



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

04.05.2020 № 1-317/20-1

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга

Ю.С.Русакова

04 мая 2020 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

*(рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга
протокол от 06.05.2020 № 10, п.1.17.)*

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Северный (*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 Муниципального совета ВМО (*далее – МС*), Местной администрации ВМО (*далее – Местная Администрация*) 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 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 – МС, Местной Администрации 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 Северный 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, – Миронкин В.И.;
- Глава Местной Администрации – Пустосмехова С.В.;
- главный бухгалтер Местной Администрации – Дементьева И.Ю.

1. Общие положения

Бюджетный процесс ВМО в отчетном периоде осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе во внутригородском муниципальном образовании Санкт-Петербурга муниципальный округ Северный, утвержденного решением МС от 04.09.2017 № 023-007-5-2017 (далее – *Положение о бюджетном процессе*).

Согласно ст.6 Положения о бюджетном процессе полномочия финансового органа ВМО осуществляет Местная Администрация.

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

- доходов бюджета – № 04723001760 (Местной Администрации);
- расходов бюджета – № 03723001760 (Местной Администрации), № 03723200850 (МС);
- средств, поступающих во временное распоряжение – № 05723001760 (Местной Администрации).

В соответствии с «Ведомственной структурой расходов бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Северный на 2019 год» (Приложение № 2 к решению МС от 10.12.2018 № 131-021-5-2018 «О бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Северный на 2019 год (в целом)») главными распорядителями средств местного бюджета являлись: МС (код ГРБС – 970), Местная Администрация (код ГРБС – 923).

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) финансового органа ВМО, Сведениям о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161) органами местного самоуправления ВМО муниципальные учреждения и предприятия не создавались.

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 (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том**

числе к ее составу (14 нарушений), установленных ст.ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – *Федеральный закон «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 (3 нарушения):

1.1. В нарушение п. 1 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией о порядке составления отчетности, Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130, далее – *Баланс (ф. 0503130)*) содержит строки (041 – 049, 201 – 209), не предусмотренные утвержденной Инструкцией формой.

1.2. В Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) наименования строк 2600, 3346, 3420, 3430 («за счет безвозмездных перечислений текущего характера организациям», «прочих оборотных запасов (материалов)», «по приобретению акций и иных форм участия в капитале», «по предоставлению бюджетных кредитов», соответственно) не соответствуют наименованиям («за счет безвозмездных перечислений текущего характера», «прочих запасов (материалов)», «акций и иных финансовых инструментов», «по предоставленным заимствованиям», соответственно), утвержденным Инструкцией о порядке составления отчетности.

1.3. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлены Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5), Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7), которые 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» (далее – *приказ Минфина России от 31.01.2020 № 13н*).

2. Местной Администрации (3 нарушения):

2.1. В нарушение п. 1 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией о порядке составления отчетности,

Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (ф. 0503130) содержит строки (041 – 049, 201 – 209), не предусмотренные утвержденной Инструкцией формой.

2.2. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) к годовой бюджетной отчетности не представлены Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), при этом, в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыты причины их непредставления, что не соответствует п. 8 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем, подлежит отражению в пояснительной записке.

2.3. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлены Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5), Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7), которые исключены из состава годовой бюджетной отчетности за 2019 год на основании приказа Минфина России от 31.01.2020 № 13н.

3. Финансового органа ВМО (8 нарушений):

3.1. В нарушение п. 1 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией о порядке составления отчетности:

- в Справку о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу исполнения бюджета (ф. 0503120) включены строки 041, 041а, 041б, 042, 043, 044, 191, 192, 201, 201а, 201б, 202, 203, 204, не предусмотренные утвержденной Инструкцией формой, которые (за исключением строк 044, 192) не содержат числовых значений;

- Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) содержит строки (191, 192), не предусмотренные утвержденной Инструкцией формой.

3.2. В Справках по заключению счетов бюджетного учета финансового года (ф. 0503110) к Балансу исполнения бюджета (ф. 0503120) и к Балансу по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) в строках «по ОКПО», «Глава по БК», «по ОКТМО», «к балансу по форме» отсутствуют соответствующие показатели.

