядителями средств местного бюджета являлись: МС (код ГРБС – 929), Местная Администрация (код ГРБС – 965), Избирательная комиссия ВМО (код ГРБС – 913).

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, в том числе к ее составу** (12 нарушений, замечаний), установленных ст.ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

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

1. МС (2 нарушения и замечания):

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

1.2. В нарушение п. 159 Инструкции о порядке составления отчетности в графах 3 «Тема проверки», 4 «Результаты проверки» Сведений о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7) к Пояснительной записке (ф. 0503160) отсутствует ссылка на номер и дату актов проверок.

2. Местной Администрации (3 нарушения и замечания):

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

2.2. В Пояснительной записке (ф. 0503160) в перечне форм, не имеющих числовых значений, отражены, в том числе Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296), в то время как данные Сведения представлены в составе годовой бюджетной отчетности Местной Администрации и содержат числовые значения.

2.3. В нарушение п. 163 Инструкции о порядке составления отчетности в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) в графе 1 «Код по бюджетной классификации»:

– в разделе «Расходы бюджета» не отражены коды главного распорядителя бюджетных средств, коды разделов, подразделов, программных (непрограммных) целевых статей расходов бюджетов по бюджетной классификации Российской Федерации;

– в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» – коды главы по бюджетной классификации, коды групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета в части аналитических групп видов источников финансирования дефицитов бюджетов.

3. Избирательная комиссия ВМО (2 нарушения и замечания):

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

3.2. В нарушение п. 159 Инструкции о порядке составления отчетности в графах 3 «Тема проверки», 4 «Результаты проверки» Сведений о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового

контроля (Таблица № 7) к Пояснительной записке (ф. 0503160) отсутствует ссылка на номер и дату актов проверок.

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

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

4.2. В Пояснительной записке (ф. 0503160) в перечне форм, не имеющих числовых значений, отражены, в том числе Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296), в то время как данные Сведения представлены в составе годовой бюджетной отчетности финансового органа ВМО и содержат числовые значения.

4.3. В нарушение п. 159 Инструкции о порядке составления отчетности в графах 3 «Тема проверки», 4 «Результаты проверки» Сведений о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7) к Пояснительной записке (ф. 0503160) отсутствует ссылка на номер и дату актов проверок.

4.4. В нарушение п. 155 Инструкции о порядке составления отчетности в графе «Причины неисполнения» «Сведений об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» (Таблица № 3) не отражены причины неисполнения бюджетных обязательств.

4.5. В нарушение п. 163 Инструкции о порядке составления отчетности в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) в графе 1 «Код по бюджетной классификации»:

– в разделе «Расходы бюджета» не отражены коды главного распорядителя бюджетных средств, коды разделов, подразделов, программных (непрограммных) целевых статей расходов бюджетов по бюджетной классификации Российской Федерации;

– в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» – коды главы по бюджетной классификации, коды групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета в части аналитических групп видов источников финансирования дефицитов бюджетов.

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

3. Оценка исполнения местного бюджета

Местный бюджет на 2018 год утвержден решением МС от 04.12.2017 № 164 «Об утверждении бюджета Муниципального образования Муниципальный округ № 65 на 2018 год» (в последней редакции решения МС от 04.12.2018 № 25) по доходам в сумме 227 689,6 тыс. рублей,

расходам – в сумме 264 769 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 37 079,4 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 исполнении местного бюджета Муниципального образования муниципальный округ № 65 за 2018 год» (далее – проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета) местный бюджет по доходам исполнен в сумме 229 211,2 тыс. рублей, расходам – в сумме 264 586,5 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 35 375,3 тыс. рублей. Размер дефицита 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 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 за 2018 год в целом соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

Показатели Сводной бюджетной росписи муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 65 по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета на 2018 год, утвержденной 11.12.2017 Главой Местной Администрации (с учетом изменений), соответствуют решению МС от 04.12.2017 № 164 «Об утверждении местного бюджета Муниципального образования Муниципальный округ № 65» (в последней редакции решения МС от 18.12.2018 № 202).

