



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
САНКТ-ПЕТЕРБУРГА**

Антоненко пер., д. 4, Санкт-Петербург, 190107
тел./ факс (812) 314-37-26
e-mail: ksp@ksp.org.ru, http://www.ksp.org.ru

ОГРН 1117847580245 ОКПО 30723374 ИНН/КПП 7838468985/783801001

25.04.2019 № 1-264/19-д
На № 610/01-23 от 29.03.2019

*ЗГМА, ЗГМА-10
Бригасе 2 В.А.
орг. работу по 4-му
неделя, 1 кв (замески)*

Главе
внутригородского муниципального
образования Санкт-Петербурга
муниципальный округ Коломяги

Борисенко С.Э.

Главе местной администрации
внутригородского муниципального
образования Санкт-Петербурга
муниципальный округ Коломяги

Крылову В.Д.

Земский пер., д.7
Санкт-Петербург
197375

На основании подписанного Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетная палата Санкт-Петербурга направляет Вам Заключение на отчет об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги за 2018 год. Заключение рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга (протокол от 24.04.2019 № 08, п.1.2.).

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

Приложение: на 19 л. в 1 экз.

Заместитель
председателя палаты

Ю.С.Русакова

Е.А.Кашникова
570 53 35
570 51 38






КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

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

25.04.2019 № 1-261/19-1

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга

 Ю.С.Русакова

25 апреля 2019 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

*(рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга
протокол от 24.04.2019 № 08, п.1.2.)*

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги (*далее – ВМО*) за 2018 год подготовлено Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга в соответствии со ст.ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (*далее – БК РФ*), Законом Санкт-Петербурга от 13.07.2011 № 455-85 «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга», Соглашением о передаче Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, планом работы Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на 2019 год.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ, в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга 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*) 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 внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги 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 – Борисенко С.Э.;
- Глава Местной Администрации – Крылов В.Д.;
- главный бухгалтер Местной Администрации – Црнчевич В.А.

1. Общие положения

Бюджетный процесс ВМО в отчетном периоде осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе во внутригородском муниципальном образовании Санкт-Петербурга муниципальный округ

Коломяги, утвержденного решением МС от 20.02.2013 № 13 (в редакции решения МС 11.10.2017 № 76, далее – *Положение о бюджетном процессе*).

Согласно ст. 5 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 – № 04723002460 (Местной Администрации);
- расходов бюджета – № 03723002460 (Местной Администрации);
- расходов бюджета – № 03723025030 (МС);
- средств, поступающих во временное распоряжение – № 05723002460 (Местной Администрации).

В соответствии с «Ведомственной структурой расходов местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги на 2018 год» (Приложение № 3 к решению МС от 24.11.2017 № 89 «Об утверждении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги на 2018 год») главными распорядителями средств местного бюджета являлись: МС (код ГРБС – 927), Местная Администрация (код ГРБС – 970).

В ВМО созданы и осуществляют деятельность: муниципальное бюджетное учреждение «Развитие» (далее – МБУ «Развитие»), муниципальное автономное учреждение «Муниципальная информационная служба» внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги (далее – МАУ «Муниципальная информационная служба»).

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** (16 нарушений, замечаний), установленных ст. ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее –

федеральный стандарт «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), «Основные средства» (далее – федеральный стандарт «Основные средства»), утвержденными приказами Минфина России от 31.12.2016 № 260н, № 258н, соответственно, Инструкцией о порядке составления отчетности, в том числе:

1. МС (4 нарушения и замечания):

1.1. В нарушение п. 1 Инструкции о порядке составления отчетности согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией, Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130, далее – Баланс главного распорядителя (ф. 0503130)) содержит графы не предусмотренные установленной в Инструкции формой, а именно графы 3а «остаток на начало года», 3б «исправление ошибок прошлых лет», 4а «остаток на начало года», 4б «исправление ошибок прошлых лет».

1.2. В нарушение п. 160 Инструкции о порядке составления отчетности в строках 010 «Государственные (муниципальные) учреждения, всего», 020 «в том числе: казенные учреждения» Сведений о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161) отражено наличие казенного учреждения, в отношении которого МС является учредителем, тогда как МС не является учредителем муниципальных учреждений, в том числе казенных.