3.3. В нарушение п. 134 Инструкции о порядке составления отчетности в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) в графе 3 «Код расхода по бюджетной классификации» не отражены коды главных распорядителей бюджетных средств.

3.4. В Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) наименование строки 370 («чистое поступление прав пользования активом»)

не соответствует наименованию («чистое поступление прав пользования»), утвержденному Инструкцией о порядке составления отчетности.

3.5. В нарушение п. 70 Инструкции о порядке составления отчетности в графе 3 «Код по бюджетной классификации» Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) не отражен код главного распорядителя бюджетных средств.

3.6. В перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности в виду отсутствия числовых значений показателей, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160), включена Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184), предоставление которой, согласно п.11.2 Инструкции о порядке составления отчетности, не предусмотрено.

3.7. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлены Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5), Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7), которые исключены из состава годовой бюджетной отчетности за 2019 год на основании приказа Минфина России от 31.01.2020 № 13н.

3.8. В нарушение п. 163 Инструкции о порядке составления отчетности в графе 1 «Код по бюджетной классификации» раздела 2 «Расходы бюджета» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) отсутствует код главного распорядителя бюджетных средств.

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

3. Оценка исполнения местного бюджета

Местный бюджет на 2019 год утвержден решением МС от 10.12.2018 № 131-021-5-2018 «О бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Северный на 2019 год (в целом)» (с учетом изменений) по доходам в сумме 94 672,3 тыс. рублей, расходам – в сумме 101 672,3 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 7 000 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 исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Северный за 2019 год» местный бюджет по доходам исполнен в сумме 84 658,7 тыс. рублей, расходам – в сумме 88 964,5 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 4 305,8 тыс. рублей, размер которого соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ.

Источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

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 в целом соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

В ходе анализа и оценки формирования проекта решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета установлено, что в Приложении № 2 «Показатели расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета» расходы в сумме 1 998,9 тыс. рублей на проведение выборов (подраздел 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов») отражены по главному распорядителю бюджетных средств *Местная Администрация*, тогда как в соответствии со ст. 46 Закона Санкт-Петербурга от 26.05.2014 № 303-46 «О выборах депутатов муниципальных советов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга» главным распорядителем средств, предусмотренных в местном бюджете на выборы, является *избирательная комиссия муниципального образования*.

Показатели Сводной бюджетной росписи местного бюджета на 2019 финансовый год (по состоянию на 31.12.2019), утвержденные постановлением Местной Администрации от 31.12.2019 № 149-МА-ОД-2019, соответствуют решению МС от 10.12.2018 № 131-021-5-2018 «О бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Северный на 2019 год (в целом)» (с учетом изменений).

Данные об исполнении местного бюджета за 2019 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>			9 268,6		
ДОХОДЫ, всего:			94 672,3	84 658,7	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	100	64 829,3	67 047,3	103,4	79,2
Налоги на совокупный доход	105	63 141,4	62 815,9	99,5	74,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	113	299,0	601,4	201,1	0,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	114	395,8	–	–	–
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	116	993,1	3 630,0	365,5	4,3
Безвозмездные поступления	200	29 843,0	17 611,4	59,0	20,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	202	29 843,0	17 611,4	59,0	20,8
РАСХОДЫ, всего:			101 672,3	88 964,5	100,0
Общегосударственные вопросы	0100	27 574,8	27 052,3	98,1	30,2

(тыс. рублей)

Наименование	Группа и подгруппа доходов/раздел расходов	Утверждено решением о местном бюджете	Исполнено*		
			Сумма	В %, к бюджету	Удельный вес, %
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	16,8	16,7	99,5	0,1
Национальная экономика	0400	477,7	477,6	100,0	0,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	43 005,9	32 737,6	76,1	42,1
Образование	0700	1 577,5	1 577,5	100,0	1,4
Культура, кинематография	0800	8 450,3	8 450,3	100,0	11,0
Социальная политика	1000	17 710,3	15 808,5	89,3	13,8
Физическая культура и спорт	1100	449,0	435,0	96,9	0,5
Средства массовой информации	1200	2 410,0	2 409,0	99,9	0,4
Дефицит (-), профицит (+) бюджета		- 7 000,0	- 4 305,8	61,5	-
<i>Остаток средств на счете на конец года</i>			4 962,8		

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

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2019 год бюджетные назначения по доходам исполнены в общей сумме 84 658,7 тыс. рублей, что на 10 013,6 тыс. рублей (10,6 %) меньше утвержденных бюджетных назначений, и обусловлено, в основном, не востребованностью субсидий бюджетам внутригородских муниципальных образований (в сумме 10 000 тыс. рублей).

