

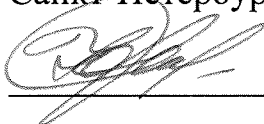
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

пер. Антоненко, д.6, Санкт-Петербург, 190107
тел./факс: (812) 640-45-22 e-mail: ksp@ksp.org.ru, www.ksp.org.ru
ОГРН 1117847580245 ОКПО 30723374 ИНН/КПП 7838468985/783801001

12.05.2020 № 1-324/20-1

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга

 Ю.С.Русакова

12 мая 2020 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

*(рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга
протокол от 12.05.2020 № 12, п.1.3.)*

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Сенной округ (далее – ВМО) за 2019 год подготовлено Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга в соответствии со ст.ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Законом Санкт-Петербурга от 13.07.2011 № 455-85 «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга», Соглашением о передаче Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, планом работы Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на 2020 год.

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств Муниципального совета ВМО (далее – МС), Местной администрации ВМО (далее – Местная Администрация), Избирательной комиссии ВМО (далее – Избирательная комиссия) и финансового органа ВМО (включая Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)) за 2019 год для проведения внешней проверки представлена в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ.

Для проведения внешней проверки представлены:

- годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств местного бюджета, главного администратора доходов местного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета – Местной Администрации, МС, Избирательной комиссии 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 местного бюджета за 2019 год» (далее – проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета);
- нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс ВМО, и иные документы, представленные по запросу Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга.

Ответственность за полноту и достоверность представленных документов несут должностные лица:

- Глава муниципального образования, исполняющий полномочия председателя МС, – Астахова Н.В.;
- И.о. Главы Местной Администрации – Курятникова Д.А.;
- председатель Избирательной комиссии ВМО – Горский А.С.;
- главный бухгалтер Местной Администрации – Терехина Л.Ф.

1. Общие положения

Бюджетный процесс ВМО в отчетном периоде осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе во внутригородском муниципальном образовании Санкт-Петербурга муниципальный округ Сенной округ, утвержденного решением МС от 22.04.2015 № 14 (в последней редакции решения МС от 19.12.2016 № 41, далее – *Положение о бюджетном процессе*).

Функции финансового органа ВМО, исходя из положений ст. 5 Положения о бюджетном процессе, осуществляет Местная Администрация.

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

- доходов бюджета – № 04723002230 (Местной Администрации);
- расходов бюджета – № 03723002230 (Местной Администрации), № 03723250960 (МС), № 03723201420 (Избирательной комиссии); № 03723200130 (муниципального казенного учреждения «Гуманитарно-правовой центр «Справедливость»); № 03723200170 (муниципального казенного учреждения «Центр социально-экономического развития «Сенной округ»);
- средств, поступающих во временное распоряжение – № 05723002230 (Местной Администрации), № 5723250960 (МС).

Согласно «Ведомственной структуре расходов бюджета Муниципального образования Сенной округ на 2019 г.» (Приложение № 2 к решению МС от 05.12.2018 № 35 «Об утверждении местного бюджета на 2019 год» (в редакции решения МС от 23.12.2019 № 24)) главными распорядителями средств местного бюджета являлись: МС (код ГРБС – 993), Местная Администрация (код ГРБС – 902), Избирательная комиссия (код ГРБС – 893).

В ВМО созданы и осуществляют деятельность два муниципальных казенных учреждения: «Гуманитарно-правовой центр «Справедливость» (далее – *МКУ «Справедливость», Учреждение*), «Центр социально-экономического развития «Сенной округ» (далее – *МКУ «Сенной округ», Учреждение*).

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

При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации, Избирательной комиссии) и финансового органа ВМО выявлены **нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу** (9 нарушений, 4 замечания), установленных ст.ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее – *федеральный стандарт «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»*), Инструкцией о порядке составления отчетности, в том числе:

1. МС (2 нарушения, 1 замечание):

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

- в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130, далее – *Баланс (ф. 0503130)*) наименование строки 040 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов, всего» не соответствует наименованию («Сомнительная задолженность, всего»), предусмотренному установленной в Инструкции формой;

- в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) наименования строк 370 «чистое поступление прав пользования активом», 371 «увеличение стоимости прав пользования активом», 372 «уменьшение стоимости прав пользования активом» не соответствуют наименованиям («чистое поступление прав пользования», «увеличение стоимости прав пользования», «уменьшение стоимости прав пользования», соответственно), предусмотренным установленной в Инструкции формой.