1.3. В нарушение п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности Пояснительная записка (ф. 0503160) не содержит:

– пять обязательных разделов. Аналогичное замечание было отражено в Заключении Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на отчет об исполнении местного бюджета за 2017 год, однако, при составлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год МС не учтено;

– сведений о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета иной организации (централизованной бухгалтерии) на основании договора (соглашения) с указанием их реквизитов;

– информацию о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности основными фондами, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств.

1.4. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений:

– п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит, в частности, информации о месте нахождения субъекта отчетности, краткое описание основных положений учетной политики;

– п. 56 федерального стандарта «Основные средства», поскольку не содержит, в частности, сведения о балансовой стоимости объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость.

2. Местной Администрации (6 нарушений и замечаний):

2.1. В нарушение п. 1 Инструкции о порядке составления отчетности согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией, отдельные формы бюджетной отчетности содержат графы, не предусмотренные Инструкцией, а именно:

– Баланс главного распорядителя (ф. 0503130), содержит графы 3а, 4а «остаток на начало года», 3б, 4б «исправление ошибок прошлых лет»;

– раздел 1 «Нефинансовые активы», раздел 2 «Нефинансовые активы, составляющие имущество казны» Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) содержат графы 4а «остаток на начало года», 4б «исправление ошибок прошлых лет»;

– Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) содержат графы 2а «остаток на начало года», 2б «исправление ошибок прошлых лет».

2.2. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123), Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), текстовая часть Пояснительной записки (ф. 0503160) содержат показатели по доходам, главным администратором которых Местная Администрация, согласно решению о местном бюджете, не является, что повлекло, в том числе недостоверность отдельных статей (строк) указанных форм бюджетной отчетности, а также недостоверность результата исполнения бюджета Местной Администрацией, как главным распорядителем бюджетных средств, что привело к искажению показателей отдельных строк отчетности, информация о чем представлена в таблице:

Наименование формы бюджетного учета	Код, наименование строки формы, номер графы	Сумма показателя		Отклонение	
		в форме	подлежащая отражению в форме	абсолютный показатель	%
Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	010 «Доходы», графы 4,7	38 616,6	3 649,7	34 966,9	958,1
	020 «Налоговые доходы», графы 4,7	29 934,7	0,0	29 934,7	100,0
	050 «Штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба», графы 4, 7	5 032,2	0,0	5 032,2	100,0
Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)	010 «Поступления», графа 4	70 298,8	11 898,7	58 400,1	490,8
	020 «Поступления по текущим операциям – всего», графа 4	70 298,8	11 898,7	58 400,1	490,8
	030 «в том числе: по налоговым доходам», графа 4	55 346,1	-	55 346,1	100,0
	060 «по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба», графа 4	3 072,2	-	3 072,2	100,0
	065 «от прочих доходов от сумм принудительного изъятия», графа 4	3 072,2	-	3 072,2	100,0

Наименование формы бюджетного учета	Код, наименование строки формы, номер графы	Сумма показателя		Отклонение	
		в форме	подлежащая отражению в форме	абсолютный показатель	%
Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (0503169)/ дебиторская	«Доходы», графы 2	39 922,4	-	39 922,4	100,0
	«Доходы», графа 9	38 827,9	-	38 827,9	100,0
	«0000000000 0000 000 1 205 11 000», графа 2	35 409,4	-	35 409,4	100,0
	«0000000000 0000 000 1 205 11 000», графа 9	34 424,9	-	34 424,9	100,0
	«0000000000 0000 000 1 205 41 000», графа 2	4 513,0	-	4 513,0	100,0
	«0000000000 0000 000 1 205 45 000», графа 9	4 403,0	-	4 403,0	100,0
Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (0503169)/ кредиторская	«Доходы», графы 2	8 742,6	-	8 742,6	100,0
	«Доходы», графа 9	40 345,1	-	40 345,1	100,0
	«0000000000 0000 000 1 205 11 000», графа 2	8 462,6	-	8 462,6	100,0
	«0000000000 0000 000 1 205 11 000», графа 9	40 330,1	-	40 330,1	100,0
	«0000000000 0000 000 1 205 41 000», графа 2	280,0	-	280,0	100,0
	«0000000000 0000 000 1 205 45 000», графа 9	15,0	-	15,0	100,0

Аналогичное замечание о включении в отчетность главного распорядителя средств бюджета доходов, администрируемых иными главными распорядителями, было отражено в Заключении Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на отчет об исполнении местного бюджета за 2017 год, однако, при составлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год Местной Администрацией не учтено.

