



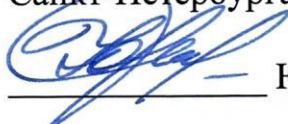
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

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

14.05.2020 № 1-328/20-1

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга


Ю.С.Русакова

14 мая 2020 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

*(рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга
протокол от 14.05.2020 № 13, п.1.6.)*

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги (*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*), Избирательной комиссии ВМО, 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, Избирательной комиссии ВМО и финансового органа ВМО по формам, предусмотренным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (*далее – Инструкция о порядке составления отчетности*);
- проект решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги 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, – Борисенко С.Э.;
- Глава Местной Администрации – Каримов Р.И.;
- 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), № 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 2019 год» (Приложение № 3 к решению МС от 21.11.2018 № 11 «Об утверждении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги на 2019 год») главными распорядителями средств местного бюджета являлись: МС (код ГРБС – 927), Местная Администрация (код ГРБС – 970), Избирательная комиссия ВМО (код ГРБС – 915).

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), Сведениям о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161), представленным в составе годовой бюджетной отчетности финансового органа ВМО, в ВМО созданы:

– 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»);

– муниципальное казенное учреждение «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления и учреждений

внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги», расходы на содержание и обеспечение деятельности которого местным бюджетом на 2019 год не утверждались.

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

При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (Местной Администрации, МС, Избирательной комиссии ВМО) и финансового органа ВМО выявлены **нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу** (21 нарушение), 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 (6 нарушений):

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 нарушение подпункта «г» п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» Пояснительная записка (ф. 0503160) не содержит наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль.

1.3. В Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) наименования строк 3346, 3420, 3430 («прочих оборотных запасов (материалов)», «по приобретению акций и иных форм участия в капитале», «по предоставлению бюджетных кредитов», соответственно) не соответствуют наименованиям («прочих запасов (материалов)», «акций и иных финансовых инструментов», «по предоставленным займам», соответственно), утвержденным Инструкцией о порядке составления отчетности.

1.4. 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.

1.5. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлены, в том числе Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163), 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).

1.6. В нарушение п. 54 Инструкции о порядке составления отчетности в графе 3 «Код расхода по бюджетной классификации» раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127, далее – Отчет (ф. 0503127)) не отражен код главного распорядителя бюджетных средств.

2. Местной Администрации (4 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. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) 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 администратором бюджетных средств, что привело к искажению показателей отдельных строк отчетности, информация о чем представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование формы бюджетного учета	Код, наименование строки формы, номер графы	Сумма показателя		Отклонение	
		в форме	подлежащая отражению в форме	абсолютный показатель	%
Отчет о	010 «Доходы», графы 4,7	71 100,1	14 413,0	56 687,1	393,3

Наименование формы бюджетного учета	Код, наименование строки формы, номер графы	Сумма показателя		Отклонение	
		в форме	подлежащая отражению в форме	абсолютный показатель	%
финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	020 «Налоговые доходы», графы 4,7	55 551,0	–	55 551,0	100,0
	050 «Штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба», графы 4, 7	171,3	–	171,3	100,0
Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)	010 «Поступления», графа 4	75 879,0	14 413,0	61 466,0	426,5
	020 «Поступления по текущим операциям – всего», графа 4	75 879,0	14 413,0	61 466,0	426,5
	030 «в том числе: по налоговым доходам», графа 4	55 551,0	–	55 551,0	100,0
	060 «по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба», графа 4	5 915,1	–	5 915,1	100,0
	065 «от прочих доходов от сумм принудительного изъятия», графа 4	5 915,1	–	5 915,1	100,0

Аналогичное замечание было отражено в заключениях на проект решения МС об исполнении местного бюджета за 2017, 2018 годы, однако, при составлении годовой бюджетной отчетности за 2019 год **не учтено**.

2.3. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлены, в том числе Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5), Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7), Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163), которые исключены из состава годовой бюджетной отчетности за 2019 год на основании приказа Минфина России от 31.01.2020 № 13н.

2.4. В нарушение подпункта «г» п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» Пояснительная записка (ф. 0503160) не содержит наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль.

3. Избирательной комиссии ВМО (5 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, Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (ф. 0503130) содержит строки (041 – 049, 201 – 209), не предусмотренные утвержденной Инструкцией формой.

