

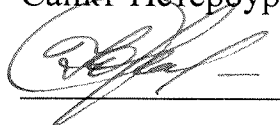
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

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

28.04.2018 № 1-260/18-1

УТВЕРЖДАЮ

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

 Ю.С.Русакова

28 апреля 2018 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета

внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга

муниципальный округ Сенной округ

за 2017 год

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Сенной округ 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.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ, в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга (30.03.2018) представлены:

- годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств местного бюджета, главного администратора доходов местного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета – Местной администрации (*далее – Администрация*), Муниципального совета (*далее – МС*), Избирательной комиссии и финансового органа внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Сенной округ (*далее – ВМО*) по формам, предусмотренным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (*далее – Инструкция о порядке составления отчетности*);
- проект решения МС «Об исполнении бюджета 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, исполняющий полномочия председателя МС – Астахова Н.В.;
- Глава Администрации – Кузьмичева К.И.;
- Главный бухгалтер 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*).

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

Порядок ведения бухгалтерского учета в Администрации установлен «Учетной политикой на 2015 год», утвержденной приказом Администрации от 12.01.2015 № 1/о (с учетом изменений от 02.05.2017 № 18/о, далее – *Учетная политика*).

В ходе анализа Учетной политики установлены нарушения руководителем экономического субъекта (Администрации) 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 утвержден порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.

Кроме того, наименование Учетной политики «Учетная политика на 2015 год» требует уточнения, поскольку в соответствии с п. 5 ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете», учетная политика организации должна применяться последовательно из года в год, а изменения в нее вносятся только в определенных указанным Законом случаях.

Учетные политики МС, Избирательной комиссии ВМО, муниципального казенного учреждения «Гуманитарно-правовой центр «Справедливость» (далее – *МКУ «Гуманитарно-правовой центр «Справедливость»*) и муниципального казенного учреждения «Центр социально-экономического развития муниципального образования «Сенной округ» (далее – *МКУ «Центр социально-экономического развития «Сенной округ»*) 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 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 – № 04723002230 (Администрации);
- расходов бюджета – № 03723002230 (Администрации);
- расходов бюджета – № 03723250960 (МС);
- расходов бюджета – № 03723201420 (Избирательная комиссия ВМО);
- расходов бюджета – № 03723200130 (МКУ «Гуманитарно-правовой центр «Справедливость»);
- расходов бюджета – № 03723200170 (МКУ «Центр социально-экономического развития «Сенной округ»);
- средств, поступающих во временное распоряжение – № 05723002230 (Администрации);
- средств, поступающих во временное распоряжение – № 05723250960 (МС).

В соответствии с «Ведомственной структурой расходов бюджета Муниципального образования Сенной округ на 2017 г.» (Приложение № 2 к решению МС от 30.11.2016 № 37 «Об утверждении местного бюджета на 2017 год») главными распорядителями средств местного бюджета являлись: МС (код ГРБС – 993), Администрация (код ГРБС – 902), Избирательная комиссия ВМО (код ГРБС – 893).

Согласно сведениям, отраженным в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) финансового органа ВМО, в ВМО создано и осуществляют деятельность МКУ «Справедливость», МКУ «Сенной округ».

В соответствии с Уставами МКУ «Справедливость», МКУ «Сенной округ», утвержденными постановлением Администрации от 18.11.2011 № 206 (с учетом изменений), к целям и видам деятельности Учреждений отнесено, в том числе *«оказание юридических услуг», «удовлетворение общественных потребностей в социально-значимых услугах»,* 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, Уставы МКУ «Справедливость», МКУ «Сенной округ» требуют приведения

в соответствии с действующим законодательством, с учетом задач и функций, которые могут быть возложены на данное Учреждение.

Кроме того, необходимо отметить, что отдельные цели и виды деятельности МКУ «Сенной округ» и МКУ «Справедливость», предусмотренные Уставами, дублируют друг друга, в связи с чем Уставы требуют уточнения, а именно Уставами каждого Учреждения предусмотрены:

- оказание юридических услуг;
- организация мероприятий по реализации муниципальных программ;
- организация и проведение местных и участие в организации и проведении городских праздничных и иных зрелищных мероприятий.

