



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

Антоненко пер., д. 4, Санкт-Петербург, 190107
тел./факс: (812) 314-37-26 e-mail: ksp@ksp.org.ru http://www.ksp.org.ru
ОГРН 1117847580245 ОКПО 30723374 ОКАТО 40262562000 ИНН/КПП 7838468985/783801001

05.04.2019 № 1-152/19-1

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга

Ю.С.Русакова

05 апреля 2019 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*на отчет об исполнении бюджета
внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга
муниципальный округ № 7 за 2018 год*

*(рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга
протокол от 05.04.2019 № 05, п.3.2.)*

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 7 (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.

Годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2018 год и годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств Местной администрации (далее – Местная Администрация), Муниципального совета (далее – МС) и финансового органа ВМО для проведения внешней проверки представлены МС в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ (20.03.2019).

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 и финансового органа ВМО по формам, предусмотренным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция о порядке составления отчетности);
- проект решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципальный округ № 7 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, – Степанов С.А.;
- Глава Местной Администрации – Гоголкин А.А.;
- главный бухгалтер Местной Администрации – Дергунова Л.В.

1. Общие положения

Бюджетный процесс ВМО в отчетном периоде осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципальный округ № 7, утвержденного решением МС от 25.10.2007 № 47-Р (в последней редакции решения МС от 27.09.2017 № 23-Р, 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 – № 04723001550 (Местная Администрация);
- расходов бюджета – № 03723001550 (Местная Администрация);
- расходов бюджета – № 03723200100 (МС);
- расходов бюджета – № 03723001580 (Муниципальное казенное учреждение «Социальный центр «Радуга»);
- средств, поступающих во временное распоряжение – № 05723001550 (Местная Администрация), № 05723001580 (Муниципальное казенное учреждение «Социальный центр «Радуга»).

Согласно «Ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования муниципальный округ № 7 на 2018 год» (Приложение № 5 к решению МС от 26.10.2017 «Об утверждении бюджета муниципального образования муниципальный округ № 7 на 2018 год во втором и третьем чтении») главными распорядителями средств местного бюджета являлись: МС (код ГРБС – 987), Местная Администрация (код ГРБС – 907).

В ВМО создано и осуществляет деятельность Муниципальное казенное учреждение «Социальный центр «Радуга» (далее – *МКУ «СЦ «Радуга»*).

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

При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (Местной Администрации, МС) и финансового органа ВМО выявлены **нарушения общих требований к бухгалтерской отчетности экономического субъекта** (11 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 (2 нарушения):

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. 70 Инструкции о порядке составления отчетности в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) в структуре бюджетных назначений по расходам отдельные группировочные коды по бюджетной классификации Российской Федерации не отражены.

2. Местной Администрации (5 нарушений и замечаний):

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 Сведениях о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161) по строкам 050 «Участники бюджетного процесса (органы власти и их территориальные органы)», 051 «Главные распорядители бюджетных средств» представлена информация о наличии двух главных распорядителей бюджетных средств вместо одного.

2.3. В нарушение п.п. 54, 70 Инструкции о порядке составления отчетности в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) в структуре бюджетных назначений по расходам отдельные группировочные коды по бюджетной классификации Российской Федерации не отражены.

2.4. 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.

3. Финансового органа ВМО (4 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. 70 Инструкции о порядке составления отчетности в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) в структуре бюджетных назначений по расходам отдельные группировочные коды по бюджетной классификации Российской Федерации не отражены.

3.3. В нарушение п. 134 Инструкции о порядке составления отчетности в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) не сформированы промежуточные итоги по группировочным кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

3.4. 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.

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

3. Оценка исполнения местного бюджета

Местный бюджет на 2018 год утвержден решением МС от 26.10.2017 № 29-Р «Об утверждении бюджета муниципального образования муниципальный округ № 7 на 2018 год во втором и третьем чтении» (в последней редакции решения МС от 26.11.2018 № 25-Р) по доходам в сумме 106 174 тыс. рублей, расходам – в сумме 137 344 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 31 170 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 представленному проекту решения МС «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования муниципальный округ № 7 за 2018 год» (далее – проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета) местный бюджет по доходам исполнен в сумме 109 746,7 тыс. рублей, расходам – в сумме 133 760,4 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 24 013,7 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 2018 год.

