



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

04.05.2018 № 1-284/18-3

На № 538/01-23 от 30.03.2018

Главе
внутригородского муниципального
образования Санкт-Петербурга
муниципальный округ Коломяги

С.Э.Борисенко

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

В.Д.Крылову

Земский пер., д.7
Санкт-Петербург
197375

*Каримову Р.И.
Сыроев В.А. НО,
уточнить изданы ли
по функциям, которые
есть там
8.5.18*

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 2017 год.

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

Приложение: на 35 л. в 1 экз.

И.о.председателя палаты

Ю.С.Русакова

Е.А.Коваленко
570 53 35
570 51 38

ВНУТРИГОРОДСКОЕ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ СПб
МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ КОЛОМЯГИ
ВХ.№ 975 / 01-23 от 08.05.2018 г




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

04.05.2018 № 1-284/18-2

УТВЕРЖДАЮ

И.о.председателя
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга

 Ю.С.Русакова

04 мая 2018 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета

внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга

муниципальный округ Коломяги

за 2017 год

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги за 2017 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 2018 год.

Годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2017 год и годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (Местной администрации (*далее – Администрация*), Муниципального совета (*далее – МС*) и финансового органа внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги (*далее – ВМО*) для проведения внешней проверки представлены МС в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга 05.04.2018, с нарушением срока, установленного ст. 264.4 БК РФ (до 01.04.2017). Кроме того, в нарушение п. 3 ст. 264.4 БК РФ, п. 3 ст. 32 Положения о бюджетном процессе во внутригородском муниципальном образовании Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги, утвержденного решением МС от 20.02.2013 № 123 (с учетом изменений, внесенных решением МС от 11.10.2017 № 76, *далее – Положение о бюджетном процессе*), согласно которым документы для проведения внешней проверки предоставляются *Администрацией*, годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2017 год представлен МС.

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 – Администрации, МС и финансового органа ВМО по формам, предусмотренным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (*далее – Инструкция о порядке составления отчетности*);
- проект решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги за 2017 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 – Борисенко С.Э.;
- Глава Администрации – Крылов В.Д.;
- главный бухгалтер Администрации и МС – Цричевич В.А.

1. Общие положения

Бюджетный процесс ВМО в отчетном периоде осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе.

На основании ст. 5 Положения о бюджетном процессе функции финансового органа ВМО осуществляет Администрация.

Положение о бюджетном процессе требует приведения в соответствие с БК РФ в части установленных ст. 33 Положения показателей, утверждаемых решением МС об исполнении местного бюджета, перечень которых не в полной мере соответствует ст. 264.6 БК РФ. Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга в заключениях на отчет об исполнении местного бюджета за 2016 год, проект местного бюджета на 2017 год, однако органами местного самоуправления не учтено.

Порядок ведения бухгалтерского учета в Администрации установлен Положением об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учетов местной администрации внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги, утвержденным распоряжением Главы Администрации от 04.09.2015 № 55 (*далее – Учетная политика*).

В ходе анализа Учетной политики установлено нарушение требований по оформлению учетной политики (1 нарушение), а именно, в нарушение ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (*далее – Федеральный закон «О бухгалтерском учете»*), п. 6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (*далее – Инструкция по применению единого плана счетов № 157н*), Учетной политикой не утверждены рабочий план счетов, порядок отражения в учете событий после отчетной даты; порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты; порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля. Кроме того, необходимо отметить, что в Учетной политике отсутствуют положения об особенностях списания нефинансовых активов, приобретаемых в качестве подарков для награждения участников мероприятий, организованных в

рамках деятельности Администрации, что не соответствует п. 6 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н.

Учетные политики МС, муниципального бюджетного учреждения «Развитие» (далее – МБУ «Развитие», Учреждение) в составе документов к внешней проверке не представлены. Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга в заключении на отчет об исполнении местного бюджета за 2016 год, однако, органами местного самоуправления ВМО не учтено.

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

В соответствии с «Ведомственной структурой расходов местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги на 2017 год» (Приложение № 3 к решению МС от 21.10.2016 № 54 «Об утверждении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги на 2017 год») главными распорядителями средств местного бюджета являлись: МС (код ГРБС – 927), Администрация (код ГРБС – 970).

Согласно Сведениям, о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161) в ВМО создано и осуществляет деятельность МБУ «Развитие».

В соответствии с Уставом МБУ «Развитие», утвержденным постановлением Администрации от 11.09.2017 № 225, к целям и видам деятельности Учреждения отнесено, в том числе *осуществление справочной, информационной и рекламно-маркетинговой деятельности, предоставление гражданам дополнительных досуговых и сервисных услуг, организация работы лекториев, народных университетов, школ и курсов по различным отраслям знаний, других форм просветительской деятельности, в том числе и на абонентской основе, деятельность социальных столовых, буфетов или кафетериев на основе льготных цен на питание, прокат и аренда товаров для отдыха и спортивных товаров, ремонт спортивного и туристского оборудования, ремонт велосипедов*, что требует уточнения,

поскольку согласно положениям БК РФ казенным учреждением является государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы. Полномочия и исчерпывающий перечень вопросов местного значения, в целях реализации которых осуществляют свою деятельность органы местного самоуправления, установлены Законом Санкт-Петербурга от 23.09.2009 № 420-79 «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге». Таким образом, Устав МБУ «Развитие» требует приведения в соответствие с действующим законодательством, с учетом задач и функций, которые могут быть возложены на данное Учреждение.

Представленное муниципальное задание для МБУ «Развитие» на оказание услуг в целом соответствует требованиям, установленным ст. 69.2 БК РФ.

Однако, следует отметить, что в п. 8.2. «Срок предоставления отчетов об исполнении муниципального задания» муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным бюджетным учреждением «Развитие» на 2017 год указаны сроки предоставления отчетов, которые не соответствуют периоду действия муниципального задания, поскольку указаны 31.08.2016 вместо 31.08.2017; период с 01.01.2016 по 31.12.2016 вместо с 01.01.2017 по 31.12.2017.

Кроме того, Положение о формировании муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденное распоряжением Главы Местной Администрации от 29.12.2012 № 120, требует приведения в соответствие с п. 5 ст. 69.2 БК РФ в части правил и сроков формирования, изменения, утверждения муниципального задания; правил и сроков определения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания; правил осуществления контроля за выполнением муниципального задания. Аналогичное замечание было отражено в заключении Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на проект решения МС об утверждении местного бюджета на 2017 год, однако органами местного самоуправления ВМО не учтено.

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

При проведении выборочной проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (Администрации, МС) и финансового органа ВМО установлено:

1. Годовая бюджетная отчетность МС, Администрации содержит все формы, предусмотренные п.11.1 Инструкции о порядке составления отчетности.

2. При формировании форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (Администрации, МС) и финансового органа ВМО допущены **нарушения общих требований к бухгалтерской отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу** (финансовым органом ВМО), установленных ст.ст. 13, 14 Федерального закона «О бухгалтерском учете», Инструкцией о порядке составления отчетности (36 нарушений, замечаний, в том числе МС – 8 нарушений и замечаний, Администрация – 11 нарушений и замечаний, финансовый орган ВМО – 17 нарушений и замечаний). Информация о выявленных нарушениях, замечаниях представлена в таблице:

Экономический субъект, предоставляющий бюджетную отчетность	Описание факта
Финансовый орган ВМО	В нарушение п. 11.2 Инструкции о порядке составления отчетности в составе бюджетной отчетности не представлен Отчет о кассовом поступлении и выбытии денежных средств (ф. 0503124).
	В нарушение п.134 Инструкции о порядке составления отчетности в графе 3 «Код расхода по бюджетной классификации» раздела 2 «Расходы бюджета», графе 3 «Код источника финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации» раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117), не отражены коды главных администраторов бюджетных средств. Кроме того, наименование представленной формы «Отчет об исполнении бюджета Санкт-Петербурга» не соответствует наименованию данной формы – «Отчет об исполнении бюджета», утвержденному Инструкцией о порядке составления отчетности.
	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 администраторов бюджетных средств.
	Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184) представлена в незаполненном виде, что не соответствует п.п. 8, 152 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которым в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в текстовой части Пояснительной записки.
	В нарушение п.п. 157, 159 Инструкции о порядке составления отчетности Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5), Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля

(Таблица № 7) в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) не представлены. При этом согласно текстовой части Пояснительной записки в отчетном периоде были проведены мероприятия по внутреннему и внешнему контролю финансовому контролю, сведения о чем подлежат отражению в указанных Таблицах.