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

При проведении выборочной проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (Администрации, МС, Избирательной комиссии ВМО) и финансового органа ВМО установлено, что годовая бюджетная отчетность содержит все формы, предусмотренные п.п. 11.1, 11.2 Инструкции о порядке составления отчетности. Однако, при формировании форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (Администрации, МС, Избирательной комиссии ВМО) и финансового органа ВМО допущены нарушения общих требований к бухгалтерской отчетности экономического субъекта, установленных ст.ст. 13, 14 Федерального закона «О бухгалтерском учете», Инструкцией о порядке составления отчетности (10 нарушений, замечаний, в том числе МС – 2 нарушения и замечания, Администрация – 3 нарушения и замечания, Избирательная комиссия ВМО – 1 нарушение, финансовый орган ВМО – 4 нарушения и замечания). Информация о выявленных нарушениях, замечаниях представлена в таблице:

Экономический субъект, предоставляющий бюджетную отчетность	Описание факта
Финансовый орган ВМО	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: – Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) содержит коды строк (031-039, 03а, 041, 041б, 041а, 042-044, 121, 191, 192, 241), 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

	<p>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;</p> <p>– в Балансе по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140), Отчете о бюджетных обязательствах (ф.0503128), Отчете об исполнении бюджета (ф.0503117), Отчете о движении денежных средств (ф.0503123) не указан код по строке «по ОКПО»;</p> <p>– Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) представлен в сокращенном виде (отсутствуют отдельные сроки).</p>
	<p>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.</p>
Администрация, МС, Избирательная комиссия ВМО	<p>В Сведениях об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3) приведены сведения об использовании бюджетных ассигнований МС, Администрацией, Избирательной комиссии ВМО 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 МС, Администрации, Избирательной комиссии ВМО, как субъекта бюджетной отчетности, отсутствует.</p>
Администрация	<p>В Балансе (ф. 0503130), Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) к Балансу (ф.0503130) по строке «Дата» указано 01.01.2017 вместо 01.01.2018.</p> <p>В нарушение п. 167 Инструкции о порядке составления отчетности в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) к Пояснительной записке отсутствует раздел 2 «Сведения о просроченной задолженности».</p>
МС	<p>В Балансе (ф. 0503130) по строке «Дата» указано «20183», вместо «2018».</p>

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

3. Оценка исполнения местного бюджета

Местный бюджет на 2017 год утвержден решением МС от 30.11.2016 № 37 «Об утверждении местного бюджета на 2017 год» равным по доходам и расходам в сумме 91 640 тыс. рублей, соответственно.

В течение отчетного периода в местный бюджет 2 раза были внесены изменения, в результате которых доходы и расходы составили 105 000 тыс. рублей, соответственно (или на 13 360 тыс. рублей (14,6 %) больше первоначально утвержденных показателей).

Согласно проекту решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2017 год» (далее – проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета), местный бюджет исполнен по доходам в сумме 88 065,4 тыс. рублей, расходам – в сумме 88 244 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 178,6 тыс. рублей, размер которого соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, источником его финансирования определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

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 по расходам местного бюджета муниципального образования Сенной округ на 2017 год, утвержденной постановлением Администрации от 30.11.2016 № 226 (в последней редакции постановления Администрации от 22.12.2017 № 259), соответствуют решению МС от 30.11.2016 № 37 «Об утверждении местного бюджета на 2017 год» (в последней редакции решения МС от 22.12.2017 № 37).

Данные об исполнении утвержденных на 2017 год бюджетных назначений представлены в таблице:

Наименование	Группа и подгруппа доходов/раздел расходов	Утверждено решением о местном бюджете	Исполнено*		
			сумма	в %, к бюджету	удельный вес, %
<i>Остаток средств на счете на начало года</i>			859,0		
ДОХОДЫ, всего:		105 000,0	88 065,4	83,9	100,0
Налоговые и неналоговые доходы		95 425,7	79 119,7	82,9	89,8
Налоги на совокупный доход		88 692,7	74 284,5	83,8	84,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности		422,0	421,8	99,9	0,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства		80,0	79,2	99,0	менее 0,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба		6 209,9	4 313,2	69,5	4,9
Прочие неналоговые доходы		21,1	21,0	99,5	менее 0,1
Безвозмездные поступления		9 574,3	8 945,7	93,4	10,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации		9 574,3	8 945,7	93,4	10,2
РАСХОДЫ, всего:		105 000,0	88 244,0	84,0	100,0
Общегосударственные вопросы		46 800,4	40 876,4	87,3	46,3
Национальная экономика		173,0	172,2	99,5	0,2
Жилищно-коммунальное хозяйство		38 301,5	30 106,6	78,6	34,1

(тыс. рублей)