Основной объем (74,2 %) доходов сформирован за счет налоговых поступлений, составивших 62 815,9 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений составила 20,8 % (17 611,4 тыс. рублей), неналоговых доходов - 5 % (4 231,4 тыс. рублей).

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

Структуру безвозмездных поступлений составили: субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – в сумме 17 369,2 тыс. рублей (98,6 %), дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – в сумме 242,2 тыс. рублей (1,4 % от общего объема безвозмездных поступлений).

В структуре неналоговых доходов местного бюджета основной удельный вес (85,8 % или 3 630 тыс. рублей) составили штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Бюджетные обязательства исполнены в общей сумме 88 964,5 тыс. рублей или на 87,5 % от годовых бюджетных ассигнований. Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета за 2019 год составили расходы по разделам: 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 42,1 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» – 30,2 %, 1000 «Социальная политика» – 13,8 %.

Неосвоенные в 2019 году бюджетные средства составили 12 707,8 тыс. рублей (или 12,5 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в сумме 10 268,3 тыс. рублей (23,9 %), 1000 «Социальная политика» – в сумме 1 901,8 тыс. рублей (10,7 %), 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 522,5 тыс. рублей (1,9 %), что, согласно Сведениям об исполнении

бюджета (ф. 0503164), обусловлено не востребованностью ассигнований в отчетном периоде.

3.1. Исполнение местного бюджета по расходам

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

1. Расходы на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО (с учетом субвенций на исполнение органами местного самоуправления ВМО отдельного государственного полномочия Санкт-Петербурга по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству, определению должностных лиц местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, и составлению протоколов об административных правонарушениях) утверждены в общей сумме 24 149,8 тыс. рублей, исполнены – в сумме 23 687,4 тыс. рублей или на 98,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, сотрудников МС, Местной Администрации утверждены местным бюджетом в сумме 18 019 тыс. рублей и произведены в сумме 17 806,4 тыс. рублей в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54 «О Реестре муниципальных должностей в Санкт-Петербурге, Реестре должностей муниципальной службы в Санкт-Петербурге и предельных нормативах размеров оплаты труда депутатов муниципальных советов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, членов выборных органов местного самоуправления в Санкт-Петербурге, выборных должностных лиц местного самоуправления в Санкт-Петербурге, председателей избирательных комиссий внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Санкт-Петербурге», муниципальными правовыми актами, регулирующими оплату труда сотрудников органов местного самоуправления ВМО, Налоговым кодексом Российской Федерации.

Расходы на оплату труда депутатов МС, выборных должностных лиц местного самоуправления ВМО, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления ВМО утверждены местным бюджетом на 2019 год в общей сумме 21 438,3 тыс. рублей (в том числе, расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 16 471 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 4 967,3 тыс. рублей) и произведены в общей сумме 20 995,7 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме

16 258,4 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 4 737,3 тыс. рублей) с соблюдением норматива формирования данных расходов (21 557,5 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 16 582,7 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 4 974,8 тыс. рублей), установленного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 19.11.2018 № 881 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга на 2019 год».

2. Расходы на выплату денежной компенсации депутатам МС, членам выборных органов местного самоуправления, выборным должностным лицам местного самоуправления, осуществляющим свои полномочия на непостоянной основе, утверждены на 2019 год в сумме 146,4 тыс. рублей и исполнены в сумме 141,6 тыс. рублей, 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. Согласно Отчету об использовании средств резервного фонда за 2019 год, представленному в составе документов к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета, средства резервного фонда, предусмотренные местным бюджетом в сумме 50 тыс. рублей, не использовались и не перераспределялись по другим разделам классификации расходов местного бюджета.

4. В отчетном периоде органами местного самоуправления ВМО произведены расходы в общей сумме 3 684,5 тыс. рублей на уплату членских взносов; 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 за стаж работы в органах местного самоуправления муниципальных образований к трудовой пенсии по старости, трудовой пенсии по инвалидности, пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления ВМО; проведение выборов в представительный орган муниципального образования.