Отдельные формы бюджетной отчетности не соответствуют унифицированным формам, утвержденным Инструкцией о порядке составления отчетности, что не соответствует п. 1 Инструкции, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией о порядке составления отчетности, а именно:

– в Балансе по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140), Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123), Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Справке по консолидированным расчетам (ф. 0503125), Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117), Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) не указан код по строке «по ОКПО»;

– справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) содержит коды строк (121, 191, 192, 231, 232, 233, 241, 241а, 241б, 242, 243, 244), не предусмотренные в Инструкции формой.

При этом, согласно п. 115 Инструкции Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) формируется путем объединения итоговых показателей по забалансовым счетам бюджетного учета, отраженных в Справке в составе сводного Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее – Баланс (ф. 0503130) и сводного Баланса (ф. 0503140). Однако, перечень дополнительных аналитических показателей по строкам «в том числе:», указанных в Справке в составе сводного Баланса (ф. 0503130), установленный финансовым органом ВМО, в составе документов к годовой бюджетной отчетности не представлен;

– Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (ф. 0503140) в графе 3 «Код строки» содержит нумерацию строк «210, 211, 212» вместо «190»;

– в Справках по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) к Балансу исполнения бюджета (ф. 0503120) и к Балансу по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) отсутствуют строки «Глава по БК», «по ОКТМО», «к Балансу по форме»;

– Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120) содержит строку «расчеты с прочими кредиторами (030406000)» с кодом 536, не предусмотренную в Инструкции формой;

– в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123), Справке по консолидированным расчетам (ф. 0503125), отсутствуют отдельные строки, предусмотренные установленной в Инструкции формой.

	<p>В нарушение п. 167 Инструкции о порядке составления отчетности в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) отсутствует показатель просроченной дебиторской задолженности, который отражен в графе 11 раздела 1 Сведений о дебиторской (кредиторской) задолженности (ф. 0503169) в сумме 38 902,4 тыс. рублей по кодам счетов 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов», 1 205 41 «Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия». При этом, согласно письму Комитета финансов Санкт-Петербурга от 26.01.2018 № 01-02-477/18-0-0 в данной форме показатели подлежат раскрытию по фактам наличия дебиторской задолженности свыше 1 млн. рублей в разрезе кодов счетов бюджетного учета.</p> <p>В составе Пояснительной записки (ф.0503160) к годовой отчетности не представлены Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1), Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица № 4), Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503174). При этом в текстовой части Пояснительной записке не раскрыта 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.</p>
Администрация	<p>Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123), Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164), Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), текстовая часть Пояснительной записки (ф.0503160) содержат показатели по доходам, главным администратором которых 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 Администрацией, как главным распорядителем бюджетных средств.</p> <p>В Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) к Балансу (ф. 0503130) не указан код по строке «К Балансу по форме», что не соответствует п. 1 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным данной Инструкцией.</p>

	<p>В Сведениях об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3) приведены сведения об использовании бюджетных ассигнований Администрацией, что не соответствует п. 155 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому информация в таблице должна характеризовать результаты анализа исполнения текстовых статей решения о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, тогда как в текстовых статьях решения о бюджете ВМО информация о бюджетных ассигнованиях Администрации, как субъекта бюджетной отчетности, отсутствует.</p>
	<p>В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) к годовой бюджетной отчетности представлены Сведения о проведении инвентаризаций (Таблицы № 6), согласно которым расхождений по результатам инвентаризации не выявлено, тогда как согласно положениям п. 158 Инструкции о порядке составления отчетности при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, указанная таблица не заполняется. При этом, факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).</p>
	<p>В составе Пояснительной записки (ф.0503160) к годовой отчетности не представлены Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 4), Сведения об исполнении бюджета в рамках целевых программ (ф.0503166), Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503174). При этом в текстовой части Пояснительной записки не раскрыта 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.</p>
МС, Администрация	<p>В нарушение п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности Пояснительные записки (ф. 0503160) к годовой бюджетной отчетности МС, Администрации не содержит пять обязательных разделов.</p> <p>Отдельные формы бюджетной отчетности не соответствуют унифицированным формам, утвержденным Инструкцией о порядке составления отчетности, что не соответствует п. 1 Инструкции, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией о порядке составления отчетности, а именно, в Справках о наличии имущества на забалансовых счетах к Балансам (ф. 0503130) Администрации, МС приведены коды строк (021, 022, 031, 032, 041 и др.), не предусмотренные установленной в Инструкции формой. При этом, перечень дополнительных аналитических показателей по строкам «в том числе:», указанных в Справке к Балансам (ф. 0503130),</p>

	<p>установленный финансовым органом ВМО, в составе документов к годовой бюджетной отчетности не представлен.</p> <p>В нарушение п. 54 Инструкции о порядке составления отчетности в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127, далее – <i>Отчет (ф. 0503127)</i>) в разделе 2 «Расходы бюджета» показатели не сформированы по группировочным кодам по бюджетной классификации Российской Федерации.</p>
<p>Финансовый орган ВМО, МС, Администрация</p>	<p>В нарушение п. 163 Инструкции о порядке составления отчетности в графе 1 «Код по бюджетной классификации» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) отсутствует код главных распорядителей бюджетных средств.</p> <p>В Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) показатели графы 3 «Остаток на конец предыдущего отчетного финансового года, руб.» соответствуют показателям, отраженным в графе 4 «Остаток на начало отчетного финансового года, руб.», показатели в графе 5 «Сумма расхождения, руб.» отсутствуют, тогда как согласно п. 170 Инструкции о порядке составления отчетности в указанных Сведениях подлежат отражению обобщенные за отчетный период данные об <i>изменении показателей</i> на начало отчетного периода <i>вступительного баланса</i> главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета в случае проведения реорганизации и (или) ликвидации или иным причинам, предусмотренным законодательством Российской Федерации, и <i>баланса исполнения бюджета</i>, в связи с чем указанные Сведения не подлежат формированию, информация о чем раскрывается в текстовой части Пояснительной записки.</p> <p>Отдельные формы бюджетной отчетности не соответствуют унифицированным формам, утвержденным Инструкцией о порядке составления отчетности, что не соответствует п. 1 Инструкции, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией о порядке составления отчетности, а именно, Сведения о принятых и неисполненных бюджетных обязательствах (ф. 0503175), Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177) представлены в сокращенном виде (отсутствуют отдельные строки, предусмотренные установленной в Инструкции формой).</p>
<p>МС</p>	<p>В нарушение п. 159 Инструкции о порядке составления отчетности Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7) не представлены в составе годовой бюджетной отчетности, тогда как в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2016 год и экспертиза проекта местного бюджета на 2017 год, по результатам которой выявлен ряд нарушений, информация о чем подлежит отражению в</p>

	<p>данной форме.</p> <p>В нарушение п.152 Инструкции о порядке составления отчетности в составе Пояснительной записки (ф.0503160) к годовой бюджетной отчетности не представлены Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 4), Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503174), а в Пояснительной записке (ф. 0503160) не указаны причины непредставления указанных форм.</p> <p>В составе годовой бюджетной отчетности не представлены Сведения о проведении инвентаризации (Таблица № 6), а в текстовой части Пояснительной записке отсутствуют сведения о проведении инвентаризаций активов и обязательств, тогда как согласно п. 7 Инструкции о порядке составления отчетности перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств, сведения о которой подлежат отражению в данной форме, либо в текстовой части Пояснительной записке (ф. 0503160).</p>
--	--

Следует отметить, что замечания о порядке составления форм годовой бюджетной отчетности финансового органа ВМО, Администрации и МС в части формирования Сведений о результатах деятельности (ф. 0503162), Сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163), Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164), Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117), Сведений об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) и др. в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления отчетности, были отражены Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга в заключении на отчет об исполнении местного бюджета за 2016 год, однако, органами местного самоуправления ВМО не учтены.