2.3. В нарушение п. 160 Инструкции о порядке составления отчетности в строке 020 «в том числе: казенные учреждения» Сведений о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161) отражено наличие казенного учреждения, в отношении которого Местная Администрация является учредителем, тогда как Местная Администрация не является учредителем казенного учреждения. Также, показатель (на начало года – 2, на конец года – 3), отраженный в строке 010 «Государственные (муниципальные) учреждения, всего» на начало и конец года, отражает наличие казенного учреждения.

2.4. Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3), представленные в составе Пояснительной записки (ф. 0503160), содержат только показатели по исполнению текстовых статей решения о местном бюджете, характеризующих основные параметры бюджета (доходы, расходы и результат исполнения бюджета), тогда как согласно положениям п. 163 Инструкции о порядке составления бюджетной отчетности информация в Сведениях характеризует результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, в связи с чем в них подлежит отражению также информация об исполнении тестовых

статей, которыми утверждены объем межбюджетных трансфертов на исполнение отдельных государственных полномочий и объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств ВМО.

Кроме того, результат исполнения основных параметров местного бюджета, указанный в данной Таблице требует уточнения, а именно:

- по доходам, поскольку показатели, указанные в графе 1 «Содержание статьи закона (решения) о бюджете» (76 490,2 тыс. рублей), графе 2 «Результат исполнения» (70 317,2 тыс. рублей) включают в себя доходы, главным администратором которых, Местная Администрация не является;

- по расходам, поскольку показатели, указанные в графе 1 «Содержание статьи закона (решения) о бюджете» (81 490,2 тыс. рублей), графе 2 «Результат исполнения» (81 380,1 тыс. рублей) включены расходы главного администратора расходов – МС.

2.5. В нарушение п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности Пояснительная записка (ф. 0503160) не содержит:

- пять обязательных разделов. Аналогичное замечание было отражено в Заключении Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на отчет об исполнении местного бюджета за 2017 год, однако, при составлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год Местной Администрацией не учтено;

- информацию о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; о своевременности поступления материальных запасов.

2.6. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений:

- п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит, в частности, информации о месте нахождения субъекта отчетности, краткое описание основных положений учетной политики;

- п. 56 федерального стандарта «Основные средства», поскольку не содержит, в частности, сведения о балансовой стоимости объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость.

3. Финансового органа ВМО (6 нарушений и замечаний):

3.1. В нарушение п. 70 Инструкции о порядке составления отчетности в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) в графе 3 «Код по бюджетной классификации» не отражены коды главных распорядителей бюджетных средств.

3.2. В нарушение п. 162 Инструкции о порядке составления отчетности:

- в «Сведениях об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников

финансирования дефицита бюджета» (ф. 0503163) в графе «Код классификации расходов бюджета) не отражены коды главных администраторов средств бюджета;

– наименование формы «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» (ф. 0503163) не соответствует наименованию, предусмотренному Инструкцией о порядке составления отчетности («Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» (ф. 0503163)).

3.3. Представленные Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3) к Пояснительной записке (ф. 0503160) содержат только показатели по исполнению текстовых статей решения о местном бюджете, характеризующих основные параметры бюджета (доходы, расходы и результат исполнения бюджета), тогда как согласно положениям п. 163 Инструкции о порядке составления бюджетной отчетности информация в Сведениях характеризует результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, в связи с чем в них подлежит отражению также информация об исполнении текстовых статей, которыми утверждены объем межбюджетных трансфертов на исполнение отдельных государственных полномочий и объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств ВМО.

3.4. Сумма отклонения (-5 000 тыс. рублей), отраженная в графе 7 «Показатели исполнения, сумма отклонения, руб. (гр. 5-гр. 3)» по строке 500 «3. Источники финансирования дефицита бюджета, всего» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) не соответствует разнице показателей (6 062,9 тыс. рублей), отраженных в графе 5 «Исполнено, руб.» и графе 3 «Утвержденные бюджетные назначения (прогнозные показатели)».

3.5. В нарушение п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности Пояснительная записка (ф. 0503160) не содержит:

- пять обязательных разделов;
- информацию о техническом состоянии и эффективности использования основных фондов, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; о своевременности поступления материальных запасов.