Представленный проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета в целом соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ. Вместе с тем, необходимо отметить, что в составе приложений к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета представлено Приложение № 6 «Отчет о численности

муниципальных служащих и работников муниципального казенного учреждения и фактических затратах на их денежное содержание за 2018 г», нетребуемое ст. 264.6 БК РФ, ст. 21 Положения о бюджетном процессе.

Показатели Сводной бюджетной росписи расходов бюджета муниципального образования муниципальный округ № 7 на 2018 год, утвержденной распоряжением Главы Местной Администрации от 26.10.2017 № 79-А (в последней редакции, утвержденной распоряжением Главы Местной Администрации от 05.12.2018 № 85-А), соответствуют решению МС от 26.10.2017 № 29-Р «Об утверждении бюджета муниципального образования муниципальный округ № 7 на 2018 год во втором и третьем чтении» (в последней редакции решения МС от 26.11.2018 № 25-Р).

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

(тыс. рублей)

Наименование	Группа и подгруппа доходов/раздел расходов	Утверждено решением о местном бюджете	Исполнено*		
			сумма	в %, к бюджету	удельный вес, %
<i>Остаток средств на счете на начало года</i>			61 038,0		
ДОХОДЫ, всего:		106 174,0	109 746,7	103,4	100,0
Налоговые и неналоговые доходы		91 771,3	95 479,2	104,0	87,0
Налоги на совокупный доход	105	80 950,0	83 738,3	103,4	76,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	113	536,3	536,3	100,0	0,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	116	10 285,0	11 204,6	108,9	10,2
Безвозмездные поступления		14 402,7	14 267,5	99,1	13,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	202	14 402,7	14 267,5	99,1	13,0
РАСХОДЫ, всего:		137 344,0	133 760,4	97,4	100,0
Общегосударственные вопросы	0100	28 475,9	26 356,9	92,6	19,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	20,0	20,0	100,0	менее 0,1
Национальная экономика	0400	581,7	581,0	99,9	0,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	84 268,5	83 622,8	99,2	62,5
Образование	0700	40,0	31,0	77,5	менее 0,1
Культура, кинематография	0800	9 921,4	9 308,9	93,8	7,0
Социальная политика	1000	12 190,8	12 077,9	99,1	9,0
Физическая культура и спорт	1100	594,7	541,9	91,1	0,4
Средства массовой информации	1200	1 251,0	1 220,0	97,5	1,0
Дефицит (-), профицит (+) бюджета		-31 170,0	-24 013,7	77,0	-
<i>Остаток средств на счете на конец года</i>			37 024,3		

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

Согласно Отчету об исполнении местного бюджета (ф. 0503117) за 2018 год бюджетные назначения по доходам исполнены в общей сумме 109 746,7 тыс. рублей или на 3 527,7 тыс. рублей (3,4 %) 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.

Основной объем (76,3 %) доходов сформирован за счет налоговых поступлений, составивших 83 738,3 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений составила 13 % (14 267,5 тыс. рублей), неналоговых доходов – 10,7 % (11 740,9 тыс. рублей).

Структуру налоговых доходов в полном объеме составили налоги на совокупный доход, безвозмездных поступлений – субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

В структуре неналоговых поступлений местного бюджета основной удельный вес (95,4 %) составили штрафы, санкции, возмещение ущерба (11 204,6 тыс. рублей).

Бюджетные обязательства исполнены в общей сумме 133 760,4 тыс. рублей или на 97,4 % от годовых бюджетных назначений. Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета на 2018 год составили расходы по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 62,5 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» – 19,7 %, 1000 «Социальная политика» – 9 %.

Неосвоенные в 2018 году бюджетные средства составили 3 583,6 тыс. рублей (или 2,6 % от утвержденных назначений), в основном, по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 2 119 тыс. рублей (или 7,4 %). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164), неисполнение бюджетных назначений по расходам обусловлено не востребованностью ассигнований в отчетном периоде.

Распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств от общей суммы расходов местного бюджета за 2018 год составило: Местная Администрация – 98,3 % (131 420,4 тыс. рублей), МС – 1,7 % (2 340 тыс. рублей).

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 18 257,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 16 427,8 тыс. рублей или на 90 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, сотрудников МС и Местной Администрации утверждены местным бюджетом в сумме

14 546,6 тыс. рублей и произведены в сумме 13 268,7 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), распоряжением Местной Администрации от 30.12.2010 № 34-А «О денежном содержании лиц, занимающих технические должности в Местной администрации МО МО № 7» (в последней редакции распоряжения Местной Администрации от 27.10.2016 № 68-А), Налоговым кодексом Российской Федерации.