1.2. Наименование раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) не соответствует наименованию, установленному п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности («Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»).

1.3. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлены, в том числе, Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5), Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) контроля (Таблица № 7), Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163), которые исключены из

состава годовой бюджетной отчетности за 2019 год на основании приказа Минфина России от 31.01.2020 № 13н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н» (далее – приказ Минфина России от 31.01.2020 № 13н).

2. Местной Администрации (2 нарушения, 1 замечание):

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

- в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (ф. 0503130) наименование строки 040 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов, всего» не соответствует наименованию («Сомнительная задолженность, всего»), предусмотренному установленной в Инструкции формой;

- в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) наименования строк 370 «чистое поступление прав пользования активом», 371 «увеличение стоимости прав пользования активом», 372 «уменьшение стоимости прав пользования активом» не соответствуют наименованиям («чистое поступление прав пользования», «увеличение стоимости прав пользования», «уменьшение стоимости прав пользования», соответственно), предусмотренным установленной в Инструкции формой.

2.2. Наименование раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) не соответствует наименованию, установленному п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности («Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»).

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

3. Избирательной комиссии (2 нарушения, 1 замечание):

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

- в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (ф. 0503130) наименование строки 040 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов, всего» не соответствует наименованию

(«Сомнительная задолженность, всего»), предусмотренному установленной в Инструкции формой;

- в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) наименования строк 370 «чистое поступление прав пользования активом», 371 «увеличение стоимости прав пользования активом», 372 «уменьшение стоимости прав пользования активом» не соответствуют наименованиям («чистое поступление прав пользования», «увеличение стоимости прав пользования», «уменьшение стоимости прав пользования», соответственно), предусмотренным установленной в Инструкции формой.

3.2. Наименование раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) не соответствует наименованию, установленному п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности («Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»).

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

4. Финансового органа ВМО (3 нарушения, 1 замечание):

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

- Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) содержит строки (191, 192), не предусмотренные установленной в Инструкции форме;

- в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) наименования строк 370 «чистое поступление прав пользования активом», 371 «увеличение стоимости прав пользования активом», 372 «уменьшение стоимости прав пользования активом» не соответствуют наименованиям («чистое поступление прав пользования», «увеличение стоимости прав пользования», «уменьшение стоимости прав пользования», соответственно), предусмотренным установленной в Инструкции формой.

4.2. Наименование раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) не соответствует наименованию, установленному п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности («Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»).

4.3. В нарушение п. 135 Инструкции о порядке составления отчетности в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) в графе 5 «Исполнено» по

строке 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)» отражен показатель «-148 511,75», тогда как разность показателей строки 010 раздела «Доходы бюджета» и строки 200 раздела «Расходы бюджета» составляет 148 511,75 рублей.

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

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

3. Оценка исполнения местного бюджета

Местный бюджет на 2019 год утвержден решением МС от 05.12.2018 № 35 «Об утверждении местного бюджета на 2019 год» (в редакции решения МС от 23.12.2019 № 24) равным по доходам и расходам в сумме 105 121 тыс. рублей, соответственно.

Согласно проекту решения МС «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2019 год» местный бюджет по доходам исполнен в сумме 86 218,2 тыс. рублей, расходам – в сумме 86 069,7 тыс. рублей, с профицитом – в сумме 148,5 тыс. рублей.

Основные характеристики проекта решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2019 год.

Представленный проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

В ходе анализа и оценки формирования проекта решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета установлено **нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации** (1 нарушение), а именно, в нарушение Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения, утвержденного приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н (*далее – Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации*), в Приложении № 1 «Отчет об исполнении местного бюджета муниципального образования Сенной округ по доходам бюджета по кодам классификации доходов бюджетов за 2019 год»:

• наименование кода классификации доходов 000 1 13 00000 00 0000 000 «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» не соответствует наименованию, установленному Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации («Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства»);

• код и наименование кода классификации доходов 000 2 02 30000 00 0000 151 «Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» не соответствуют коду и наименованию, установленным Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации (000 2 02 30000 00 0000 150 «Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»);

• код классификации доходов 000 2 02 30024 03 0000 151 «Субвенции бюджетам внутригородских муниципальных образований городов федерального значения на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации» не соответствует коду, установленному Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации (000 2 02 30024 03 0000 150).