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

3. Оценка исполнения местного бюджета

Местный бюджет на 2017 год утвержден решением МС от 21.10.2016 № 54 «Об утверждении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги на 2017 год» по доходам в сумме 85 000 тыс. рублей, по расходам – в сумме 90 000 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 5 000 тыс. рублей, размер которого соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, с учетом, что источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

В течение отчетного периода в местный бюджет 3 раза были внесены изменения, с учетом которых доходы составили 106 000 тыс. рублей (или на 21 000 тыс. рублей (24,7 %) больше первоначально утвержденных показателей), расходы – в сумме 115 900 тыс. рублей (или на 25 900 тыс. рублей (28,8 %) больше первоначально утвержденных показателей), дефицит – в сумме 9 900 тыс. рублей (или на 4 900 тыс. рублей (98 %) больше первоначально утвержденного показателя). Размер дефицита соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, с учетом, что источником его финансирования определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Согласно проекту решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги за 2017 год» (далее – проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета) местный бюджет исполнен по доходам в сумме 100 638,6 тыс. рублей, расходам – в сумме 114 497,9 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 13 859,3 тыс. рублей. Размер дефицита соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, с учетом, что источником его финансирования определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Основные характеристики проекта решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета по доходам, расходам и дефициту соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2017 год.

Представленный проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год в целом соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

Показатели Сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования муниципальный округ Коломяги на 2017 год, утвержденной Главой Администрации от 21.10.2016 (в последней редакции Главы Администрации от 27.12.2017), соответствуют решению МС от 21.10.2016 № 54 «Об утверждении местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа Коломяги на 2017 год» (в последней редакции решения МС от 26.12.2017 № 290).

Вместе с тем, внесение изменений в местный бюджет 26.12.2017 и в сводную бюджетную роспись 27.12.2017 может свидетельствовать о внесении данных изменений в целях корректировки бюджетных ассигнований под фактически произведенные расходы бюджетных средств, поскольку согласно Отчету об исполнении местного бюджета (ф.0503117), бюджетные средства по разделам расходов бюджета исполнены, в основном, на 99,8 – 100% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Данные об исполнении утвержденных на 2017 год бюджетных назначений 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>			26 684,1		
ДОХОДЫ, всего:		106 000,0	100 638,6	94,9	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	100	73 963,8	69 660,8	94,2	69,2
Налоги на совокупный доход	105	66 930,5	62 676,6	93,6	62,3
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	1 400,0	1 353,4	96,7	1,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	116	5 633,2	5 630,8	99,9	5,6
Безвозмездные поступления	200	32 036,2	30 977,8	96,7	30,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	202	32 036,2	30 977,8	96,7	30,8
РАСХОДЫ, всего:		115 900,0	114 497,9	98,8	100,0
Общегосударственные вопросы	0100	31 387,2	31 073,8	99,0	27,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	334,7	334,6	99,9	0,3
Национальная экономика	0400	159,1	159,0	99,9	0,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	43 123,4	42 085,3	97,6	36,8
Образование	0700	3 629,5	3 629,4	99,9	3,2
Культура, кинематография	0800	22 766,4	22 737,2	99,9	19,9
Социальная политика	1000	8 631,3	8 610,2	99,8	7,5
Физическая культура и спорт	1100	1 187,8	1 187,8	100,0	1,0
Средства массовой информации	1200	4 680,6	4 680,6	100,0	4,1
Дефицит (-), профицит (+) бюджета		-9 900,0	-13 859,3	140,0	-
<i>Остаток средств на счете на конец года</i>			12 824,8		

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

Согласно Отчету об исполнении местного бюджета (ф. 0503117) за 2017 год бюджетные назначения по доходам исполнены в сумме 100 638,6 тыс. рублей или на 5 361,4 тыс. рублей (5,1 %) меньше утвержденных бюджетных назначений, что обусловлено недопоступлением, в основном, доходов по подгруппе доходов «Налоги на совокупный доход» (на сумму 4 253,9 тыс. рублей (или на 6,4 %)).

Причины недопоступления доходов в Пояснительной записке (ф. 0503160), в том числе в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164), не отражены.

Основной объем (62,3 %) доходов сформирован за счет налоговых поступлений, составивших 62 676,6 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений составила 30,8 % (30 977,8 тыс. рублей), неналоговых доходов – 6,9 % (6 984,2 тыс. рублей).

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

Структуру безвозмездных поступлений составили: субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – в сумме 20 032,6 тыс. рублей и субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – в сумме 10 945,2 тыс. рублей или 64,7 % и 35,3 % от общего объема безвозмездных поступлений, соответственно.

В структуре неналоговых поступлений местного бюджета основной удельный вес (80,6 %) составили штрафы, санкции, возмещение ущерба (5 630,8 тыс. рублей).

Бюджетные обязательства исполнены в сумме 114 497,9 тыс. рублей или на 98,8 % от годовых бюджетных ассигнований. Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета на 2017 год составили расходы по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 36,8 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» – 27,1 %, 0800 «Культура, кинематография» – 19,9 %.

Неосвоенные в 2017 году бюджетные средства составили 1 402,1 тыс. рублей (или 1,2 % от утвержденных назначений), в основном, по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в сумме 1 038,1 тыс. рублей (или 2,4 %), 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 313,4 тыс. рублей (или 1 %). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) неисполнение бюджетных назначений по расходам обусловлено не востребованностью ассигнований в отчетном периоде.

Распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств от общей суммы расходов местного бюджета за 2017 год составило: Администрация – 97,3 % (111 407,3 тыс. рублей), МС – 2,7 % (3 090,6 тыс. рублей).

3.1. Исполнение местного бюджета по расходам

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» местным бюджетом на 2017 год утверждены расходы в общей сумме 31 387,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 31 073,8 тыс. рублей или на 99 % от утвержденных бюджетных ассигнований, в том числе:

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» местным бюджетом утверждены расходы в сумме 1 213,4 тыс. рублей, исполнены в полном объеме от утвержденных бюджетных ассигнований и направлены на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» местным бюджетом утверждены расходы на содержание и обеспечение деятельности МС, выплату денежной компенсации депутатам МС, уплату членских взносов на осуществление деятельности Совета муниципальных образований Санкт-Петербурга и содержание его органов в общей сумме 1 877,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 877,2 тыс. рублей или на 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» местным бюджетом утверждены расходы на содержание и обеспечение деятельности

Администрации, исполнение органами местного самоуправления ВМО отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству, определению должностных лиц местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, в общей сумме 20 965,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 20 652,8 тыс. рублей или на 98,5 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

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 24 056,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 23 743,4 тыс. рублей или на 98,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, заместителя Главы ВМО, Главы Администрации, сотрудников МС и Администрации, утверждены местным бюджетом и произведены в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54 «О Реестре муниципальных должностей в Санкт-Петербурге, Реестре должностей муниципальной службы в Санкт-Петербурге и предельных нормативах размеров оплаты труда депутатов муниципальных советов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, членов выборных органов местного самоуправления в Санкт-Петербурге, выборных должностных лиц местного самоуправления в Санкт-Петербурге, председателей избирательных комиссий внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Санкт-Петербурге», Положением о денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности и должности; лиц, замещающих должности муниципальной службы; лиц, замещающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям и должностям муниципальной службы и осуществляющим техническое обеспечение деятельности Местной Администрации и Муниципального Совета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги, утвержденным решением МС от 11.10.2017 № 86.