Расходы на содержание и обеспечение деятельности МКУ «СЦ «Радуга» утверждены в общей сумме 9 236 тыс. рублей, исполнены в сумме 9 057,6 тыс. рублей или на 98,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы на оплату труда (с начислениями) сотрудников МКУ «СЦ «Радуга» утверждены местным бюджетом в сумме 6 060 тыс. рублей и произведены в сумме 6 008 тыс. рублей в соответствии с Системой оплаты труда работников Муниципального казенного учреждения «Социальный центр «Радуга», утвержденной постановлением Местной Администрации от 30.12.2011 № 581-П-Э, 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 2018 год в сумме 109,2 тыс. рублей (исходя из выплаты денежной компенсации 7 депутатам), исполнены в сумме 84,1 тыс. рублей (исходя из выплаты денежной компенсации 5 депутатам в течение года и 1 депутату в течение 5 месяцев), что не превышает предельный размер денежной компенсации, установленный ст. 14 Закона Санкт-Петербурга от 03.10.2008 № 537-94 «О гарантиях осуществления полномочий депутата муниципального совета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга, члена выборного органа местного самоуправления в Санкт-Петербурге, выборного должностного лица местного самоуправления в Санкт-Петербурге».

3. Местным бюджетом на 2018 год размер резервного фонда Местной Администрации утвержден в сумме 100 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. Согласно Отчету о

расходовании средств резервного фонда местной администрации муниципального образования муниципальный округ № 7 по состоянию на 01.01.2019г., средства резервного фонда Местной Администрации не использовались и не перераспределялись по другим разделам классификации расходов местного бюджета.

4. В проверяемом периоде органами местного самоуправления ВМО произведены расходы в общей сумме 540,2 тыс. рублей на формирование архивных фондов органов местного самоуправления, муниципальных предприятий и учреждений; подготовку, переподготовку и повышение квалификации выборных должностных лиц местного самоуправления, депутатов представительного органа местного самоуправления, а также муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений; предоставление доплат к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и 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 15 ведомственных целевых программ, утвержденных постановлением Местной Администрации от 22.09.2017 № 54-П-Э (с учетом изменений).

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

Общий объем расходов на реализацию программ составил 96 046,3 тыс. рублей или 98,6 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 71,8 % от общей суммы расходов местного бюджета.

На основании Порядка оценки эффективности Программ, утвержденного постановлением Местной Администрации от 25.12.2007 № 72-П-Э (далее – *Порядок оценки эффективности программ*), Местной Администрацией подготовлены Отчеты об исполнении и оценке эффективности ведомственных целевых программ за 2018 год, по результатам которых 11-ть ведомственных целевых программ признаны «эффективными», 3 – «достаточно эффективными», 1 – «малоэффективной».

В ходе проведения анализа формирования ведомственных целевых программ и Отчетов об исполнении и оценке эффективности ведомственных целевых программ за 2018 год установлено:

1. Нарушение порядка разработки и утверждения ведомственных целевых программ (10 нарушений), а именно, в нарушение п. 8.3.1. Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ, утвержденного постановлением Местной Администрации от 25.12.2017 № 72-П-Э, в паспортах 10-ти ведомственных целевых программ отсутствуют сведения об «ожидаемых результатах», тогда как соответствующая информация отражена в отдельных разделах программ.

2. Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, установленного Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (далее – Указания о порядке применения бюджетной классификации) (6 нарушений), поскольку расходы в общей сумме 751,5 тыс. рублей на реализацию интерактивных программ (программы «Участие в реализации мер по профилактике дорожно-транспортного травматизма на территории муниципального образования», «Участие в деятельности по профилактике правонарушений в Санкт-Петербурге в формах и порядке, установленных законодательством Санкт-Петербурга», «Участие в мероприятиях по охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака на территории муниципального образования»), бесед и занятий (программы «Участие в формах, установленных законодательством Санкт-Петербурга, в мероприятиях по профилактике незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ, новых потенциально опасных психоактивных веществ, наркомании в Санкт-Петербурге», «Участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий их проявлений на территории муниципального образования в форме и порядке, установленных федеральным законодательством и законодательством Санкт-Петербурга»), мероприятия «Национальная культура – ближнее зарубежье» (программа «Участие в создании условий для реализации мер, направленных на укрепление межнационального и межконфессионального согласия, сохранение и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования, социальную и культурную адаптацию мигрантов, профилактику межнациональных (межэтнических) конфликтов») утверждены и исполнены по подразделу расходов 0113 «Другие общегосударственные вопросы» по которому, согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации, подлежат отражению расходы на выполнение функций по общегосударственным вопросам, в том числе на управление государственной (муниципальной) собственностью, тогда как расходы на проведение указанных мероприятий не относятся к расходам данного подраздела, в связи с чем подлежат отражению и исполнению по иным разделам (подразделам) классификации расходов бюджета (например, 0709 «Другие вопросы в области образования»).