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

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>			51 520,0		
ДОХОДЫ, всего:		227 689,6	229 211,2	100,7	100,0
Налоговые и неналоговые доходы		100	186 131,3	187 831,8	81,9
Налоги на совокупный доход		105	174 836,1	174 774,8	76,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства		113	1 738,0	1 794,7	0,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба		116	9 557,2	11 262,3	4,9
Безвозмездные поступления		200	41 558,3	41 379,4	18,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации		202	41 558,3	41 379,4	18,1
РАСХОДЫ, всего:		264 769,0	264 586,5	99,9	100,0
Общегосударственные вопросы		0100	40 900,8	40 899,9	15,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность		0300	50,0	50,0	менее 0,1
Национальная экономика		0400	436,4	436,4	0,1
Жилищно-коммунальное хозяйство		0500	138 296,5	138 294,7	52,3

(тыс. рублей)

Наименование	Группа и подгруппа доходов/ раздел расходов	Утверждено решением о местном бюджете	Исполнено*		
			сумма	в %, к бюджету	удельный вес, %
Образование	0700	3 598,4	3 598,0	99,9	1,3
Культура, кинематография	0800	39 089,9	39 089,4	99,9	14,8
Социальная политика	1000	37 681,0	37 502,1	99,5	14,2
Физическая культура и спорт	1100	1 019,0	1 019,0	100,0	0,4
Средства массовой информации	1200	3 697,0	3 697,0	100,0	1,4
Дефицит (-), профицит (+) бюджета		- 37 079,4	-35 375,3	95,4	-
<i>Остаток средств на счете на конец года</i>			<i>16 144,7</i>		

**) 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 сумме 229 221,2 тыс. рублей или на 1 521,6 тыс. рублей (0,7 %) больше утвержденных бюджетных назначений, что обусловлено, в основном, поступлением штрафов, санкций, возмещений ущерба в большем объеме (на 1 705,1 тыс. рублей), чем утверждено местным бюджетом.

Причины сверхпланового поступления 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 (76,2 %) доходов сформирован за счет налоговых поступлений, составивших 174 774,8 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений (субвенций) составила 18,1 % (41 379,4 тыс. рублей), неналоговых доходов составила – 5,7 % (13 570 тыс. рублей).

Структуру налоговых доходов в полном объеме составили налоги на совокупный доход.

Структуру неналоговых доходов местного бюджета составили поступления:

- доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 86,2 % (11 262,3 тыс. рублей);
- штрафов, санкций, возмещений ущерба – 13,8 % (1 794,7 тыс. рублей).

Бюджетные обязательства исполнены в сумме 264 586,5 тыс. рублей или на 99,9 % от годовых бюджетных назначений. Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета на 2018 год составили расходы по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 52,3 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» – 15,5 %, 0800 «Культура, кинематография» – 14,8 %, 1000 «Социальная политика» – 14,2 %.

Неосвоенные в 2018 году бюджетные средства составили 182,5 тыс. рублей (или 0,1 % от утвержденных назначений), в основном, по разделу 1000 «Социальная политика» – в сумме 178,9 тыс. рублей (или 0,5 %). Причины неисполнения бюджетных назначений по расходам в Пояснительной записке (ф. 0503160), в том числе в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) не отражены.

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 и Избирательной комиссии 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 40 588,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 40 588 тыс. рублей или на 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, Главы Администрации, сотрудников МС и Местной Администрации, председателя Избирательной комиссии ВМО утверждены местным бюджетом в сумме 36 230,3 тыс. рублей и произведены в сумме 36 230,2 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 являющиеся должностями муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Муниципального образования Муниципальный округ № 65, а также работников органов местного самоуправления Муниципального образования Муниципальный округ № 65, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих, утвержденным решением МС от 28.09.2015 № 55, 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 местным бюджетом на 2018 год и исполнены в сумме 221,6 тыс. рублей (исходя из выплаты денежной компенсации 15 депутатам МС по фактическим затратам), 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 38 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. В результате внесения изменений и дополнений в местный бюджет средства резервного фонда в полном объеме были сокращены (решение МС от 18.12.2018 № 202).

4. В отчетном периоде органами местного самоуправления ВМО произведены расходы в общей сумме 1 087,9 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; предоставление пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы.

3.1.2. Расходы на реализацию ведомственных целевых программ

В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 18 ведомственных целевых программ, утвержденных постановлениями Местной Администрации от 25.10.2017 №№ 639/1-11 – 656/1-11 (с изменениями).