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 2017 год в общей сумме 21 400,2 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме

15 337 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 4 626,6 тыс. рублей, расходы на ремонт недвижимого имущества, находящегося в ведении органов местного самоуправления, предназначенного для обеспечения их деятельности – в сумме 1 436,6 тыс. рублей) и произведены в общей сумме 21 085,9 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 15 337 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 4335,7 тыс. рублей, расходы на ремонт недвижимого имущества, находящегося в ведении органов местного самоуправления, предназначенного для обеспечения их деятельности – в сумме 1 413,2 тыс. рублей) с соблюдением норматива формирования данных расходов (21 465,1 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы – в сумме 15 401,9 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 4 626,6 тыс. рублей), расходы на ремонт недвижимого имущества, находящегося в ведении органов местного самоуправления, предназначенного для обеспечения их деятельности – в сумме 1 436,6 тыс. рублей), установленного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 31.01.2017 № 56 «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 2017 год».

По подразделу 0111 «Резервные фонды» местным бюджетом на 2017 год размер резервного фонда Администрации утвержден в сумме 0,5 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. Согласно справке Администрации (без даты, без номера) расходование средств резервного фонда не осуществлялось.

При этом, Администрацией допущено нарушение, выразившееся в **непредставлении отчета об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций), прилагаемого к ежеквартальному и годовому отчетам об исполнении соответствующего бюджета** (1 нарушение), а именно, в нарушение п. 7 ст. 81 БК РФ, п. 4 ст. 11 Положения о бюджетном процессе к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении бюджета не представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» местным бюджетом утверждены расходы в общей сумме 7 330,5 тыс. рублей,

исполнены в сумме 7 330,4 тыс. рублей или на 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований. За счет средств данного подраздела произведены расходы по целевым статьям:

1. 44000 00461 «Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)» – в сумме 7 160,5 тыс. рублей или на 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Согласно штатному расписанию численность сотрудников МБУ «Развитие» в 2017 году составила: до 28.09.2017 – 10 штатных единиц, с 29.08.2017 – 20 штатных единиц, общая сумма расходов на оплату труда которых, согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737), составила 6 862,5 тыс. рублей (в том числе начисления на оплату труда в сумме 1 578,5 тыс. рублей).

Расчет средств на оплату труда сотрудников МБУ «Развитие» произведен на основании «Положения о системе оплаты труда в муниципальном бюджетном учреждении «Развитие», утвержденным приказом Директора Учреждения от 28.08.2017 № 14.

В ходе исполнения местного бюджета Администрацией допущено **нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации** (1 нарушение на общую сумму 7 160,5 тыс. рублей), установленного Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (далее – *Указаниями о порядке применения бюджетной классификации*), поскольку расходы на предоставление субсидии МБУ «Развитие» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2017 году осуществлены по одному подразделу расходов бюджета 0113 «Другие общегосударственные вопросы», по которому согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации подлежат отражению расходы на выполнение функций по общегосударственным вопросам, не отнесенным к другим подразделам раздела «Общегосударственные вопросы», в том числе на управление государственной (муниципальной) собственностью, тогда как согласно положениям раздела 3.1 «Общие положения» Указаний о порядке применения бюджетной классификации расходы на финансовое обеспечение выполнения функций (услуг) муниципальными учреждениями осуществляется по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, исходя из осуществляемых ими функций (услуг), в связи с чем указанные расходы подлежали отражению по подразделам разделов 0800 «Культура, кинематография», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 0700 «Образование», 1100 «Физическая культура и спорт» поскольку МБУ «Развитие» в рамках реализации муниципального задания в 2017 году осуществляли услуги по работе спортивных секций, военно-патриотического воспитания, а также содержание детских и спортивных площадок.

расширять перечень услуг

2. 09000 00071 «Формирование архивных фондов органа местного самоуправления, муниципальных предприятий и учреждений» – в сумме 99,9 тыс. рублей или полном объеме от утвержденных бюджетных ассигнований.

3. 09000 00075 «Осуществление закупок товаров, работ, услуг для осуществления муниципальных нужд» – в сумме 70 тыс. рублей или полном объеме от утвержденных бюджетных ассигнований.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона») местным бюджетом на 2017 год утверждены расходы в сумме 334,7 тыс. рублей на реализацию ведомственной целевой программы «Осуществление в установленном порядке содействия исполнительным органам государственной власти Санкт-Петербурга в сборе и обмене информацией в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций (ЧС). Осуществление в установленном порядке содействия исполнительным органам государственной власти Санкт-Петербурга в информировании населения об угрозе возникновения или о возникновении ЧС. Проведение подготовки и обучения неработающего населения способам защиты и действиям в ЧС, а также способам защиты от опасностей, возникающих при ведении военных действий или вследствие этих действий в 2017 году», утвержденной распоряжением Администрации от 18.10.2016 № 79 (с учетом изменений), исполнены в сумме 334,6 тыс. рублей или на 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

По разделу 0400 «Национальная экономика» местным бюджетом на 2017 год утверждены расходы в общей сумме 159,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 159 тыс. рублей или на 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований, в том числе:

По подразделу 0410 «Связь и информатика» местным бюджетом утверждены расходы в сумме 109,1 тыс. рублей по целевой статье 33000 00099 «Информационные технологии и связь», исполнены в сумме 109 тыс. рублей или на 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований. Оценить обоснованность утвержденных и исполненных расходов по данному подразделу не представляется возможным.

Подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» местным бюджетом утверждены расходы в сумме 50 тыс. рублей на реализацию ведомственной целевой программы «Содействие развитию малого бизнеса на территории МО Коломаги в 2017 году», утвержденной распоряжением Администрации от 18.10.2016 № 79 (с учетом изменений), исполнены в полном объеме от утвержденных бюджетных ассигнований.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (подразделу

0503 «Благоустройство») местным бюджетом на 2017 год утверждены расходы в сумме 43 123,4 тыс. рублей (в том числе за счет средств субсидии из бюджета Санкт-Петербурга в сумме 21 070,1 тыс. рублей), исполнены в сумме 42 085,3 тыс. рублей (в том числе за счет средств субсидии из бюджета Санкт-Петербурга в сумме 20 032,6 тыс. рублей) или на 97,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

За счет средств данного подраздела произведены расходы на реализацию:

1. Ведомственной целевой программы «Осуществление благоустройства территории внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги», утвержденной распоряжением Администрации от 18.10.2016 № 79 (с учетом изменений) – в сумме 18 086,8 тыс. рублей или на 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

2. Муниципальной программы «Мероприятий, направленных на решение вопроса местного значения по осуществлению благоустройства на территории внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги», утвержденной распоряжением Администрации от 13.03.2017 № 28 – в сумме 23 998,5 тыс. рублей (в том числе за счет средств субсидии из бюджета Санкт-Петербурга в сумме 20 032,6 тыс. рублей).