3.1.2. Расходы на реализацию муниципальных программ

В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе, на основе 26 муниципальных программ, утвержденных постановлениями Местной Администрации от 11.12.2018 № № 175-МА-2018, 99-МА-2018, 93-МА-2018, 163-МА-2018, 48-МА-2018, 164-МА-2018, 179-МА-2018, 177-МА-2018, 155-МА-2018, 165-МА-2018, 169-МА-2018, 148-МА-2018, 160-МА-2018, 142-МА-2018, 145-МА-2018, 146-МА-2018, 159-МА-2018, 161-МА-2018, 151-МА-2018, 150-МА-2018, 166-МА-2018, 92-МА-2018, 174-МА-2018, 106-МА-2018 (с учетом изменений); от 19.12.2018 № 81-МА-2019 (с учетом изменений); от 29.05.2018 № 74/1-МА-2018 (с учетом изменений).

Расходование средств, запланированных на реализацию муниципальной программы «Мероприятия, направленные на решение вопросов местного значения «Осуществление благоустройства территории в границах внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Северный на 2019 год», утвержденной постановлением Местной Администрации от 28.02.2019 № 32/1-МА-2019 (с учетом изменений) и согласованной Администрацией Калининского района 26.03.2019 в соответствии с требованиями, установленными Законом Санкт-Петербурга от 21.11.2007 № 538-110 «О формах, порядке и условиях предоставления межбюджетных трансфертов бюджетам внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга из бюджета Санкт-Петербурга», финансирование которой предусмотрено, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Санкт-Петербурга (в сумме 10 000 тыс. рублей), не осуществлялось.

Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ составил 46 915,2 тыс. рублей или 82 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию (57 198,9 тыс. рублей) и 52,7 % от общей суммы расходов местного бюджета.

На основании Порядка принятия решений о разработке и утверждении муниципальных программ внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Северный, проведения оценки эффективности их реализации, утвержденного постановлением Местной Администрации от 26.10.2017 № 83/1 (с учетом изменений), подготовлены отчеты об исполнении и реализации муниципальных программ, согласно которым 26 муниципальных программ признаны эффективными, 1 муниципальная программа («Мероприятия, направленные на решение вопросов местного значения «Осуществление благоустройства территории в границах внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Северный на 2019 год») – неэффективной.

В ходе анализа проведения оценки эффективности муниципальных программ и отчетов об их выполнении установлено **нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации** (1 нарушение на сумму 266 тыс. рублей), а именно, в нарушение Порядка

формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н (*далее – Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации*), расходы в сумме 266 тыс. рублей на реализацию мероприятий: «изготовление календарей на 2020 год», «Изготовление открытки», «Изготовление дизайнерской открытки», «Разработка и изготовление визиток», «Печать наклеек», предусмотренных «Муниципальной программой по реализации вопроса местного значения «Учреждение печатного средства массовой информации на 2019 год», произведены по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства», по которому согласно Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации подлежат отражению расходы на поддержку издательств и периодических средств массовой информации, в том числе, периодических изданий, учрежденных органами государственной власти, органами местного самоуправления, тогда как расходы на проведение указанных мероприятий не относятся к расходам данного подраздела, в связи с чем, подлежат отражению по иным разделам (подразделам) классификации расходов бюджета.

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 отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга в общей сумме 19 290,7 тыс. рублей, исполнены в общей сумме 17 369,2 тыс. рублей (или на 90 %), 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 2 704,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 2 684,5 тыс. рублей или на 99,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

– выплате денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством), и денежных средств на содержание детей, переданных на воспитание в приемные семьи, в Санкт-Петербурге: утверждены в сумме 11 886,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 10 301,8 тыс. рублей или на 86,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

– выплате вознаграждения приемным родителям: утверждены в сумме 4 692,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 4 375,7 тыс. рублей или на 93,2 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

4. Результат исполнения бюджета

Результатом исполнения местного бюджета за 2019 год стал дефицит в сумме 4 305,8 тыс. рублей, что на 2 694,2 тыс. рублей (на 38,5 %) меньше утвержденного решением МС от 10.12.2018 № 131-021-5-2018 «О бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Северный на 2019 год (в целом)» (с учетом изменений) показателя, и обусловлено 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.