3.2. В Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) наименования строк 3346, 3420, 3430 («прочих оборотных запасов (материалов)», «по приобретению акций и иных форм участия в капитале», «по предоставлению бюджетных кредитов», соответственно) не соответствуют наименованиям («прочих запасов (материалов)», «акций и иных финансовых инструментов», «по предоставленным займам», соответственно), утвержденным Инструкцией о порядке составления отчетности.

3.3. В нарушение п. 54 Инструкции о порядке составления отчетности в графе 3 «Код расхода по бюджетной классификации» раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета (ф. 0503127) не отражен код главного распорядителя бюджетных средств.

3.4. В нарушение подпункта «г» п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» Пояснительная записка (ф. 0503160) не содержит наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль.

3.5. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлены, в том числе Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163), которые исключены из состава годовой бюджетной отчетности за 2019 год на основании приказа Минфина России от 31.01.2020 № 13н.

4. Финансового органа ВМО (6 нарушений):

4.1. 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 исполнения бюджета (ф. 0503120) представлена в сокращенном виде; включены строки 201, 201а, 201б, 202, 203, 204, не предусмотренные утвержденной Инструкцией формой, которые 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.

4.2. 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.

4.3. 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.

4.4. 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.

4.5. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлены, в том числе 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.

4.6. 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**.

Выборочной проверкой соответствия показателей между отдельными формами бюджетной отчетности МС, Избирательной комиссии ВМО 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 2019 год утвержден решением МС от 21.11.2018 № 104 «Об утверждении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги на 2019 год» (с учетом изменений) равным по доходам и расходам в сумме 73 300 тыс. рублей, соответственно.

Согласно представленному проекту решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги за 2019 год» местный бюджет по доходам исполнен в сумме 75 917,5 тыс. рублей, расходам – в сумме 73 185,3 тыс. рублей, с профицитом – в сумме 2 732,2 тыс. рублей.

Представленный проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета в целом соответствует данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2019 год, однако, в текстовой части проекта решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета результатом исполнения местного бюджета за 2019 год указан «дефицит» вместо «профицита».

Представленный проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета в целом соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ, однако, в Приложении № 3 «Расходы бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ за 2019 год по ведомственной структуре расходов бюджета»:

– итоговые показатели бюджетных ассигнований в графах «Утвержденные бюджетные назначения на 2019 год» (75 300 тыс. рублей) и «Исполнено за 2019 год» (54 309,3 тыс. рублей) не соответствуют показателям, приведенным в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2019 год (73 300 тыс. рублей и 73 185,3 тыс. рублей, соответственно);

– итоговый показатель бюджетных ассигнований в графе «Исполнено за 2019 год» по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (17 467,2 тыс. рублей) не соответствует показателю, приведенному в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2019 год (22 761,6 тыс. рублей).

Показатели Сводной бюджетной росписи, утвержденной Главой Местной Администрации 30.12.2019, соответствуют решению МС от 21.11.2018 № 104 «Об утверждении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги на 2019 год» (в последней редакции решения МС от 26.12.2019 № 10).

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>			1 761,9		
ДОХОДЫ, всего:		73 300,0	75 917,5	103,6	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	100	58 894,3	61 511,8	104,4	81,0
Налоги на совокупный доход	105	52 855,0	55 551,0	105,1	73,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	113	38,5	38,4	99,7	менее 0,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	116	5 993,5	5 915,1	98,7	7,8
Прочие неналоговые доходы	117	7,3	7,3	100,0	менее 0,1
Безвозмездные поступления	200	14 405,7	14 405,7	100,0	19,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	202	14 405,7	14 405,7	100,0	19,0
РАСХОДЫ, всего:		73 300,0	73 185,3	99,8	100,0
Общегосударственные вопросы	0100	25 945,0	25 832,7	99,6	35,3
Национальная экономика	0400	50,0	50,0	100,0	0,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	22 763,6	22 761,6	99,9	31,1
Образование	0700	735,4	735,4	100,0	1,0
Культура, кинематография	0800	5 550,0	5 550,0	100,0	7,6
Социальная политика	1000	11 569,9	11 569,7	99,9	15,8
Физическая культура и спорт	1100	99,9	99,8	99,9	0,1
Средства массовой информации	1200	6 586,2	6 586,1	99,9	9,0
Дефицит (-), профицит (+) бюджета		-	2 732,2	-	-
<i>Остаток средств на счете на конец года</i>			4 494,1		

*) 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 75 917,5 тыс. рублей, что на 2 617,5 тыс. рублей (3,6 %) больше утвержденных бюджетных назначений и обусловлено сверхплановым поступлением налогов на совокупный доход.