Общий объем финансирования на реализацию данных программ составил 186 334,4 тыс. рублей (или 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований на их реализацию) или 70,4 % от общей суммы расходов местного бюджета.

На основании Положения о порядке разработки и реализации ведомственных целевых программ Муниципального образования Муниципальный округ № 65, утвержденного постановлением Местной Администрации от 11.08.2015 № 485/1-11 (с изменениями), к внешней проверке годового отчета представлены отчеты об исполнении ведомственных целевых программ, утвержденные постановлением Местной Администрации от 27.02.2019 № 101/1-11, согласно которым все программы Местной Администрацией исполнены.

Проведение оценки эффективности реализации ведомственных целевых программ указанным Порядком не предусмотрено.

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 41 558,3 тыс. рублей, исполнены в общей сумме 41 379,4 тыс. рублей (или на 99,6 %), 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 4 796,3 тыс. рублей, исполнены в полном объеме;

– 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 26 179,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 26 000,2 тыс. рублей или на 99,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

– выплате вознаграждения приемным родителям: утверждены в сумме в сумме 10 576 тыс. рублей, исполнены в полном объеме.

Кроме того, на основании п. 9 ст. 50 Устава ВМО, за счет средств местного бюджета по целевой статье 00200 00032 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» произведены расходы, в том числе на содержание и обеспечение деятельности дополнительной штатной единицы структурного подразделения по опеке и попечительству (ведущего специалиста).

4. Результат исполнения бюджета

Результатом исполнения местного бюджета за 2018 год стал дефицит в сумме 35 375,3 тыс. рублей, что на 1 704,1 тыс. рублей (или на 4,6%) меньше утвержденного решением МС от 04.12.2017 № 164 «Об утверждении бюджета Муниципального образования Муниципальный округ № 65 на 2018 год» (с учетом изменений) показателя дефицита, что обусловлено, в основном, поступлением штрафов, санкций, возмещений ущерба в большем объеме, чем утверждено местным бюджетом.

Согласно данным Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) остатки средств на счетах бюджета уменьшились относительно начала года на 35 375,3 тыс. рублей (или 64,8 %) и составили 16 144,7 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 87 091,7 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 72 517,9 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности увеличилась на 213,5 тыс. рублей (или на 0,2 %), кредиторской задолженности увеличилась – на 52 258,7 тыс. рублей (или в 3,6 раза). 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 82 791 тыс. рублей или 95,1 %, 1 205 41 «Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия» – в сумме 3 905 тыс. рублей или 4,5 % от общей суммы дебиторской задолженности;

– кредиторской задолженности – по кодам счетов 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – в сумме 70 433,6 тыс. рублей или 97,1 %, 1 205 41 «Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия» – в сумме 1 615,9 тыс. рублей или 2,2 % от общей суммы кредиторской задолженности.

Причины образования дебиторской и кредиторской задолженности, а также увеличения кредиторской задолженности по расчетам по доходам в Пояснительной записке (ф. 0503160) не раскрыты.

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 1 842,9 тыс. рублей (или на 2,2 %) и составила 86 336 тыс. рублей (по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов»), аналитическая информация о которой в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) 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.». Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

6. Результаты контрольных мероприятий

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160):

1. На основании приказов МС от 05.12.2018 №07/1-10, от 29.12.2018 № 11/1-10, приказов Местной Администрации от 21.05.2018 № 36/1-12, от 30.05.2018 № 38/1-12, от 15.10.2018 № 71/1-12, от 04.12.2018 №№ 101/1-12, 100/1-12, от 29.12.2018 № 116/1-12, приказов Избирательной комиссии ВМО от 05.12.2018 № 54, от 29.12.2018 № 58 в отчетном периоде проводились плановые инвентаризации имущества казны, инвентаризации при смене материально-ответственных лиц и инвентаризации перед составлением годовой отчетности, по результатам которых расхождения не выявлены.

2. Сведениям о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7) – в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга проведены проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год, экспертиза проекта местного бюджета на 2019 год. Согласно Сведениям, нарушения устранены.

Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5) в составе приложений к Пояснительной записке (ф. 0503160) не представлены, поскольку согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) в отчетном периоде мероприятия внутреннего финансового контроля не проводились.