Показатели Сводной бюджетной росписи по расходам бюджета муниципального образования Сенной округ, утвержденные постановлением Местной Администрации от 23.12.2019 № 256, соответствуют решению МС от 05.12.2018 № 35 «Об утверждении местного бюджета на 2019 год» (в редакции решения МС от 23.12.2019 № 24).

Данные об исполнении местного бюджета за 2019 год представлены в таблице:

(тыс. рублей)					
Наименование	Группа и подгруппа доходов/раздел расходов	Утверждено решением о местном бюджете	Исполнено*		
			Сумма	в %, к бюджету	Удельный вес, %
Остаток средств на счете на начало года			328,5		
ДОХОДЫ, всего:		105 121,0	86 218,2	82,0	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	100	96 122,8	77 744,3	80,9	90,2
Налоги на совокупный доход	105	86 670,6	68 423,1	78,9	79,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	111	424,0	423,3	99,8	0,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	113	83,0	78,4	94,5	0,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	116	8 945,2	8 819,5	98,6	10,2
Безвозмездные поступления	200	8 998,2	8 473,9	94,2	9,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	202	8 998,2	8 473,9	94,2	9,8
РАСХОДЫ, всего:		105 121,0	86 069,7	81,9	100,0
Общегосударственные вопросы	0100	27 733,1	25 139,1	90,6	29,2
Национальная экономика	0400	210,0	208,9	99,5	0,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	44 322,3	31 532,5	71,1	36,6
Образование	0700	2 401,3	2 221,6	92,5	2,6
Культура, кинематография	0800	21 782,7	18 585,5	85,3	21,6
Социальная политика	1000	7 341,6	7 202,6	98,1	8,4
Физическая культура и спорт	1100	280,0	130,0	46,4	0,2

Наименование	Группа и подгруппа доходов/раздел расходов	Утверждено решением о местном бюджете	Исполнено*		
			Сумма	в %, к бюджету	Удельный вес, %
Средства массовой информации	1200	1 050,0	1 049,5	99,9	1,2
Дефицит (-), профицит (+) бюджета		-	148,5	-	-
<i>Остаток средств на счете на конец года</i>			477,0		

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

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2019 год бюджетные назначения по доходам исполнены в общей сумме 86 218,2 тыс. рублей, что на 18 902,8 тыс. рублей (18 %) меньше утвержденных бюджетных назначений, и обусловлено, в основном, поступлением налогов на совокупный доход в меньшем объеме, чем утверждено местным бюджетом. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) «неисполнение бюджетных назначений по доходам обусловлено отсутствием поступлений доходов в отчетном периоде в соответствии с установленным порядком».

Основной объем доходов (79,4 %) сформирован за счет налоговых поступлений, составивших 68 423,1 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений составила 9,8 % (8 473,9 тыс. рублей), неналоговых доходов – 10,8 % (9 321,2 тыс. рублей).

Структуру налоговых доходов в полном объеме составили налоги на совокупный доход, безвозмездных поступлений – субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации. В структуре неналоговых поступлений основной удельный вес (94,6 %) составили штрафы, санкции, возмещение ущерба (8 819,5 тыс. рублей).

Бюджетные обязательства исполнены в общей сумме 86 069,7 тыс. рублей или на 81,9 % от годовых бюджетных ассигнований. Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета за 2019 год составили расходы по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 36,6 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» – 29,2 %, 0800 «Культура, кинематография» – 21,6 %.

Неосвоенные в 2019 году бюджетные средства составили 19 051,3 тыс. рублей (или 18,1 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 12 789,8 тыс. рублей (или 28,9 %), 0800 «Культура, кинематография» – 3 197,2 тыс. рублей (или 14,7 %), 0100 «Общегосударственные вопросы» – 2 594 тыс. рублей (или 9,4 %). Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), неисполнение бюджетных назначений по расходам обусловлено невостребованностью ассигнований в отчетном периоде.