3. В нарушение п. 9.2 Порядка оценки эффективности программ оценка эффективности 2-х ведомственных целевых программ проведена без учета значения интегрального показателя (2 нарушения), а именно, ведомственная целевая программа:

· «Организация и проведение мероприятий по сохранению и развитию местных традиций и обрядов муниципального образования» признана «эффективной», тогда как интегральный (итоговый) показатель оценки

эффективности данной программы («40») соответствует качественной характеристике программы как «достаточно эффективная»;

- «Участие в реализации мер по профилактике дорожно-транспортного травматизма на территории муниципального образования» признана «малоэффективной», тогда как интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности данной программы («45») соответствует качественной характеристике программы как «эффективная».

4. В текстовой части Отчетов об исполнении и оценке эффективности ведомственных целевых программ за 2018 год «Содействие развитию малого бизнеса на территории муниципального образования», «Участие в деятельности по профилактике правонарушений в Санкт-Петербурге в формах и порядке, установленных законодательством Санкт-Петербурга», «Участие в мероприятиях по охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака на территории муниципального образования» отражена информация об охвате программой 1000 человек (для каждой программы), тогда как в каждой из указанных программ приняли участие по 210 человек.

5. В Отчете об исполнении и оценке эффективности ведомственной целевой программы за 2018 год «Учреждение печатного средства массовой информации для опубликования муниципальных правовых актов, обсуждения проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведения до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации» объемы финансирования программы (1 960 тыс. рублей) и мероприятий «выпуск и распространение периодического печатного издания» (1 720 тыс. рублей), «выпуск и распространение справочно-информационного издания» (240 тыс. рублей) не соответствует объемам финансирования программы и мероприятий, указанным в соответствующей программе и утвержденным местным бюджетом (1 251 тыс. рублей, 1 097,5 тыс. рублей, 153,5 тыс. рублей, соответственно).

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 14 402,7 тыс. рублей, исполнены в общей сумме 14 267,5 тыс. рублей (или на 99,1 %), в том числе по:

- определению должностных лиц местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, и составлению протоколов об административных

правонарушениях: утверждены в сумме 6,9 тыс. рублей, расходование средств не осуществлялось;

- организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству: утверждены в сумме 2 594,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 2 579 тыс. рублей или на 99,4 % 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 7 459,4 тыс. рублей или на 98,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- выплате вознаграждения приемным родителям: утверждены в сумме в сумме 4 246,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 4 229,1 тыс. рублей или на 99,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

4. Результат исполнения бюджета

Результатом исполнения местного бюджета за 2018 год стал дефицит в сумме 24 013,7 тыс. рублей или на 7 156,3 тыс. рублей (на 23 %) меньше утвержденного решением МС от 26.10.2017 № 29-Р «Об утверждении бюджета муниципального образования муниципальный округ № 7 на 2018 год во втором и третьем чтении» (в последней редакции решения МС от 26.11.2018 № 25-Р) 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 24 013,7 тыс. рублей (или на 60,7 %) и составили 37 024,3 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 64 772,8 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 121 974,9 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности увеличилась на 41 752,8 тыс. рублей или в 2,8 раза, кредиторской задолженности – на 114 207,3 тыс. рублей или в 15,7 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 59 006,6 тыс. рублей или 91,1 % от общей суммы дебиторской задолженности, 1 205 45 «Расчеты по

доходам от прочих сумм принудительного изъятия» – в сумме 5 149,5 тыс. рублей или 7,9 %;

· кредиторской задолженности – по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – в сумме 120 190,4 тыс. рублей или 98,5 % от общей суммы кредиторской задолженности.