По разделу 0700 «Образование» местным бюджетом на 2017 год утверждены расходы в общей сумме 3 629,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 3 629,4 тыс. рублей или на 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований, в том числе:

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка, повышение квалификации» местным бюджетом утверждены расходы в сумме 34 тыс. рублей по целевой статье 42800 00181 «Организация профессионального образования и дополнительного профессионального образования выборных должностных лиц местного самоуправления, членов выборных органов местного самоуправления, депутатов муниципального совета муниципального образования, муниципальных служащих и работников», исполнены в полном объеме от утвержденных бюджетных ассигнований.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» местным бюджетом утверждены расходы в общей сумме 3 595,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 3 595,4 тыс. рублей или на 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований и направлены на реализацию ведомственных целевых программ, утвержденных распоряжением Администрации от 18.10.2016 № 79 (с учетом изменений):

– «Проведение работ по военно-патриотическому воспитанию граждан на территории МО Коломяги в 2017 году» – в сумме 1 710,5 тыс. рублей или на 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

– «Участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявления терроризма и экстремизма на территории МО Коломяги в 2017 году» – в сумме 589,6 тыс. рублей или полном объеме от утвержденных бюджетных ассигнований;

– «Участие в профилактике правонарушений на территории МО Коломяги в 2017 году» – в сумме 589,6 тыс. рублей или полном объеме от утвержденных бюджетных ассигнований;

– «Участие в реализации мер по профилактике дорожно-транспортного травматизма на территории МО Коломяги в 2017 году» – в сумме 448,7 тыс. рублей или полном объеме от утвержденных бюджетных ассигнований;

– Участие в установленном порядке в мероприятиях по профилактике незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ, новых потенциально опасных психоактивных веществ, наркомании на территории МО Коломяги» – в сумме 257 тыс. рублей или полном объеме от утвержденных бюджетных ассигнований.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» (подразделу 0801 «Культура») местным бюджетом на 2017 год утверждены расходы в общей сумме 22 766,4 тыс. рублей, исполнены в сумме 22 737,2 тыс. рублей или на 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований и направлены на реализацию ведомственных целевых программ, утвержденных распоряжением Администрации от 18.10.2016 № 79 (с учетом изменений):

– «Организация и проведение досуговых мероприятий для жителей на территории МО Коломяги на 2017 год» – в сумме 15 782,9 тыс. рублей или на 99,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

– «Организация и проведение местных мероприятий и участие в организации и проведении городских праздничных и иных зрелищных мероприятий, а так же мероприятий по сохранению и развитию местных традиций и обрядов МО Коломяги на 2017 год» – в сумме 6 954,3 тыс. рублей или в полном объеме от утвержденных бюджетных ассигнований.

По разделу 1000 «Социальная политика» местным бюджетом на 2017 год утверждены расходы в общей сумме 8 631,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 8 610,2 тыс. рублей или на 99,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований, в том числе:

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» местным бюджетом утверждены расходы в сумме 256,2 тыс. рублей по целевой статье 50500 00231 «Назначение, выплата, перерасчет ежемесячной доплаты за стаж работы (службы) в органах местного самоуправления к трудовой пенсии по старости, трудовой пенсии по инвалидности, пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности, должности муниципальной службы в органах местного самоуправления, в соответствии с законом Санкт-Петербурга», исполнены в сумме 256,1 тыс. рублей или на 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» местным бюджетом утверждены расходы в общей сумме 8 375,1 тыс. рублей на исполнение органами местного самоуправления ВМО отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга по назначению и выплате денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой или попечительством, и денежных средств на содержание детей, переданных на воспитание в приемные семьи в Санкт-Петербурге, выплате вознаграждения приемным родителям, исполнены в сумме 8 354,1 тыс. рублей или на 99,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» (подразделу 1102 «Массовый спорт») местным бюджетом на 2017 год утверждены расходы в сумме 1 187,8 тыс. рублей на реализацию ведомственной целевой программы «Обеспечение условий для развития на территории муниципального образования физической культуры и массового спорта, организация и проведение официальных физкультурных мероприятий, физкультурно-оздоровительных мероприятий и спортивных мероприятий муниципального образования» утвержденной распоряжением Администрации от 18.10.2016 № 79 (с учетом изменений), исполнены в полном объеме от утвержденных бюджетных ассигнований.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» (подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства») местным бюджетом на 2017 год утверждены расходы в сумме 4 680,6 тыс. рублей на реализацию ведомственной целевой программы «Опубликование правовых муниципальных актов и иной информации для населения МО Коломяги в 2017 году», утвержденной распоряжением Администрации от 18.10.2016 № 79 (с учетом изменений), исполнены в полном объеме от утвержденных бюджетных ассигнований.

3.2. Расходы на реализацию отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга

На основании Закона Санкт-Петербурга от 13.12.2016 № 699-113 «О бюджете Санкт-Петербурга на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» местным бюджетом утверждены ассигнования на исполнение органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга в общей сумме 10 966,1 тыс. рублей, исполнены в общей сумме 10 945,2 тыс. рублей (или на 99,8 %), в том числе по:

- определению должностных лиц местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, и составлению протоколов об административных правонарушениях: утверждены в сумме 6,5 тыс. рублей, исполнены в полном объеме;

- организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству: утверждены в сумме 2 584,6 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 5 399 тыс. рублей, исполнены в полном объеме;

– выплате вознаграждения приемным родителям: утверждены в сумме 2 976 тыс. рублей, исполнены в сумме 2 955,1 тыс. рублей или на 99,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

3.3. Расходы на реализацию ведомственных целевых и муниципальных программ

В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 12 ведомственных целевых программ и 1 муниципальной программы.

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

Общий объем расходов на реализацию данных программ составил 74 670,9 тыс. рублей (в том числе за счет средств субсидии из бюджета Санкт-Петербурга в сумме 21 070,1 тыс. рублей) или 98,6 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 65,2 % от общей суммы расходов местного бюджета.

Муниципальная программа мероприятий, направленных на решение вопроса местного значения по осуществлению благоустройства на территории внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги, финансирование которой осуществлялось, в том числе за счет субсидий из бюджета Санкт-Петербурга, согласована с Администрацией Приморского района Санкт-Петербурга и утверждена распоряжением Главы Администрации от 13.03.2017 № 28 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».

На основании Положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ в Местной администрации внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги, утвержденного постановлением Администрации от 26.10.2016 № 232, Администрацией подготовлены Отчеты о реализации мероприятий по ведомственным целевым программам с оценкой их эффективности, согласно которым все программы признаны эффективными.

В ходе проведения анализа исполнения ведомственных целевых программ, муниципальной программы и Отчетов о реализации ведомственных целевых программ установлено:

1. Нарушение порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности

(1 нарушение), а именно, в нарушение п. 2 ст. 179 БК РФ, п. 3.10 Порядка разработки и реализации муниципальных программ внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги, утвержденного распоряжением Главы Администрации от 02.03.2016 № 13 (далее – Порядок разработки и реализации муниципальных программ), согласно которым муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее 3-х месяцев со дня вступления его в силу, п. 2.3 Порядка разработки и реализации муниципальных программ, согласно которому объем ресурсного обеспечения муниципальной программы в части расходных обязательств муниципального образования должен соответствовать объемам средств, предусмотренным бюджетом муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Мероприятий, направленных на решение вопроса местного значения по осуществлению благоустройства на территории внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги», не был приведен Администрацией в соответствие с решениями МС о местном бюджете на 2017 год. Так, бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы утверждены местным бюджетом в общей сумме 25 036 тыс. рублей или на 192 тыс. рублей больше, чем предусмотрено данной программой (в общей сумме 24 844 тыс. рублей), что не позволяет оценить обоснованность расходования средств, утвержденных сверх бюджетных ассигнований, предусмотренных данной программой. Сведения о данной программе приведены в таблице:

Бюджетные ассигнования	Сумма ассигнований, предусмотренная на реализацию		Отклонение (графа 2 - графа 3)
	программой	бюджетом	
1	2	3	4
За счет средств субсидии из бюджета Санкт-Петербурга	21 070,1	21 070,1	0,0
За счет средств местного бюджета	3 773,9	3 965,9	-192,0
Итого:	24 844,0	25 036,0	-192,0

2. Нарушение порядка проведения оценки планируемой эффективности реализации муниципальных программ (1 нарушение), а именно, в нарушение п. 3 ст. 179 БК РФ, п. 6.6 Порядка разработки и реализации муниципальных программ оценка эффективности реализации муниципальной программы «Мероприятий, направленных на решение вопроса местного значения по осуществлению благоустройства на территории внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги», не проведена.