Основной объем (73,2 %) доходов сформирован за счет налоговых поступлений, составивших 55 551 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений составила 19 % (14 405,7 тыс. рублей), неналоговых доходов – 7,8 % (5 960,8 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 13 645,2 тыс. рублей (94,7 %), дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – в сумме 760,5 тыс. рублей (5,3 % от общего объема безвозмездных поступлений).

В структуре неналоговых доходов местного бюджета основной удельный вес (99,2 % или 5 915,1 тыс. рублей) составили штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Бюджетные обязательства исполнены в общей сумме 73 185,3 тыс. рублей или на 99,8 % от годовых бюджетных ассигнований. Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета за 2019 год составили расходы по разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» – 35,3 %, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 31,1 %, 1000 «Социальная политика» – 15,8 %.

Неосвоенные в 2019 году бюджетные средства составили 114,7 тыс. рублей (или 0,2 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 112,3 тыс. рублей (0,4 %), что, согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164), обусловлено невостребованностью ассигнований в отчетном периоде.

3.1. Исполнение местного бюджета по расходам

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

1. Расходы на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО (с учетом субвенций на исполнение органами местного самоуправления ВМО отдельного государственного полномочия Санкт-Петербурга по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству) утверждены в общей сумме 19 379,1 тыс. рублей, исполнены – в сумме 19 267 тыс. рублей или на 99,4 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, сотрудников МС, Местной Администрации утверждены местным бюджетом в общей сумме 14 679 тыс. рублей и произведены в общей сумме 14 678,7 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», 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 16 674,8 тыс. рублей (в том числе, расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 13 859 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 2 815,8 тыс. рублей) и исполнены в общей сумме 16 562,8 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 13 858,8 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 2 704 тыс. рублей) с соблюдением норматива формирования данных расходов (19 021,3 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 14 631,8 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 4 389,5 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».

2. В отчетном периоде органами местного самоуправления и муниципальным органом ВМО произведены расходы в общей сумме 9 154,1 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 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 12 280 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями) сотрудников учреждения в сумме 9 633,9 тыс. рублей); МАУ «Муниципальная информационная служба» – 5 280 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями) сотрудников учреждения в сумме 1 339,7 тыс. рублей) или в полном объеме от утвержденных бюджетных ассигнований.

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, «Положением о системе оплаты труда в муниципальном автономном учреждении «Муниципальная информационная служба» внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги (в новой редакции)», утвержденным распоряжением Главы Местной Администрации от 25.10.2019 № 96.

Муниципальные задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБУ «Развитие» и МАУ «Муниципальная информационная служба» на 2019 год утверждены распоряжением Главы Местной Администрации (в последней редакции распоряжений Главы Местной Администрации от 29.11.2019 № 132 и от 26.12.2019 № 130, соответственно), и в целом, соответствуют ст. 69.2 БК РФ, 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 Отчету о результатах деятельности муниципального бюджетного учреждения «Развитие» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2019 год и Отчету о результатах деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества МАУ «Муниципальная информационная служба», муниципальные задания выполнены в полном объеме.

3.1.2. Расходы на реализацию ведомственных целевых программ

В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе, на основе 16 ведомственных целевых программ, утвержденных постановлением Местной Администрации от 20.11.2018 № 66 (с учетом изменений).

Общий объем расходов на реализацию программ составил 16 263,3 тыс. рублей или 99,9 % от утвержденного объема бюджетных

ассигнований на их реализацию (16 263,5 тыс. рублей) и 22,2 % от общей суммы расходов местного бюджета.

В составе документов и материалов к проекту решения МС об исполнении местного бюджета представлены Отчеты о достигнутых значениях целевых показателей ведомственных целевых программ за 2019 год, согласно которым поставленные программами цели, задачи и запланированные результаты достигнуты, реализация всех программ признана эффективной.

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 и исполнены в полном объеме ассигнования на исполнение отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга в общей сумме 13 645,2 тыс. рублей, 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 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 6 822,5 тыс. рублей, исполнены в полном объеме;

– выплате вознаграждения приемным родителям: утверждены в сумме 4 111,2 тыс. рублей, исполнены в полном объеме.

4. Результат исполнения бюджета

Результатом исполнения местного бюджета за 2019 год стал профицит в сумме 2 732,2 тыс. рублей при утвержденном местном бюджете равным по доходам и расходам, что обусловлено, в основном, сверхплановым поступлением доходов в местный бюджет.