Согласно разделу 2 «Сведения о просроченной задолженности» Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по расчетам по доходам по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» имеется просроченная дебиторская задолженность в общей сумме 32 516,5 тыс. рублей, которая согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) отражена в соответствии с отчетом администратора доходов Управление Федеральной налоговой службы по Санкт-Петербургу и образовалась по земельному налогу и пеням (в период с 2006 по 2017 года), подлежащим уплате Федеральным государственным унитарным предприятием «Всероссийский Научный центр «Государственный оптический институт имени С.И. Вавилова». 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 «Проверка соответствия муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, влекущих возникновение расходных обязательств муниципального образования, расходным обязательствам муниципального образования МО МО № 7 на 2018 год», «Контроль за соответствием поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контрактов, заключенных для обеспечения нужд заказчика в 2018 году», «Контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации ведомственной целевой программы «Праздничные мероприятия» на 2017 год», по результатам которых 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 2017 год, экспертиза проекта местного бюджета на 2019 год, по результатам которых выявлен ряд нарушений и замечаний, которые, согласно данным Сведениям, устранены и приняты к сведению.

Согласно данным раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) в отчетном периоде проведены 3 инвентаризации при смене материально-ответственных

лиц, годовая инвентаризация имущества и обязательств, по результатам которых расхождения не выявлены.

ВЫВОДЫ:

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 7 Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга установлено:

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

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

– доходная часть бюджета исполнена в сумме 109 746,7 тыс. рублей или на 3 527,7 тыс. рублей (3,4 %) 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 133 760,4 тыс. рублей или на 97,4 % от утвержденных бюджетных ассигнований, что согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) обусловлено не востребованностью ассигнований в отчетном периоде.

Результатом исполнения местного бюджета за 2018 год стал дефицит в сумме 24 013,7 тыс. рублей или на 7 156,3 тыс. рублей (на 23 %) меньше утвержденного решением МС о местном бюджете на 2018 год показателя дефицита, 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, 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 3 583,6 тыс. рублей (или 2,6 % от утвержденных назначений), в основном, по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 2 119 тыс. рублей (или 7,4 %). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164), неисполнение бюджетных назначений по расходам обусловлено не востребованностью ассигнований в отчетном периоде.

4. Основные характеристики проекта решения МС «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования

муниципальный округ № 7 за 2018 год» соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2018 год.

5. Представленный проект решения МС «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования муниципальный округ № 7 за 2018 год» в целом соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

Вместе с тем, необходимо отметить, что в составе приложений к проекту решения МС «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования муниципальный округ № 7 за 2018 год» представлено Приложение № 6 «Отчет о численности муниципальных служащих и работников муниципального казенного учреждения и фактических затратах на их денежное содержание за 2018 г», нетребуемое ст. 264.6 БК РФ, ст. 33 Положения о бюджетном процессе.

6. Местным бюджетом на 2018 год размер резервного фонда Местной Администрации утвержден в сумме 100 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. Согласно Отчету о расходовании средств резервного фонда местной администрации муниципального образования муниципальный округ № 7 по состоянию на 01.01.2019г., средства резервного фонда Местной Администрации 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 01.01.2019 общая сумма дебиторской задолженности составила 64 772,8 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 121 974,9 тыс. рублей, которые сложились, в основном, по расчетам по доходам по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов». Согласно разделу 2 «Сведения о просроченной задолженности» Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по расчетам по доходам по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» имеется просроченная дебиторская задолженность в общей сумме 32 516,5 тыс. рублей, которая согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) отражена в соответствии с отчетом администратора доходов Управление Федеральной налоговой службы по Санкт-Петербургу и образовалась по земельному налогу и пеням. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

8. Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, сотрудников МС и Местной Администрации утверждены местным бюджетом в сумме 14 546,6 тыс. рублей и произведены в сумме 13 268,7 тыс. рублей в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54, Налоговым кодексом Российской Федерации.

9. Расходы на оплату труда (с начислениями) сотрудников МКУ «СЦ «Радуга» утверждены местным бюджетом в сумме 6 060 тыс. рублей и произведены в сумме 6 008 тыс. рублей в соответствии с Системой оплаты труда работников Муниципального казенного учреждения «Социальный центр «Радуга», утвержденной постановлением Местной

Администрации от 30.12.2011 № 581-П-Э, Налоговым кодексом Российской Федерации.

10. В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 15 ведомственных целевых программ, общий объем расходов на реализацию которых составил 96 046,3 тыс. рублей или 98,6 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 71,8 % от общей суммы расходов местного бюджета.

На основании Порядка оценки эффективности программ Местной Администрацией подготовлены Отчеты об исполнении и оценке эффективности ведомственных целевых программ за 2018 год, по результатам которых 11-ть ведомственных целевых программ признаны «эффективными», 3 – «достаточно эффективными», 1 – «малоэффективной».