3.6. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений:

- п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит, в частности, информации о месте нахождения субъекта отчетности, краткое описание основных положений учетной политики;
- п. 56 федерального стандарта «Основные средства», поскольку не содержит, в частности, сведения о балансовой стоимости объектов основных

средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость.

Выборочной проверкой соответствия показателей между отдельными формами бюджетной отчетности МС и финансового органа ВМО отклонения не установлены. Выборочная проверка соответствия показателей форм бюджетной отчетности Местной Администрации не проводилась ввиду наличия недостоверных показателей в отдельных формах бюджетной отчетности.

3. Оценка исполнения местного бюджета

Местный бюджет на 2018 год утвержден решением МС от 24.11.2017 № 89 «Об утверждении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги на 2018 год» (с учетом изменений) по доходам – в сумме 76 490,2 тыс. рублей, расходам – в сумме 81 490,2 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 5 000 тыс. рублей, размер которого соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ. Источником его финансирования определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Согласно представленному проекту решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги за 2018 год» (далее – проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета), местный бюджет по доходам исполнен в сумме 70 317,2 тыс. рублей, расходам – в сумме 81 380,1 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 11 062,9 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 соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

Показатели Сводной бюджетной росписи, утвержденные главой Местной Администрации 28.12.2018, соответствуют решению МС от 24.11.2017 № 89 «Об утверждении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги на 2018 год» (в последней редакции решения МС от 26.12.2018 № 112).

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>			12 824,9		
ДОХОДЫ, всего:		76 490,2	70 317,2	91,9	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	100	64 502,8	58 436,7	90,6	83,1
Налоги на совокупный доход	105	60 682,7	55 346,1	91,2	78,7
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	109	0,1	-	-	-
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	113	30,0	18,3	61,0	менее 0,1 %
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	116	3 790,0	3 072,3	81,1	4,4
Безвозмездные поступления	200	11 987,4	11 880,5	99,1	16,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	202	11 987,4	11 880,5	99,1	16,9
РАСХОДЫ, всего:		81 490,2	81 380,1	99,9	100,0
Общегосударственные вопросы	0100	32 163,3	32 161,1	99,9	39,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	104,3	104,3	100,0	0,1
Национальная экономика	0400	54,9	54,9	100,0	0,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	11 659,0	11 658,4	99,9	14,3
Образование	0700	1 215,1	1 215,0	99,9	1,5
Культура, кинематография	0800	20 705,8	20 705,7	99,9	25,4
Социальная политика	1000	9 880,0	9 773,0	98,9	12,0
Физическая культура и спорт	1100	1 207,8	1 207,7	99,9	1,5
Средства массовой информации	1200	4 500,0	4 500,0	100,0	5,6
Дефицит (-), профицит (+) бюджета		-5 000,0	-11 062,9	в 2,2 раза больше	-
<i>Остаток средств на счете на конец года</i>			1 762,0		

*) 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 70 317,2 тыс. рублей или на 6 173 тыс. рублей (8,1 %) меньше утвержденных бюджетных назначений, что обусловлено, в основном, недопоступлением налоговых и неналоговых доходов (на 6 066,1 тыс. рублей или 16,9 %).

Основной объем (78,7 %) доходов сформирован за счет налоговых поступлений, составивших 55 346,1 тыс. рублей, структуру которых в полном объеме составили налоги на совокупный доход. Доля безвозмездных поступлений составила 16,9 % (11 880,5 тыс. рублей), структуру которых в полном объеме составили субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации. Доля неналоговых доходов составила 4,4 % (3 090,6 тыс. рублей), структуру которых составили, в основном, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 99,4 % (3 072,3 тыс. рублей).

Бюджетные обязательства исполнены в общей сумме 81 380,1 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 0100 «Общегосударственные вопросы» – 39,5 %, 0800 «Культура, кинематография» – 25,4 %,

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 14,3 %, 1100 «Социальная политика» – 12 %.

Неосвоенные в 2018 году бюджетные средства составили 110,1 тыс. рублей (или 0,1 % от утвержденных назначений), в основном, по разделу 1000 «Социальная политика» – в сумме 107 тыс. рублей (или 1,1 %).