3.1. Исполнение местного бюджета по расходам

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

1. Расходы на содержание и обеспечение деятельности органов

местного самоуправления (с учетом субвенций на исполнение органами местного самоуправления ВМО отдельного государственного полномочия Санкт-Петербурга по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству) и муниципального органа ВМО утверждены в общей сумме 25 383,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 22 798 тыс. рублей или на 89,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, Главы Местной Администрации, председателя Избирательной комиссии, сотрудников МС и Местной Администрации утверждены местным бюджетом в общей сумме 20 983,2 тыс. рублей и произведены в общей сумме 18 657,1 тыс. рублей в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54 «О Реестре муниципальных должностей в Санкт-Петербурге, Реестре должностей муниципальной службы в Санкт-Петербурге и предельных нормативах размеров оплаты труда депутатов муниципальных советов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, членов выборных органов местного самоуправления в Санкт-Петербурге, выборных должностных лиц местного самоуправления в Санкт-Петербурге, председателей избирательных комиссий внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Санкт-Петербурге», Положением об оплате труда работников, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности Муниципального совета муниципального образования Сенной округ, утвержденным решением МС от 20.11.2013 № 23, Положением об оплате труда работников, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности Администрации муниципального образования Сенной округ, утвержденным постановлением Местной Администрации от 20.11.2013 № 212, Налоговым кодексом Российской Федерации.

2. Расходы на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Справедливость» составили в общей сумме 5 501,1 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями) сотрудников Учреждения в сумме 5 319,2 тыс. рублей), МКУ «Сенной округ» – в сумме 5 501,1 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями) сотрудников Учреждения в сумме 5 445,8 тыс. рублей). Расходы на оплату труда сотрудников Учреждений произведены в соответствии с «Положением об оплате труда работников муниципальных казенных учреждений, финансируемых из местного бюджета муниципального образования Сенной округ», утвержденным постановлением Местной Администрации от 21.11.2012 № 206, постановлениями Местной Администрации от 25.10.2017 № 207 «О выплатах компенсационного и стимулирующего характера работникам подведомственных учреждений», от 29.12.2012 № 244 «О соотношении разрядов оплаты труда должностям работников подведомственных учреждений».

4. Согласно Отчету о расходовании средств резервного фонда, в результате внесения изменений в местный бюджет средства резервного фонда перераспределены по другим подразделам классификации расходов местного бюджета (на подразделы 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», 0401 «Общэкономические вопросы», 0503 «Благоустройство», 0709 «Другие вопросы в области образования», 0801 «Культура»).

5. В отчетном периоде органами местного самоуправления и муниципальным органом ВМО произведены расходы в общей сумме 14 201,9 тыс. рублей на организацию и проведение выборов; предоставление доплат к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы; реализацию вопросов местного значения в части погашения задолженности прошлых лет.

3.1.2. Расходы на реализацию муниципальных программ

В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 17 муниципальных программ. Реализация 2 муниципальных программ («Проведение подготовки и обучения неработающего населения способам защиты и действиям в чрезвычайных ситуациях, а также способам защиты от опасностей, возникающих при ведении военных действий или вследствие этих действий», «Участие в реализации мероприятий по охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака на территории муниципального образования») осуществлялась без финансирования. Муниципальные программы утверждены постановлением Местной Администрации от 05.10.2018 № 197 (с учетом изменений).

Общий объем расходов на реализацию программ составил 31 124,5 тыс. рублей или 69,8 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию (в сумме 44 562,2 тыс. рублей) и 36,2 % от общей суммы расходов местного бюджета.

На основании Положения о порядке разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа Сенной округ, утвержденного постановлением Местной Администрации от 01.12.2014 № 255 (в последней редакции постановления Местной Администрации от 05.09.2018 № 175), подготовлены «Отчет о реализации муниципальных программ Администрации муниципального образования Сенной округ за 2019 год» и «Оценка эффективности реализации муниципальных программ Администрации муниципального образования Сенной округ за 2019 год» (далее – *Отчет о реализации муниципальных программ, оценка эффективности реализации*

муниципальных программ, соответственно), согласно которым ожидаемая эффективность реализации всех программ достигнута.