Согласно данным Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) остатки средств на счетах бюджета увеличились относительно начала года на 2 732,2 тыс. рублей (в 2,5 раза) и составили 4 494,1 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 87 192,7 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 44 490,4 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности увеличилась на 48 285 тыс. рублей или в 2,2 раза, кредиторской задолженности – на 4 138,6 тыс. рублей или на 10,3 %.

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 45 246,9 тыс. рублей (в том числе, долгосрочная задолженность – 30 746 тыс. рублей) или 51,9 % от общей суммы дебиторской задолженности, 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – в сумме 38 466,6 тыс. рублей или 44,1 %;

- кредиторской задолженности – по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – в сумме 44 311,3 тыс. рублей или 99,6 % 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 проведен «Внутренний финансовый контроль, согласно плана контрольных мероприятий», по результатам которого нарушения не выявлены;

- 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 МО Коломяги за 2018 год» и «Экспертиза проекта местного бюджета МО Коломяги 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 не выявлено.

ВЫВОДЫ:

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

1. Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации, Избирательной комиссии ВМО) и финансового органа ВМО (включая Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)) за 2019 год, 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 75 917,5 тыс. рублей, что на 2 617,5 тыс. рублей (3,6 %) больше утвержденных бюджетных назначений и обусловлено сверхплановым поступлением налогов на совокупный доход;

– бюджетные обязательства исполнены в сумме 73 185,3 тыс. рублей или на 99,8 % от годовых бюджетных ассигнований, что обусловлено неосвоением бюджетных средств, в основном, по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы».

Результатом исполнения местного бюджета за 2019 год стал профицит в сумме 2 732,2 тыс. рублей при утвержденном местном бюджете равным по доходам и расходам, что обусловлено, в основном, сверхплановым поступлением доходов в местный бюджет.

3. Неосвоенные в 2019 году бюджетные средства составили 114,7 тыс. рублей (или 0,2 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 112,3 тыс. рублей (0,4 %), что, согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164), обусловлено невостребованностью ассигнований в отчетном периоде.

4. Представленный проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета в целом соответствует данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2019 год, однако, в текстовой части проекта решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета результатом исполнения местного бюджета за 2019 год указан «дефицит» вместо «профицита».

5. Представленный проект решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги за 2019 год» в целом соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ, однако, в Приложении № 3 «Расходы бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ за 2019 год по ведомственной структуре расходов бюджета»:

– итоговые показатели бюджетных ассигнований в графах «Утвержденные бюджетные назначения на 2019 год» (75 300 тыс. рублей) и «Исполнено за 2019 год» (54 309,3 тыс. рублей) не соответствуют

показателям, приведенным в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2019 год (73 300 тыс. рублей и 73 185,3 тыс. рублей, соответственно);

– итоговый показатель бюджетных ассигнований в графе «Исполнено за 2019 год» по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (17 467,2 тыс. рублей) не соответствует показателю, приведенному в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2019 год (22 761,6 тыс. рублей).

6. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2020 общая сумма дебиторской задолженности составила 87 192,7 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 44 490,4 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.

7. Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, сотрудников МС, Местной Администрации утверждены местным бюджетом в общей сумме 14 679 тыс. рублей и произведены в общей сумме 14 678,7 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», муниципальными правовыми актами, регулирующими оплату труда сотрудников органов местного самоуправления ВМО, Налоговым кодексом Российской Федерации.

8. 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 16 674,8 тыс. рублей и исполнены в общей сумме 16 562,8 тыс. рублей с соблюдением норматива формирования данных расходов (19 021,3 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».

9. В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 16 ведомственных целевых программ, общий объем расходов на реализацию которых составил 16 263,3 тыс. рублей или 99,9 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию (16 263,5 тыс. рублей) и 22,2 % от общей суммы расходов местного бюджета.

Согласно Отчетам о достигнутых значениях целевых показателей ведомственных целевых программ за 2019 год, поставленные программами цели, задачи и запланированные результаты достигнуты, реализация всех программ признана эффективной.

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

10.1. При формировании форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации, Избирательной комиссии ВМО) и финансового органа ВМО 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 (21 нарушение, в том числе: МС – 6 нарушений, Местная Администрация – 4 нарушения, Избирательная комиссия ВМО – 5 нарушений, финансовый орган ВМО – 6 нарушений).

10.2. Выборочной проверкой соответствия показателей между отдельными формами бюджетной отчетности МС, Избирательной комиссии ВМО 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



Ю.Ю.Шутов