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 20 522,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 20 520,6 тыс. рублей или на 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, Главы Местной Администрации, сотрудников МС и Местной Администрации местным бюджетом утверждены в сумме 13 814,1 тыс. рублей и произведены в сумме 13 813,5 тыс. рублей в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54 «О Реестре муниципальных должностей в Санкт-Петербурге, Реестре должностей муниципальной службы в Санкт-Петербурге и предельных нормативах размеров оплаты труда депутатов муниципальных советов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, членов выборных органов местного самоуправления в Санкт-Петербурге, 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 МС, Местной Администрации, Налоговым кодексом Российской Федерации.

2. Местным бюджетом на 2018 год резервный фонд Местной Администрации утвержден в сумме 0,5 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. Согласно Отчету об использовании средств резервного фонда местной администрации в 2018 году средства резервного фонда не использовались.

3. Расходы на содержание и обеспечение деятельности МБУ «Развитие» составили в общей сумме 10 716,3 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями) сотрудников учреждения в сумме 10 080 тыс. рублей), МАУ «Муниципальная информационная служба» – в общей сумме 35,3 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями) директора учреждения в сумме 31,3 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда работников муниципальных учреждений утверждены местным бюджетом и произведены в соответствии с Положением «О системе оплаты труда в муниципальном бюджетном учреждении «Развитие», утвержденным приказом директора учреждения от 28.08.2017 № 14, Положениями «О системе оплаты труда в муниципальном автономном учреждении «Муниципальная информационная служба» внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги», утвержденными распоряжениями главы Местной Администрации от 17.10.2018 № 79, от 17.12.2018 № 107.

4. В отчетном периоде органами местного самоуправления ВМО произведены расходы в общей сумме 593,8 тыс. рублей на формирование архивных фондов; предоставление доплат к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы.

3.1.2. Расходы на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий муниципальными бюджетными учреждениями

В отчетном периоде Местной Администрацией в целях финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБУ «Развитие» была предоставлена субсидия в сумме 11 560,4 тыс. рублей или 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований, МАУ «Муниципальная информационная служба» – в сумме 35,3 тыс. рублей или в полном объеме от утвержденных бюджетных ассигнований.

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБУ «Развитие» на 2018 год, утверждено распоряжением главы Местной Администрации от 24.11.2017 № 92 (с изменениями), и в целом, соответствует ст. 69.2 БК РФ, Положению о формировании муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденному распоряжением главы Местной Администрации от 29.12.2012 № 120, Порядку формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений, утвержденному распоряжением главы Местной Администрации от 08.10.2018 № 76. Согласно Сведениям о результатах учреждения по исполнению

государственного (муниципального) задания (ф. 0503762) муниципальное задание выполнено в полном объеме.

МАУ «Муниципальная информационная служба» создано в 2018 году, Устав Учреждения утвержден постановлением главы Местной Администрации от 26.09.2018 № 231, зарегистрирован в Межрайонной ИФНС России № 15 по Санкт-Петербургу 03.10.2018. Согласно представленному Отчету о результатах деятельности МАУ «Муниципальная информационная служба» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2018 год муниципальное задание на 2018 год не доводилось.

3.1.3. Расходы на реализацию ведомственных целевых программ и планов непрограммных направлений деятельности

В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось на основе:

- 8 ведомственных целевых программ, утвержденных распоряжением главы Местной Администрации, в том числе 1 программы, финансирование которой не предусмотрено;
- 8 планов непрограммных направлений деятельности Местной Администрации, утвержденных распоряжением главы Местной Администрации.

Расходы на реализацию ведомственных целевых программ и планов непрограммных направлений деятельности утверждены местным бюджетом в объемах, предусмотренных программами и планами.

Общий объем расходов на реализацию программ и планов непрограммных направлений деятельности составил 40 235 тыс. рублей или 99,9 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 49,4 % от общей суммы расходов местного бюджета.

В составе документов и материалов к проекту решения МС об исполнении местного бюджета за 2018 год представлены Отчеты о достигнутых значениях целевых показателей ведомственных целевых программ и Отчеты о выполнении плана непрограммных направлений деятельности Местной Администрации, согласно которым поставленные программами цели, задачи и запланированные результаты достигнуты, реализация всех программ признана эффективной, планы непрограммных направлений деятельности – выполнены в полном объеме.