Согласно данным Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) остатки средств на счетах бюджета сократились относительно начала года на 4 305,8 тыс. рублей (46,5 %) и составили 4 962,8 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 79 570,7 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 21 171,4 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности увеличилась на 67 707,6 тыс. рублей или в 5,7 раз, кредиторской задолженности – на 4 237,1 тыс. рублей или на 25 %.

По состоянию на 01.01.2020 сумма дебиторской и кредиторской задолженности, в основном, сложилась 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 67 580,4 тыс. рублей (в том числе, долгосрочная задолженность – 42 524,2 тыс. рублей) или 84,9 % от общей суммы дебиторской задолженности, 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – в сумме 11 083 тыс. рублей или 13,9 %;
- кредиторской задолженности – по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – в сумме 20 860,8 тыс. рублей или 98,5 % от общей суммы кредиторской задолженности.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

6. Результаты контрольных мероприятий

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

- Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5) – в отчетном периоде проведены проверки: «Составление и ведение бюджетной росписи ГРБС», «Составление бюджетной отчетности», «Отчет о реализации ведомственных целевых и муниципальных программ», «Ведение реестра контрактов», «Размещение исполнения контрактов в единой информационной системе в сфере закупок», «Соблюдение порядка санкционирования и оплаты денежных обязательств получателей бюджетных средств», по результатам которых нарушения не выявлены;

- Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7) в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга проведены: «внешняя проверка исполнения местного бюджета за 2018 год» и «Проект бюджета на 2020 год», согласно которым выявленные нарушения и замечания устранены.

Замечания в части формирования указанных Сведений отражены в разделе 2 настоящего заключения.

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), в целях отражения в бюджетной отчетности достоверных данных об активах и обязательствах в отчетном периоде была проведена инвентаризация, по результатам которой недостач и хищений не установлено.

ВЫВОДЫ:

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Северный за 2019 год Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга установлено:

1. Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации) и финансового органа ВМО (включая Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)) за 2019 год, представлена с соблюдением срока, установленного ст. 264.4 БК РФ.

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

- доходная часть бюджета исполнена в сумме 84 658,7 тыс. рублей, что на 10 013,6 тыс. рублей (10,6 %) меньше утвержденных бюджетных назначений, и обусловлено, в основном, невостребованностью субсидий бюджетам внутригородских муниципальных образований (в сумме 10 000 тыс. рублей);

- бюджетные обязательства исполнены в сумме 88 964,5 тыс. рублей или на 87,5 % от годовых бюджетных ассигнований, что обусловлено неосвоением бюджетных средств, в основном, по разделам 0500 «Жилищно-

коммунальное хозяйство», 1000 «Социальная политика», 0100 «Общегосударственные вопросы».

Результатом исполнения местного бюджета за 2019 год стал дефицит в сумме 4 305,8 тыс. рублей, что на 2 694,2 тыс. рублей (на 38,5 %) меньше утвержденного решением МС о местном бюджете на 2019 год показателя, и обусловлено 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 12 707,8 тыс. рублей (или 12,5 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в сумме 10 268,3 тыс. рублей (23,9 %), 1000 «Социальная политика» – в сумме 1 901,8 тыс. рублей (10,7 %), 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 522,5 тыс. рублей (1,9 %), что, согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164), обусловлено невостребованностью ассигнований в отчетном периоде.

4. Основные характеристики проекта решения МС «Об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Северный 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 Северный за 2019 год» в целом соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

6. В ходе анализа и оценки формирования проекта решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета установлено, что в Приложении № 2 «Показатели расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета» расходы в сумме 1 998,9 тыс. рублей на проведение выборов (подраздел 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов») отражены по главному распорядителю бюджетных средств Местная Администрация, тогда как в соответствии со ст. 46 Закона Санкт-Петербурга от 26.05.2014 № 303-46 «О выборах депутатов муниципальных советов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга» главным распорядителем средств, предусмотренных в местном бюджете на выборы, является избирательная комиссия муниципального образования (1 нарушение).