ВЫВОДЫ:

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 65 за 2018 год Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга установлено:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) и годовая бюджетная 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 229 221,2 тыс. рублей или на 100,7 %. Доходная часть исполнена на 1 521,6 тыс. рублей (0,7 %) больше утвержденных бюджетных назначений, что обусловлено, в основном, поступлением штрафов, санкций, возмещений ущерба в большем объеме (на 1 705,1 тыс. рублей), чем утверждено местным бюджетом. Причины сверхпланового поступления указанных доходов в Пояснительной записке (ф. 0503160) к годовой бюджетной отчетности, в том числе в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164), не раскрыты;

– бюджетные обязательства исполнены в сумме 264 586,5 тыс. рублей или на 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Результатом исполнения местного бюджета за 2018 год стал дефицит в сумме 35 375,3 тыс. рублей, что на 1 704,1 тыс. рублей (или на 4,6%) меньше утвержденного решением МС от 04.12.2017 № 164 «Об утверждении бюджета Муниципального образования Муниципальный округ № 65 на 2018 год» (с учетом изменений) показателя дефицита, что обусловлено, в основном, поступлением неналоговых доходов в большем объеме, чем утверждено местным бюджетом. Размер дефицита 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.

3. Неосвоенные в 2018 году бюджетные средства составили 182,5 тыс. рублей (или 0,1 % от утвержденных назначений), в основном, по разделу 1000 «Социальная политика» – в сумме 178,9 тыс. рублей (или 0,5 %). Причины неисполнения бюджетных назначений по расходам в Пояснительной записке (ф. 0503160), в том числе в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) не отражены.

4. Основные характеристики проекта решения МС «Об исполнении местного бюджета Муниципального образования Муниципальный округ № 65 за 2018 год» соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2018 год.

5. Представленный проект решения МС «Об исполнении местного бюджета Муниципального образования Муниципальный округ № 65 за 2018 год» соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

6. Местным бюджетом на 2018 год резервный фонд Местной Администрации утвержден в сумме 38 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. В результате внесения изменений и дополнений в местный бюджет средства резервного фонда в полном объеме были сокращены (решение МС от 18.12.2018 № 202).

7. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2019 общая сумма дебиторской задолженности составила 87 091,7 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 72 517,9 тыс. рублей, которые сложились, в основном, по расчетам по доходам по кодам счетов 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов», 1 205 41 «Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия». Причины образования и увеличения дебиторской и кредиторской задолженности по указанным доходам в Пояснительной записке (ф. 0503160) не раскрыты.

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 1 842,9 тыс. рублей (или на 2,2 %) и составила 86 336 тыс. рублей (по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов»), аналитическая информация о которой в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) 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.». Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

8. Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, Главы Администрации, сотрудников МС и Местной Администрации, председателя

Избирательной комиссии ВМО утверждены местным бюджетом в сумме 36 230,3 тыс. рублей и произведены в сумме 36 230,2 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 являющиеся должностями муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Муниципального образования Муниципальный округ № 65, а также работников органов местного самоуправления Муниципального образования Муниципальный округ № 65, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих, утвержденным решением МС от 28.09.2015 № 55, Налоговым кодексом Российской Федерации.

9. В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 18 ведомственных целевых программ, утвержденных Местной Администрацией, общий объем расходов на реализацию которых составил 186 334,4 тыс. рублей (или 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований на их реализацию) или 70,4 % от общей суммы расходов местного бюджета.

На основании Положения о порядке разработки и реализации ведомственных целевых программ Муниципального образования Муниципальный округ № 65, утвержденного постановлением Местной Администрации от 11.08.2015 № 485/1-11 (с изменениями), к внешней проверке годового отчета представлены отчеты об исполнении ведомственных целевых программ, утвержденные постановлением Местной Администрации от 27.02.2019 № 101/1-11, согласно которым все программы Местной Администрацией исполнены. Проведение оценки эффективности реализации ведомственных целевых программ указанным Порядком не предусмотрено.

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», федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

«Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (12 нарушений, замечаний, в том числе МС – 2 нарушения и замечания, Местная Администрация – 3 нарушения и замечания, Избирательная комиссия ВМО – 2 нарушения и замечания, финансовый орган ВМО – 5 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

Начальник инспекции

Ведущий специалист-инспектор

Ю.Ю. Шутов

Е.А. Коваленко

Н.С. Кузнецова