В ходе анализа Отчета о реализации муниципальных программ и оценки эффективности их реализации установлено (1 замечание), что в Отчете и оценке эффективности реализации отдельных муниципальных программ показатели фактически произведенных расходов на их реализацию, на основании которых, в том числе сформирован вывод о достижении ожидаемой эффективности программ, не соответствуют показателям их фактического исполнения, указанным в проекте решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета, Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117), сведения о чем, приведены в таблице:

Наименование Программы	Утверждено решением о местном бюджете, программой	Фактически произведенные расходы			
		Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)		Отчет о реализации муниципальных программ	
		тыс. рублей	% к бюджету	тыс. рублей	% к бюджету
Благоустройство территории муниципального образования Сенной округ	30 803,0	18 090,3	58,7	30 800,0	99,9
Организация и проведение досуговых мероприятий для детей и подростков муниципального образования	2 196,0	2 062,3	93,9	2 177,8	99,2
Создание условий для развития на территории муниципального образования физической культуры и спорта	150,0	-	-	150,0	100,0
Организация и проведение местных и участие в организации и проведении городских праздничных и иных зрелищных мероприятиях	4 313,0	3 998,2	92,7	4 294,4	99,6
Осуществление экологического просвещения населения и организация экологического воспитания и формирования экологической культуры в области обращения с твердыми коммунальными отходами	121,0	85,3	70,5	120,3	99,4

Таким образом, результаты оценки эффективности указанных программ требуют уточнения.

3.1.3. Расходы на реализацию отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга

На основании Закона Санкт-Петербурга от 30.11.2018 № 711-144 «О бюджете Санкт-Петербурга на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» местным бюджетом утверждены ассигнования на исполнение органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга в общей сумме 8 704,6 тыс. рублей, исполнены в общей сумме 8 473,9 тыс. рублей (или на 97,3 %), в том числе по:

- определению должностных лиц местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, и составлению протоколов об административных правонарушениях: утверждены в сумме 7,2 тыс. рублей, расходование средств не осуществлялось;

- организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству: утверждены в сумме 1 615,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 530,8 тыс. рублей или на 94,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- выплате денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством), и денежных средств на содержание детей, переданных на воспитание в приемные семьи, в Санкт-Петербурге: утверждены в сумме 4 160,4 тыс. рублей, исполнены в сумме 4 110,8 тыс. рублей или на 98,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- выплате вознаграждения приемным родителям: утверждены в сумме 2 921,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 2 832,3 тыс. рублей или на 96,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

4. Результат исполнения бюджета

Результатом исполнения местного бюджета за 2019 год стал профицит в сумме 148,5 тыс. рублей при утвержденном решением МС от 05.12.2018 № 35 «Об утверждении местного бюджета на 2019 год» (с учетом изменений) местном бюджете равным по доходам и расходам, что обусловлено неисполнением бюджетных ассигнований по расходам.

Согласно данным Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) остатки средств на счетах бюджета увеличились относительно начала года на 148,5 тыс. рублей (на 45,2 %) и составили 477 тыс. рублей.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2020 общая сумма дебиторской задолженности составила 48 067,3 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 51 791,9 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности увеличилась на 30 003,7 тыс. рублей или в 2,7 раза, кредиторской задолженности – на 10 863,9 тыс. рублей или на 26,5 %. По состоянию на 01.01.2020 сумма дебиторской и кредиторской задолженности сложилась, в основном, по расчетам по доходам, в том числе:

- дебиторской задолженности – по кодам счетов 1 205 51 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме – 28 243,6 тыс. рублей или 58,8 % от общей суммы дебиторской задолженности, 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» – в сумме 11 345,7 тыс. рублей или 23,6 % от общей суммы дебиторской задолженности;

- кредиторской задолженности – по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» – в сумме 45 796,2 тыс. рублей или 88,4 % от общей

суммы кредиторской задолженности.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), по состоянию на 01.01.2020 по расчетам по доходам имеется просроченная дебиторская задолженность в общей сумме 12 021,8 тыс. рублей, которая сложилась по кодам счетов 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» – в сумме 11 345,7 тыс. рублей, 1 205 45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» – 676 тыс. рублей, 1 205 12 «Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов» – в сумме 0,1 тыс. рублей. Причины образования просроченной дебиторской задолженности в Пояснительной записке (ф. 0503160) не отражены. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

6. Результаты контрольных мероприятий

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

1. Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5) – в отчетном периоде проведены: «проверки исполнения бюджетных полномочий главных распорядителей бюджетных средств по формированию бюджетной отчетности Администрации, МС, Избирательной комиссии ВМО», «проверка исполнения муниципальных программ МКУ», по результатам которых нарушений не выявлено.

2. Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7) – в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга проведены: внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год, экспертиза проекта местного бюджета на 2020 год, выявленные по результатам которых нарушения и замечания, согласно данным Сведениям, приняты к сведению и устранены.

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

Согласно текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) в отчетном периоде в целях составления годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация, по результатам которой недостач и излишек не выявлено.

ВЫВОДЫ:

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

1. Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации, Избирательной

комиссии) и финансового органа ВМО (включая Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)) за 2019 год для проведения внешней проверки представлена в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ.

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

– доходная часть бюджета исполнена в сумме 86 218,2 тыс. рублей, что на 18 902,8 тыс. рублей (18 %) меньше утвержденных бюджетных назначений, и обусловлено, поступлением налогов на совокупный доход в меньшем объеме, чем утверждено местным бюджетом;

– бюджетные обязательства исполнены в сумме 86 069,7 тыс. рублей или на 81,9 % от годовых бюджетных ассигнований, что обусловлено неосвоением бюджетных средств, в основном, по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 0800 «Культура, кинематография», 0100 «Общегосударственные вопросы».

Результатом исполнения местного бюджета за 2019 год стал профицит в сумме 148,5 тыс. рублей при утвержденном решением МС от 05.12.2018 № 35 «Об утверждении местного бюджета на 2019 год» (с учетом изменений) местном бюджете равным по доходам и расходам, что обусловлено неисполнением бюджетных ассигнований по расходам.

3. Неосвоенные в 2019 году бюджетные средства составили 19 051,3 тыс. рублей (или 18,1 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 12 789,8 тыс. рублей (или 28,9 %), 0800 «Культура, кинематография» – 3 197,2 тыс. рублей (или 14,7 %), 0100 «Общегосударственные вопросы» – 2 594 тыс. рублей (или 9,4 %). Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), неисполнение бюджетных назначений по расходам обусловлено невостребованностью ассигнований в отчетном периоде.

4. Основные характеристики проекта решения МС «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2019 год» соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2019 год.

5. Представленный проект решения МС «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2019 год» соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

6. В ходе анализа и оценки формирования проекта решения МС «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2019 год» установлено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации (1 нарушение), а именно, в нарушение Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения, утвержденного приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н, в Приложении № 1 «Отчет об исполнении местного бюджета муниципального образования Сенной округ по доходам бюджета по кодам классификации доходов бюджетов за 2019 год» отдельные наименования и коды классификации доходов не соответствуют наименованиям и кодам, установленным Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации.

7. Согласно Отчету о расходовании средств резервного фонда, в результате внесения изменений в местный бюджет средства резервного фонда перераспределены по другим подразделам классификации расходов местного бюджета (на подразделы 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», 0401 «Общэкономические вопросы», 0503 «Благоустройство», 0709 «Другие вопросы в области образования», 0801 «Культура»).

8. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2020 общая сумма дебиторской задолженности составила 48 067,3 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 51 791,9 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2020 сумма дебиторской и кредиторской задолженности сложилась, в основном, по расчетам по доходам, по кодам счетов 1 205 51 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов».

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), по состоянию на 01.01.2020 по расчетам по доходам имеется просроченная дебиторская задолженность в общей сумме 12 021,8 тыс. рублей, которая сложилась по кодам счетов 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов», 1 205 45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия», 1 205 12 «Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов». Причины образования просроченной дебиторской задолженности в Пояснительной записке (ф. 0503160) не отражены. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

9. Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, Главы Местной Администрации, председателя Избирательной комиссии, сотрудников МС и Местной Администрации утверждены местным бюджетом в общей сумме 20 983,2 тыс. рублей и произведены в общей сумме 18 657,1 тыс. рублей в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54 «О Реестре муниципальных должностей в Санкт-Петербурге, Реестре должностей муниципальной службы в Санкт-Петербурге и предельных нормативах размеров оплаты труда депутатов муниципальных советов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, членов выборных органов местного самоуправления в Санкт-Петербурге, выборных должностных лиц местного самоуправления в Санкт-Петербурге, председателей избирательных комиссий внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Санкт-Петербурге», муниципальными правовыми актами, регулирующими оплату труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО, Налоговым кодексом Российской Федерации.