7. Согласно Отчету об использовании средств резервного фонда за 2019 год, представленному в составе документов к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета, средства резервного фонда, предусмотренные местным бюджетом в сумме 50 тыс. рублей, не использовались и не перераспределялись по другим разделам классификации расходов местного бюджета.

8. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2020 общая сумма дебиторской

задолженности составила 79 570,7 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 21 171,4 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), просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

9. Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, сотрудников МС, Местной Администрации утверждены местным бюджетом в сумме 18 019 тыс. рублей и произведены в сумме 17 806,4 тыс. рублей в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54 «О Реестре муниципальных должностей в Санкт-Петербурге, Реестре должностей муниципальной службы в Санкт-Петербурге и предельных нормативах размеров оплаты труда депутатов муниципальных советов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, членов выборных органов местного самоуправления в Санкт-Петербурге, выборных должностных лиц местного самоуправления в Санкт-Петербурге, председателей избирательных комиссий внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Санкт-Петербурге», муниципальными правовыми актами, регулирующими оплату труда сотрудников органов местного самоуправления ВМО, Налоговым кодексом Российской Федерации.

10. Расходы на оплату труда депутатов МС, выборных должностных лиц местного самоуправления ВМО, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления ВМО утверждены в общей сумме 21 438,3 тыс. рублей и произведены в общей сумме 20 995,7 тыс. рублей с соблюдением норматива формирования данных расходов (21 557,5 тыс. рублей), установленного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 19.11.2018 № 881 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга на 2019 год».

11. В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 26 муниципальных программ, общий объем расходов на реализацию которых составил 46 915,2 тыс. рублей или 82 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию (57 198,9 тыс. рублей) и 52,7 % от общей суммы расходов местного бюджета.

Расходование средств, запланированных на реализацию муниципальной программы «Мероприятия, направленные на решение вопросов местного значения «Осуществление благоустройства территории в границах внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Северный на 2019 год», утвержденной постановлением Местной Администрации от 28.02.2019 № 32/1-МА-2019 (с учетом изменений) и согласованной Администрацией Калининского района 26.03.2019 в соответствии с требованиями, установленными Законом Санкт-Петербурга от 21.11.2007 № 538-110 «О формах, порядке и условиях предоставления межбюджетных трансфертов бюджетам внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга из бюджета Санкт-Петербурга», финансирование которой предусмотрено, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Санкт-Петербурга (в сумме 10 000 тыс. рублей), не осуществлялось.

На основании Порядка принятия решений о разработке и утверждении муниципальных программ внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Северный, проведения оценки эффективности их реализации, утвержденного постановлением Местной Администрации от 26.10.2017 № 83/1 (с учетом изменений), подготовлены отчеты об исполнении и реализации муниципальных программ, согласно которым 26 муниципальных программ признаны эффективными, 1 муниципальная программа («Мероприятия, направленные на решение вопросов местного значения «Осуществление благоустройства территории в границах внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Северный на 2019 год») – неэффективной.

12. В ходе анализа проведения оценки эффективности муниципальных программ и отчетов об их выполнении установлено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации (1 нарушение на сумму 266 тыс. рублей), а именно, в нарушение Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н, расходы в сумме 266 тыс. рублей на реализацию мероприятий: «изготовление календарей на 2020 год», «Изготовление открытки», «Изготовление дизайнерской открытки», «Разработка и изготовление визиток», «Печать наклеек», предусмотренных «Муниципальной программой по реализации вопроса местного значения «Учреждение печатного средства массовой информации на 2019 год», произведены по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства», по которому согласно Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации подлежат отражению расходы на поддержку издательств и периодических средств массовой информации, в том числе, периодических изданий, учрежденных органами государственной власти, органами местного самоуправления, тогда как указанные расходы не относятся к расходам данного подраздела, в связи с чем, подлежат отражению по иным разделам (подразделам) классификации расходов бюджета.

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

13.1. При формировании форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации) и финансового органа ВМО выявлены нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу, 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 (14 нарушений, в том числе: МС – 3 нарушения, Местная Администрация – 3 нарушения, финансовый орган ВМО – 8 нарушений).

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

Аудитор палаты



Ю.Ю.Шутов