11. В ходе проведения анализа формирования ведомственных целевых программ и Отчетов об исполнении и оценке эффективности ведомственных целевых программ за 2018 год установлено:

11.1. Нарушение порядка разработки и утверждения ведомственных целевых программ (10 нарушений), а именно, в нарушение п. 8.3.1. Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ, утвержденного постановлением Местной Администрации от 25.12.2017 № 72-П-Э, в паспортах 10-ти ведомственных целевых программ отсутствуют сведения об «ожидаемых результатах», тогда как соответствующая информация отражена в отдельных разделах программ.

11.2. Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, установленного Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (6 нарушений), поскольку расходы в общей сумме 751,5 тыс. рублей на реализацию интерактивных программ (программы «Участие в реализации мер по профилактике дорожно-транспортного травматизма на территории муниципального образования», «Участие в деятельности по профилактике правонарушений в Санкт-Петербурге в формах и порядке, установленных законодательством Санкт-Петербурга», «Участие в мероприятиях по охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака на территории муниципального образования»), бесед и занятий (программы «Участие в формах, установленных законодательством Санкт-Петербурга, в мероприятиях по профилактике незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ, новых потенциально опасных психоактивных веществ, наркомании в Санкт-Петербурге», «Участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий их проявлений на территории муниципального образования в форме и порядке, установленных федеральным законодательством и законодательством Санкт-Петербурга»), мероприятия «Национальная культура – ближнее зарубежье» (программа «Участие в создании условий для реализации мер, направленных на укрепление межнационального и межконфессионального согласия,

сохранение и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования, социальную и культурную адаптацию мигрантов, профилактику межнациональных (межэтнических) конфликтов») утверждены и исполнены по подразделу расходов 0113 «Другие общегосударственные вопросы» по которому, согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации, подлежат отражению расходы на выполнение функций по общегосударственным вопросам, в том числе на управление государственной (муниципальной) собственностью, тогда как расходы на проведение указанных мероприятий не относятся к расходам данного подраздела, в связи с чем подлежат утверждению и исполнению по иным разделам (подразделам) классификации расходов бюджета (например, 0709 «Другие вопросы в области образования»).

11.3. В нарушение п. 9.2 Порядка оценки эффективности программ оценка эффективности 2-х ведомственных целевых программ проведена без учета значения интегрального показателя (2 нарушения), а именно, ведомственная целевая программа:

- «Организация и проведение мероприятий по сохранению и развитию местных традиций и обрядов муниципального образования» признана «эффективной», тогда как интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности данной программы («40») соответствует качественной характеристике программы как «достаточно эффективная»;

- «Участие в реализации мер по профилактике дорожно-транспортного травматизма на территории муниципального образования» признана «малоэффективной», тогда как интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности данной программы («45») соответствует качественной характеристике программы как «эффективная».

11.4. В текстовой части Отчетов об исполнении и оценке эффективности ведомственных целевых программ за 2018 год «Содействие развитию малого бизнеса на территории муниципального образования», «Участие в деятельности по профилактике правонарушений в Санкт-Петербурге в формах и порядке, установленных законодательством Санкт-Петербурга», «Участие в мероприятиях по охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака на территории муниципального образования» отражена информация об охвате программой 1000 человек (для каждой программы), тогда как в каждой из указанных программ приняли участие по 210 человек.

11.5. В Отчете об исполнении и оценке эффективности ведомственной целевой программы за 2018 год «Учреждение печатного средства массовой информации для опубликования муниципальных правовых актов, обсуждения проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведения до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации» объемы финансирования

программы (1 960 тыс. рублей) и мероприятий «выпуск и распространение периодического печатного издания» (1 720 тыс. рублей), «выпуск и распространение справочно-информационного издания» (240 тыс. рублей) не соответствует объемам финансирования программы и мероприятий, указанным в соответствующей программе и утвержденным местным бюджетом (1 251 тыс. рублей, 1 097,5 тыс. рублей, 153,5 тыс. рублей, соответственно).

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

12.1. При формировании форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации) и финансового органа ВМО установлены нарушения общих требований к бухгалтерской отчетности экономического субъекта, установленных федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н, ст.ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (13 нарушений, замечаний, в том числе МС – 2 нарушения, Местная Администрация – 5 нарушений и замечаний, финансовый орган ВМО – 4 нарушения и замечания).

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

Аудитор палаты

Главный специалист-инспектор



Ю.Ю. Шутов

А.В. Шохина