3. В нарушение ст. 15 БК РФ, согласно которой местный бюджет предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального образования, в 2017 году **утверждены и осуществлены расходы** в общей сумме 850 тыс. рублей **на исполнение расходных обязательств, не**

связанных с решением вопросов местного значения, исчерпывающий перечень которых установлен ст. 10 Закона Санкт-Петербурга от 23.09.2009 № 420-79 «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге», **что в соответствии со ст. 306.4 БК РФ может квалифицироваться как нецелевое использование бюджетных средств**, а именно, в 2017 году местным бюджетом в рамках реализации ведомственных целевых программ:

3.1. «Содействие развитию малого бизнеса на территории МО Коломяги в 2017 году» утверждены и Администрацией произведены расходы в сумме 50 тыс. рублей на мероприятия по проведению мониторинга состояния субъектов малого предпринимательства, осуществляющих свою деятельность на территории МО Коломяги, что не относится к полномочиям органов местного самоуправления, поскольку согласно ст. 10 Закона Санкт-Петербурга от 23.09.2009 № 420-79 «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге», к вопросам местного значения относится содействие развитию малого бизнеса на территории муниципального образования, тогда как в соответствии со ст. 4 Закона Санкт-Петербурга от 17.04.2008 № 194-32 «О развитии малого и среднего предпринимательства в Санкт-Петербурге», анализ финансовых, экономических, социальных и иных показателей развития малого и среднего предпринимательства в Санкт-Петербурге и эффективности применения мер по его развитию относится к полномочиям Правительства Санкт-Петербурга. Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга в заключении на проект решения МС об утверждении местного бюджета на 2017 год, однако, при утверждении местного бюджета на 2017 год Администрацией не учтено.

3.2. «Участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявления терроризма и экстремизма на территории МО Коломяги в 2017 году», «Участие в профилактике правонарушений на территории МО Коломяги в 2017 году» предусмотрены мероприятия» утверждены и Администрацией произведены расходы в общей сумме 800 тыс. рублей на мероприятия по «ежемесячному обходу территории муниципального образования на предмет выявления фактов нанесения на объекты, здания, сооружения, расположенные на территории, нацистской атрибутики и символики, последующая передача указанных материалов в правоохранительные органы, выявление мест нахождения на внутривортовых территориях бесхозного, разукомплектованного, длительное время не эксплуатирующего транспорта», проведения патрулирования территории МО Коломяги с целью системной профилактики правонарушений на территории МО Коломяги», тогда как к вопросам местного значения, исчерпывающий перечень которых установлен ст. 10 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге», отнесено участие в деятельности по профилактике правонарушений в Санкт-Петербурге в формах, установленных законодательством Санкт-Петербурга, участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации

последствий их проявлений на территории муниципального образования *в форме и порядке, установленных федеральным законодательством и законодательством Санкт-Петербурга*, к которым «проведение обхода территории ВМО», «проведения патрулирования территории» в соответствии с Федеральными законами от 06.03.2006 № 35 «О противодействии терроризму», от 23.06.2016 № 182 «Об основах системы профилактики правонарушений в Российской Федерации», Законом Санкт-Петербурга от 04.06.2007 № 230-42 «О профилактике правонарушений в Санкт-Петербурге» не относится. Аналогичное замечание было отражено в заключении Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на проект бюджета на 2017 год, однако органами местного самоуправления ВМО не учтено.

Кроме того, оценить обоснованность расходов в общей сумме 800 тыс. рублей на реализацию ведомственных целевых программ «Участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявления терроризма и экстремизма на территории МО Коломяги в 2017 году», «Участие в профилактике правонарушений на территории МО Коломяги в 2017 году», которые утверждены местным бюджетом по подгруппе вида расходов 630 «Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)», не представляется возможным, поскольку на основании документов, представленных к внешней проверке, определить получателей субсидии не представляется возможным. Вместе с тем, в ходе подготовки заключения на проект бюджета на 2017 год было установлено, что местным бюджетом было предусмотрено предоставление субсидии общественной организации – Хуторское казачье общество «Хутор Приморский», тогда как возможность привлечения общественной организации к проведению указанных мероприятий входит в полномочия органов государственной власти Санкт-Петербурга.

4. Результат исполнения бюджета

Результатом исполнения местного бюджета за 2017 год стал дефицит в сумме 13 859,3 тыс. рублей или на 3 959,3 тыс. рублей (40 %) больше утвержденного показателя дефицита местного бюджета, что обусловлено, в основном, недопоступлением доходов в местный бюджет.

Согласно данным Баланса по 13 859,3 тыс. рублей (или на 48,1 %) и составили 12 824,8 тыс. рублей.

5. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2018 общая сумма дебиторской задолженности составила 40 037,6 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 9 279,6 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности сократилась на 933,6 тыс. рублей (или на 2,3 %),

кредиторской задолженности увеличилась на 2 407,8 тыс. рублей (или на 35 %). По состоянию на 01.01.2018 сумма дебиторской и кредиторской задолженности сложилась, в основном, по расчетам по доходам, в том числе:

– дебиторской задолженности – по кодам счетов 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – в сумме 35 409,4 тыс. рублей или 88,4 %, 1 205 41 «Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия» – в сумме 4 513 тыс. рублей или 11,3 % от общей суммы дебиторской задолженности;

– кредиторской задолженности – по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – в сумме 8 462,6 тыс. рублей или 91,2 % от общей суммы кредиторской задолженности.

Причины образования дебиторской и кредиторской задолженности и увеличения кредиторской задолженности в Пояснительных записках (ф. 0503160) главных администраторов доходов местного бюджета к годовой бюджетной отчетности не раскрыты. Кроме того, согласно разделу 1 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) просроченная дебиторская задолженность составила 38 902,4 тыс. рублей по кодам счетов 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов», 1 204 41 «Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия», аналитическая информация, о которой в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» не отражена.

6. Результаты контрольных мероприятий

Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального контроля) финансового контроля (Таблица №5), Сведения о проведении инвентаризации (Таблица № 6), Сведения о результатах мероприятий внешнего государственного (муниципального контроля) финансового контроля (таблица № 7) в составе приложений Пояснительной записки к годовой отчетности финансового органа ВМО не представлены.

Согласно данным, указанным в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160):

1. В отчетном периоде в рамках внутреннего финансового контроля проведены анализ и оценка формирования и исполнения местного бюджета, анализ и оценка деятельности муниципального бюджетного учреждения «Развитие», осуществление муниципальных закупок, по результатам которых нарушения не выявлены.

2. В отчетном периоде проведена плановая инвентаризация на 01.11.2017, по результатам которой расхождений не выявлены.

3. В отчетном периоде в рамках внешнего финансового контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга проведены проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2016 год, экспертиза проекта местного бюджета на 2018 год. Согласно Пояснительной записке замечания были

учтены при исполнении бюджета 2017 года и при утверждении бюджета на 2018 год.

Замечания в части формирования указанных приложений к Пояснительной записке отражены в разделе 2 Заключения.