3.1.4. 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», Уведомления Комитета по социальной политике Санкт-Петербурга по расчетам между бюджетами от 26.11.2018

№№ 7825675663/451221/Г/070 местным бюджетом утверждены ассигнования на исполнение органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга в общей сумме 11 987,4 тыс. рублей, исполнены в общей сумме 11 880,5 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, исполнены в полном объеме;

– организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству: утверждены в сумме 2 594,5 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 5 844 тыс. рублей, исполнены в сумме 5 737,1 тыс. рублей или на 98,2 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

– выплате вознаграждения приемным родителям: утверждены в сумме в сумме 3 542 тыс. рублей, исполнены в полном объеме.

4. Результат исполнения бюджета

Результатом исполнения местного бюджета за 2018 год стал дефицит в сумме 11 062,9 тыс. рублей, что на 6 062,9 тыс. рублей (или в 2,2 раза) больше утвержденного решением МС от 24.11.2017 № 89 «Об утверждении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги на 2018 год» (с учетом изменений) показателя, что обусловлено, в основном, недопоступлением налоговых и неналоговых доходов (в общей сумме 6 066,1 тыс. рублей). 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.

Согласно данным Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) остатки средств на счетах бюджета уменьшились относительно начала года на 11 062,9 тыс. рублей (или в 7,3 раза) и составили 1 762 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 38 907,7 тыс. рублей, кредиторской

задолженности – 61 376,5 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности уменьшилась на 1 129,9 тыс. рублей или на 2,8 %, кредиторской задолженности увеличилась на 42 276,9 тыс. рублей или в 3,2 раза. По состоянию на 01.01.2019 сумма дебиторской и кредиторской задолженности сложилась, в основном, по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов», в том числе:

– дебиторской задолженности – в сумме 34 424,9 тыс. рублей или 88,5 % от общей суммы дебиторской задолженности;

– кредиторской задолженности – в сумме 40 330,1 тыс. рублей или 65,7 % от общей суммы кредиторской задолженности.

Причины значительного увеличения кредиторской задолженности в Пояснительной записке (ф. 0503160) не указаны.

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 уменьшилась на 2 071,5 тыс. рублей (или на 5,4 %) и составила 36 830,9 тыс. рублей (по коду счета 1 205 00 «Расчеты по доходам»). 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 анализ и оценка «формирования и исполнения бюджета в 2017 году (по ведомственным целевым программам и планам), выполнения муниципального задания МБУ «Развитие», «осуществления мероприятий в рамках муниципального задания МБУ «Развития» по выполнению работ по военно-патриотическому воспитанию», по результатам которых нарушения не выявлены.

Кроме того, в проверяемом периоде проведены проверки соблюдения требований федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», «законодательства в части исполнения 3 ведомственных целевых программ и устранения замечаний Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга», по результатам которых выявлены нарушения и замечания. Выявленные нарушения и замечания устранены.

2. Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6) – перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация имущества, в результате которой выявленные излишки нематериальных активов отражены на счетах бухгалтерского учета. Следует отметить, что Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6) и Пояснительная

записка (ф. 0503160) не содержат сведений об инвентаризации обязательств, тогда как, согласно п. 7 Инструкции о порядке составления отчетности, в целях составления годовой бюджетной отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств.

3. 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. Согласно Сведениям приняты меры по устранению выявленных нарушений.

ВЫВОДЫ:

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги за 2018 год 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.

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

– доходная часть бюджета исполнена в сумме 70 317,2 тыс. рублей или на 6 173 тыс. рублей (8,1 %) меньше утвержденных бюджетных назначений, что обусловлено, в основном, недопоступлением налоговых и неналоговых доходов (на 6 066,1 тыс. рублей или 16,9 %);

– бюджетные обязательства исполнены в сумме 81 380,1 тыс. рублей или на 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Результатом исполнения местного бюджета за 2018 год стал дефицит в сумме 11 062,9 тыс. рублей, что на 6 062,9 тыс. рублей (или в 2,2 раза) больше утвержденного решением МС от 24.11.2017 № 89 «Об утверждении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги на 2018 год» (с учетом изменений) показателя, что обусловлено, в основном, недопоступлением налоговых и неналоговых доходов (в общей сумме 6 066,1 тыс. рублей). 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 110,1 тыс. рублей (или 0,1 % от утвержденных назначений), в основном, по разделу 1000 «Социальная политика» – в сумме 107 тыс. рублей (или 1,1 %).