10. Расходы на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Справедливость» составили в общей сумме 5 501,1 тыс. рублей (в том

числе расходы на оплату труда (с начислениями) сотрудников учреждения в сумме 5 319,2 тыс. рублей), МКУ «Сенной округ» – в сумме 5 501,1 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями) сотрудников учреждения в сумме 5 445,8 тыс. рублей). Расходы на оплату труда работников Учреждений произведены в соответствии с «Положением об оплате труда работников муниципальных казенных учреждений, финансируемых из местного бюджета муниципального образования Сенной округ», утвержденным постановлением Местной Администрации от 21.11.2012 № 206, постановлениями Местной Администрации от 25.10.2017 № 207 «О выплатах компенсационного и стимулирующего характера работникам подведомственных учреждений», от 29.12.2012 № 244 «О соотношении разрядов оплаты труда должностям работников подведомственных учреждений».

11. В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 17 муниципальных программ, утвержденных постановлением Местной Администрации от 05.10.2018 № 197 (с учетом изменений). Общий объем расходов на реализацию программ составил 31 124,5 тыс. рублей или 69,8 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию (в сумме 44 562,2 тыс. рублей) и 36,2 % от общей суммы расходов местного бюджета. Реализация 2 муниципальных программ («Проведение подготовки и обучения неработающего населения способам защиты и действиям в чрезвычайных ситуациях, а также способам защиты от опасностей, возникающих при ведении военных действий или вследствие этих действий», «Участие в реализации мероприятий по охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака на территории муниципального образования») осуществлялась без финансирования.

Местной Администрацией подготовлены «Отчет о реализации муниципальных программ Администрации муниципального образования Сенной округ за 2019 год» и «Оценка эффективности реализации муниципальных программ Администрации муниципального образования Сенной округ за 2019 год», согласно которым ожидаемая эффективность реализации всех программ достигнута.

12. В ходе анализа Отчета о реализации муниципальных программ и оценки эффективности их реализации установлено, что в Отчете и оценке эффективности реализации 5 муниципальных программ («Благоустройство территории муниципального образования Сенной округ», «Организация и проведение досуговых мероприятий для детей и подростков муниципального образования», «Создание условий для развития на территории муниципального образования физической культуры и спорта», «Организация и проведение местных и участие в организации и проведении городских праздничных и иных зрелищных мероприятиях», «Осуществление экологического просвещения населения и организация экологического воспитания и формирования экологической культуры в области обращения с

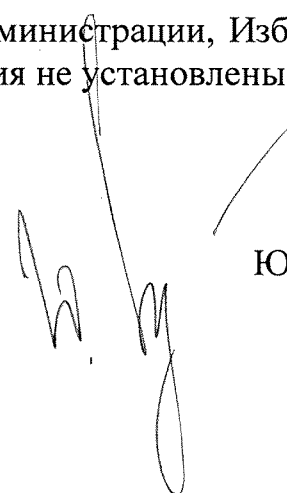
твердыми коммунальными отходами») показатели фактически произведенных расходов на их реализацию, на основании которых, в том числе сформирован вывод о достижении ожидаемой эффективности программ, не соответствуют показателям их фактического исполнения, указанным в проекте решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета, Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117), в связи с чем, результаты оценки эффективности указанных программ требуют уточнения (1 замечание).

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

13.1. При формировании форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации, Избирательной комиссии) и финансового органа ВМО выявлены нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу, установленных ст.ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (9 нарушений, 4 замечания, в том числе МС – 2 нарушения, 1 замечание; Местная Администрация – 2 нарушения, 1 замечание; Избирательная комиссия – 2 нарушения, 1 замечание; финансовый орган ВМО – 3 нарушения, 1 замечание).

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

Аудитор палаты



Ю.Ю.Шутов