ВЫВОДЫ:

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги за 2017 год Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга установлено:

1. Годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2017 год и годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (Администрации, МС) и финансового органа внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги для проведения внешней проверки представлены МС в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга 05.04.2018, с нарушением срока, установленного ст. 264.4 БК РФ (до 01.04.2017). Кроме того, в нарушение п. 3 ст. 264.4 БК РФ, п. 3 ст. 32 Положения о бюджетном процессе во внутригородском муниципальном образовании Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги, утвержденного решением МС от 20.02.2013 № 123 (в редакции решения МС от 11.10.2017 № 76), согласно которым документы для проведения внешней проверки предоставляются *Администрацией*, годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2017 год представлен *МС*.

2. Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2017 год:

– доходная часть бюджета исполнена в сумме 100 638,6 тыс. рублей или на 94,9 %. Доходная часть исполнена на 5 361,4 тыс. рублей (5,1 %) меньше утвержденных бюджетных назначений, что обусловлено недопоступлением, в основном, доходов по подгруппе доходов «Налоги на совокупный доход». Причины недопоступления доходов в Пояснительной записке (ф. 0503160), в том числе в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164), не отражены;

– бюджетные обязательства исполнены в сумме 114 497,9 тыс. рублей или на 98,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Результатом исполнения местного бюджета за 2017 год стал дефицит в сумме 13 859,3 тыс. рублей или на 3 959,3 тыс. рублей (40 %) больше утвержденного показателя дефицита местного бюджета, что обусловлено, в основном, недопоступлением доходов в местный бюджет. Размер дефицита соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, с учетом, что источником его финансирования определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

3. Неосвоенные в 2017 году бюджетные средства составили 1 402,1 тыс. рублей (или 1,2 % от утвержденных назначений), в основном, по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в сумме 1 038,1 тыс. рублей (или 2,4 %), 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 313,4 тыс. рублей (или 1 %). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) неисполнение бюджетных назначений по расходам обусловлено не востребованностью ассигнований в отчетном периоде.

4. Основные характеристики проекта решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги за 2017 год» – общая сумма доходов, расходов и дефицита местного бюджета соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2017 год.

5. Представленный проект решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги за 2017 год» в целом соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

6. Местным бюджетом на 2017 год размер резервного фонда Администрации утвержден в сумме 0,5 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ.

6.1. Администрацией допущено нарушение, выразившееся в непредставлении отчета об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций), прилагаемого к ежеквартальному и годовому отчетам об исполнении соответствующего бюджета (1 нарушение), а именно, в нарушение п. 7 ст. 81 БК РФ, п. 4 ст. 11 Положения о бюджетном процессе во внутригородском муниципальном образовании Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги, утвержденного решением МС от 20.02.2013 № 123, к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении бюджета не представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда.

8. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2018 общая сумма дебиторской задолженности составила 40 037,6 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 9 279,6 тыс. рублей, которые сложились, в основном, по расчетам по доходам по кодам счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов», 1 205 41 «Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия». Причины образования дебиторской и кредиторской задолженности и увеличения кредиторской задолженности в Пояснительных записках (ф. 0503160) главных администраторов доходов местного бюджета к годовой бюджетной отчетности не раскрыты.

Кроме того, согласно разделу 1 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) просроченная дебиторская задолженность составила 38 902,4 тыс. рублей по кодам счетов 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов», 1 204 41 «Расчеты с

плательщиками сумм принудительного изъятия», аналитическая информация, о которой в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» не отражена.

9. Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, Главы Администрации, сотрудников МС и Администрации утверждены местным бюджетом и произведены 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», НК РФ, муниципальными правовыми актами, регулирующими порядок оплаты труда сотрудников МС и Администрации.

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 2017 год в общей сумме 21 400,2 тыс. рублей и произведены в общей сумме 21 085,9 тыс. рублей с соблюдением норматива формирования данных расходов (21 465,1 тыс. рублей), установленного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 31.01.2017 № 56 «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 2017 год».

10. В ходе исполнения местного бюджета Администрацией допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации (1 нарушение на общую сумму 7 160,5 тыс. рублей), установленного Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, поскольку расходы на предоставление субсидии МБУ «Развитие» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2017 году осуществлены по одному подразделу расходов бюджета 0113 «Другие общегосударственные вопросы», по которому согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации подлежат отражению расходы на выполнение функций по общегосударственным вопросам, не отнесенным к другим подразделам раздела «Общегосударственные вопросы», в том числе на управление государственной (муниципальной) собственностью, тогда как согласно

положениям раздела 3.1 «Общие положения» Указаний о порядке применения бюджетной классификации расходы на финансовое обеспечение выполнения функций (услуг) муниципальными учреждениями осуществляется по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, исходя из осуществляемых ими функций (услуг), в связи с чем указанные расходы подлежали отражению по подразделам разделов 0800 «Культура, кинематография», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 0700 «Образование», 1100 «Физическая культура и спорт», поскольку МБУ «Развитие» в рамках реализации муниципального задания в 2017 году осуществляли услуги по работе спортивных секций, военно-патриотического воспитания, а также содержание детских и спортивных площадок.

11. В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 12 ведомственных целевых программ и 1 муниципальной программы, общий объем расходов на реализацию которых составил 74 670,9 тыс. рублей (в том числе за счет средств субсидии из бюджета Санкт-Петербурга в сумме 21 070,1 тыс. рублей) или 98,6 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 65,2 % от общей суммы расходов местного бюджета.

На основании Положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ в Местной администрации внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги, утвержденного постановлением Администрации от 26.10.2016 № 232, Администрацией подготовлены Отчеты о реализации мероприятий по ведомственным целевым программам с оценкой их эффективности, согласно которым все программы признаны эффективными.

12. В ходе проведения анализа исполнения ведомственных целевых программ, муниципальной программы и Отчетов о реализации ведомственных целевых программ установлено:

12.1. Нарушение порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности (1 нарушение), а именно, в нарушение п. 2 ст. 179 БК РФ, п.п. 2.3, 3.10 Порядка разработки и реализации муниципальных программ внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги, утвержденного распоряжением Главы Администрации от 02.03.2016 № 13, согласно которым муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее 3-х месяцев со дня вступления его в силу, и объем ресурсного обеспечения которых должен соответствовать объемам средств, предусмотренным бюджетом муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Мероприятий, направленных на решение вопроса местного значения по осуществлению благоустройства на территории внутригородского

муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги», не был приведен Администрацией в соответствие с решениями МС о местном бюджете на 2017 год. Так, бюджетные ассигнования на реализацию указанной муниципальной программы утверждены местным бюджетом в общей сумме 25 036 тыс. рублей или на 192 тыс. рублей больше, чем предусмотрено данной программой (в общей сумме 24 844 тыс. рублей), что не позволяет оценить обоснованность расходования средств, утвержденных сверх бюджетных ассигнований, предусмотренных муниципальной программой.

12.2. Нарушение порядка проведения оценки планируемой эффективности реализации муниципальных программ (1 нарушение), а именно, в нарушение п. 3 ст. 179 БК РФ, п. 6.6 Положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ в Местной администрации внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги, утвержденного постановлением Администрации от 26.10.2016 № 232, оценка эффективности реализации муниципальной программы «Мероприятий, направленных на решение вопроса местного значения по осуществлению благоустройства на территории внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги», не проведена.