4. Основные характеристики проекта решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги 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 бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги за 2018 год» соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

6. Местным бюджетом на 2018 год резервный фонд Местной Администрации утвержден в сумме 0,5 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. Согласно Отчету об использовании средств резервного фонда местной администрации в 2018 году средства резервного фонда не использовались.

7. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2019 общая сумма дебиторской задолженности составила 38 907,7 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 61 376,5 тыс. рублей, которые сложились, в основном, по расчетам по доходам по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов». Причины значительного увеличения кредиторской задолженности в Пояснительной записке (ф. 0503160) не указаны.

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 уменьшилась на 2 071,5 тыс. рублей (или на 5,4 %) и составила 36 830,9 тыс. рублей (по коду счета 1 205 00 «Расчеты по доходам»). Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

8. Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, Главы Местной Администрации, сотрудников МС и Местной Администрации местным бюджетом утверждены в сумме 13 814,1 тыс. рублей и произведены в сумме 13 813,5 тыс. рублей в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54 «О Реестре муниципальных должностей в Санкт-Петербурге, Реестре должностей муниципальной службы в Санкт-Петербурге, и предельных нормативах размеров оплаты труда депутатов муниципальных советов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, членов выборных органов местного самоуправления в Санкт-Петербурге, 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 МС, Местной Администрации, Налоговым кодексом Российской Федерации.

9. В ВМО созданы и осуществляют деятельность: муниципальное бюджетное учреждение «Развитие», муниципальное автономное учреждение «Муниципальная информационная служба» внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги.

В целях финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБУ «Развитие» была предоставлена субсидия в сумме 11 560,4 тыс. рублей или 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований, МАУ «Муниципальная информационная служба» – в сумме 35,3 тыс. рублей, в полном объеме от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы на содержание и обеспечение деятельности МБУ «Развитие» составили в общей сумме 10 716,3 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями) сотрудников учреждения в сумме 10 080 тыс. рублей), МАУ «Муниципальная информационная служба» – в общей сумме 35,3 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями) директора учреждения в сумме 31,3 тыс. рублей).

Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБУ «Развитие» на 2018 год утверждено распоряжением главы Местной Администрации от 24.11.2017 № 92 (с изменениями), и в целом, соответствует ст. 69.2 БК РФ, Положению о формировании муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденному распоряжением главы Местной Администрации от 29.12.2012 № 120, Порядку формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных и автономных учреждений, утвержденному распоряжением главы Местной Администрации от 08.10.2018 № 76. Согласно Сведениям о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф. 0503762) муниципальное задание выполнено в полном объеме.

Согласно представленному Отчету о результатах деятельности МАУ «Муниципальная информационная служба» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2018 год муниципальное задание на 2018 год не доводилось.

10. В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 8 ведомственных целевых программ и 8 планов непрограммных направлений, утвержденных распоряжением главы Местной Администрации, общий объем расходов на реализацию которых составил 40 235 тыс. рублей или 99,9 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 49,4 % от общей суммы расходов местного бюджета.

В составе документов и материалов к проекту решения МС об исполнении местного бюджета ВМО за 2018 год представлены Отчеты о достигнутых значениях целевых показателей ведомственных целевых

программ и Отчеты о выполнении плана непрограммных направлений деятельности Местной Администрации, согласно которым поставленные программами цели, задачи и запланированные результаты достигнуты, реализация всех программ признана эффективной, планы непрограммных направлений деятельности – выполнены в полном объеме.

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

11.1. 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 ст.ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности, «Основные средства», утвержденными приказами Минфина России от 31.12.2016 № 260н, № 258н, соответственно, 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 (16 нарушений, замечаний, в том числе МС – 4 нарушения и замечания, Местная Администрация – 6 нарушений и замечаний, финансовый орган ВМО – 6 нарушений и замечаний).

11.2. Выборочной проверкой соответствия показателей между отдельными формами бюджетной отчетности МС и финансового органа ВМО отклонения не установлены. Выборочная проверка соответствия показателей форм бюджетной отчетности Местной Администрации не проводилась ввиду наличия недостоверных показателей в отдельных формах бюджетной отчетности.

Аудитор палаты

Специалист 1 категории-инспектор



Ю.Ю. Шутов

О.Г. Супрунова