12.3. В нарушение ст. 15 БК РФ, согласно которой местный бюджет предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального образования, в 2017 году утверждены и осуществлены расходы в общей сумме 850 тыс. рублей на исполнение расходных обязательств, не связанных с решением вопросов местного значения, исчерпывающий перечень которых установлен ст. 10 Закона Санкт-Петербурга от 23.09.2009 № 420-79 «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге», что в соответствии со ст. 306.4 БК РФ может квалифицироваться как нецелевое использование бюджетных средств, а именно, в рамках реализации ведомственных целевых программ:

– «Содействие развитию малого бизнеса на территории МО Коломяги в 2017 году» утверждены и Администрацией произведены расходы в сумме 50 тыс. рублей на мероприятия по проведению мониторинга состояния субъектов малого предпринимательства, осуществляющих свою деятельность на территории МО Коломяги, что не относится к полномочиям органов местного самоуправления, поскольку согласно ст. 10 Закона Санкт-Петербурга от 23.09.2009 № 420-79 «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге», к вопросам местного значения относится содействие развитию малого бизнеса на территории муниципального образования, тогда как в соответствии со ст. 4 Закона Санкт-Петербурга от 17.04.2008 № 194-32 «О развитии малого и среднего предпринимательства в Санкт-Петербурге», анализ финансовых, экономических, социальных и иных показателей развития малого и среднего предпринимательства в Санкт-Петербурге и эффективности применения мер по его развитию относится к полномочиям Правительства Санкт-Петербурга.

Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга в заключении на проект решения МС об утверждении местного бюджета на 2017 год, однако, при утверждении местного бюджета на 2017 год Администрацией не учтено;

– «Участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявления терроризма и экстремизма на территории МО Коломяги в 2017 году», «Участие в профилактике правонарушений на территории МО Коломяги в 2017 году» предусмотрены мероприятия» утверждены и Администрацией произведены расходы в общей сумме 800 тыс. рублей на мероприятия по «ежемесячному обходу территории муниципального образования на предмет выявления фактов нанесения на объекты, здания, сооружения, расположенные на территории, нацистской атрибутики и символики, последующая передача указанных материалов в правоохранительные органы, выявление мест нахождения на внутридворовых территориях бесхозного, разукомплектованного, длительное время не эксплуатирующего транспорта» и «проведению патрулирования территории МО Коломяги с целью системной профилактики правонарушений на территории МО Коломяги», тогда как к вопросам местного значения, исчерпывающий перечень которых установлен ст. 10 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге», отнесено участие в деятельности по профилактике правонарушений в Санкт-Петербурге в формах, установленных законодательством Санкт-Петербурга, участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий их проявлений на территории муниципального образования в форме и порядке, установленных федеральным законодательством и законодательством Санкт-Петербурга, к которым «проведение обхода территории ВМО», «проведения патрулирования территории» в соответствии с Федеральными законами от 06.03.2006 № 35 «О противодействии терроризму», от 23.06.2016 № 182 «Об основах системы профилактики правонарушений в Российской Федерации», Законом Санкт-Петербурга от 04.06.2007 № 230-42 «О профилактике правонарушений в Санкт-Петербурге» не относится. Аналогичное замечание было отражено в заключении Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на проект бюджета на 2017 год, однако органами местного самоуправления ВМО не учтено.

Кроме того, оценить обоснованность расходов в общей сумме 800 тыс. рублей на реализацию ведомственных целевых программ «Участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявления терроризма и экстремизма на территории МО Коломяги в 2017 году», «Участие в профилактике правонарушений на территории МО Коломяги в 2017 году», которые утверждены местным бюджетом по подгруппе вида расходов 630 «Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)», не представляется возможным, поскольку

на основании документов, представленных к внешней проверке, определить получателей субсидии не представляется возможным. Вместе с тем, в ходе подготовки заключения на проект бюджета на 2017 год было установлено, что местным бюджетом было предусмотрено предоставление субсидии общественной организации – Хуторское казачье общество «Хутор Приморский», тогда как возможность привлечения общественной организации к проведению указанных мероприятий входит в полномочия органов государственной власти Санкт-Петербурга.

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

13.1. Годовая бюджетная отчетность Администрации, МС, содержит все формы, предусмотренные п. 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

13.2. При формировании форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Администрации, МС и финансового органа ВМО допущены нарушения общих требований к бухгалтерской отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (финансовый орган ВМО) установленных ст.ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (36 нарушений, замечаний, в том числе МС – 8 нарушений и замечаний, Администрация – 11 нарушений и замечаний, финансовый орган ВМО – 17 нарушения и замечания).

13.3. Выборочной проверкой соответствия между показателями отдельных форм бюджетной отчетности МС, финансового органа ВМО отклонения не установлены. Выборочная проверка соответствия показателей форм бюджетной отчетности Администрации не проводилась ввиду наличия в них недостоверных показателей, а именно, Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123), Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164), Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169), текстовая часть Пояснительной записки (ф.0503160), представленные в составе годовой бюджетной отчетности Администрации, содержат показатели по доходам, главным администратором которых Администрация, согласно решению о местном бюджете, не является.

14. Статья 33 Положения о бюджетном процессе во внутригородском муниципальном образовании Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги», утвержденного решением МС от 20.02.2013 № 123 (с учетом изменений), требует приведения в соответствие с БК РФ в части показателей, утверждаемых решением МС об исполнении местного бюджета, перечень которых не в полной мере соответствует ст. 264.6 БК РФ. Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга в

заклучениях на отчет об исполнении местного бюджета за 2016 год, проект местного бюджета на 2017 год, однако органами местного самоуправления ВМО не учтено.

15. Устав Муниципального бюджетного учреждения «Развитие», утвержденный постановлением Администрации от 11.09.2017 № 225, требует приведения в соответствие с действующим законодательством, с учетом задач и функций, которые могут быть возложены на муниципальное казенное учреждение, поскольку согласно Уставу целями и видами деятельности Учреждения являются, в том числе осуществление справочной, информационной и рекламно-маркетинговой деятельности, предоставление гражданам дополнительных досуговых и сервисных услуг, организация работы лекториев, народных университетов, школ и курсов по различным отраслям знаний, других форм просветительской деятельности, в том числе и на абонентской основе, деятельность социальных столовых, буфетов или кафетериев на основе льготных цен на питание, прокат и аренда товаров для отдыха и спортивных товаров, ремонт спортивного и туристского оборудования, ремонт велосипедов, тогда как согласно положениям БК РФ казенным учреждением является государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы. Полномочия и исчерпывающий перечень вопросов местного значения, в целях реализации которых осуществляют свою деятельность органы местного самоуправления, установлены Законом Санкт-Петербурга от 23.09.2009 № 420-79 «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге».

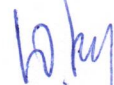
16. Положение о формировании муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденное распоряжением Главы Местной Администрации от 29.12.2012 № 120, требует приведения в соответствие с п. 5 ст. 69.2 БК РФ в части правил и сроков формирования, изменения, утверждения муниципального задания; правил и сроков определения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания; правил осуществления контроля за выполнением муниципального задания. Аналогичное замечание было отражено в заключении Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на проект решения МС об утверждении местного бюджета на 2017 год, однако органами местного самоуправления ВМО не учтено.

17. В ходе анализа документов, определяющих порядок ведения бухгалтерского учета в Администрации, установлено нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения

бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики (1 нарушение), а именно, в нарушение ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Положением об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учетов местной администрации внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Коломяги, утвержденным распоряжением Главы Администрации от 04.09.2015 № 55, не утверждены рабочий план счетов, порядок отражения в учете событий после отчетной даты; порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты; порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.

Учетные политики МС, муниципального бюджетного учреждения «Развитие» в составе документов к внешней проверке не представлены.

Аудитор палаты



Ю.Ю. Шутов

Заместитель начальника инспекции



Е.А. Коваленко

Главный специалист-инспектор



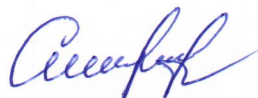
А.В. Шохина

Ведущий специалист-инспектор



Е.Ю. Бабчинская

Специалист 1 категории - инспектор



В.С. Спиридонова