Наименование	Группа и подгруппа доходов/раздел расходов	Утверждено решением о местном бюджете	Исполнено*		
			сумма	в %, к бюджету	удельный вес, %
Образование	0700	2 536,0	2 329,2	91,8	2,7
Культура, кинематография	0800	7 960,0	6 434,3	80,8	7,3
Социальная политика	1000	8 028,1	7 442,9	92,7	8,4
Физическая культура и спорт	1100	150,0	–	–	–
Средства массовой информации	1200	1 051,0	882,4	84,0	1,0
Дефицит (-), профицит (+) бюджета		–	- 178,6	–	–
<i>Остаток средств на счете на конец года</i>			<i>680,4</i>		

* 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 88 065,4 тыс. рублей или на 16 934,6 тыс. рублей (16,1 %) меньше утвержденных бюджетных назначений, что обусловлено недопоступлением, в основном, доходов по подгруппе доходов «Налоги на совокупный доход» (на сумму 14 408,2 тыс. рублей (или на 16,2 %)).

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) неисполнение бюджетных назначений по доходам обусловлено отсутствием поступлений доходов в отчетном периоде в соответствии с установленным порядком.

Бюджетные назначения по подгруппе доходов «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» исполнены в меньшем объеме, чем утверждено местным бюджетом, на 628,6 тыс. рублей (или на 6,6 %), что обусловлено не востребоваанностью субвенций на исполнение органами местного самоуправления ВМО отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга по организации и осуществлению деятельности, 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.

Основной объем доходов (84,4 %) сформирован за счет налоговых поступлений, составивших 74 284,5 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов составила 5,4 % (4 835,2 тыс. рублей), безвозмездных поступлений (субвенций) – 10,2 % (8 945,7 тыс. рублей).

В структуре неналоговых поступлений местного бюджета основной удельный вес (89,2 %) составили штрафы, санкции, возмещение ущерба (4 313,2 тыс. рублей).

Структуру налоговых доходов в полном объеме составили налоги на совокупный доход, безвозмездных поступлений – субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

Бюджетные обязательства исполнены в сумме 88 244 тыс. рублей или на 84 % от годовых бюджетных назначений. Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета на 2017 год составили расходы по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» – 46,3 %,

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 34,1 %, 1000 «Социальная политика» – 8,4 %.

Неосвоенные в 2017 году бюджетные средства составили 16 756 тыс. рублей (или 16 % от утвержденных назначений), в основном, по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в сумме 8 194,9 тыс. рублей (или 21,4 %), 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 5 924 тыс. рублей (или 12,7 %), 0800 «Культура, кинематография» – в сумме 1 525,7 тыс. рублей (или 19,2 %). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) неисполнение бюджетных назначений по расходам обусловлено не востребованностью ассигнований в отчетном периоде, что не соответствует действительности, поскольку согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на конец отчетного периода имеется кредиторская задолженность, в том числе по указанным разделам расходов бюджета.

Необходимо отметить некачественное планирование местного бюджета по доходам, поскольку в период 2015 - 2017 годов местным бюджетом утверждались доходы, исполнение которых значительно отличалось от утвержденных показателей. Так, в 2015, 2016, 2017 годы доходы исполнены в сумме 60 882,8 тыс. рублей или на 4 937,2 тыс. рублей (7,5 %), 72 030,1 тыс. рублей или на 5 449,9 тыс. рублей (7 %) и 88 065,4 тыс. рублей или на 16 934,6 тыс. рублей (16,1 %) меньше утвержденных бюджетных назначений, соответственно, что повлекло образование кредиторской задолженности в указанных периодах в общей сумме 7 051,3 тыс. рублей, 7 393,3 тыс. рублей и 9 820,8 тыс. рублей, соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств от общей суммы расходов местного бюджета за 2017 год составило: Администрация – 82,1 % (72 408,1 тыс. рублей), МС – 17,9 % (15 831 тыс. рублей), Избирательная комиссия – менее 0,1 % (4,9 тыс. рублей).

3.1. Исполнение местного бюджета по расходам

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» местным бюджетом на 2017 год утверждены расходы в общей сумме 46 800,4 тыс. рублей, исполнены в сумме 40 876,4 тыс. рублей или на 87,3 % 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 1 266,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 104,3 тыс. рублей или на 87,2 % от утвержденных бюджетных ассигнований и направлены на оплату труда (с начислениями), Главы ВМО, исполняющего полномочия председателя МС.

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, осуществляющим свои полномочия на непостоянной основе, погашение кредиторской задолженности по оплате труда (с начислениями) прошлого года, а также уплату членских взносов на осуществление деятельности Совета муниципальных образований Санкт-Петербурга и содержание его органов в общей сумме 15 868,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 14 726,7 тыс. рублей или на 92,8 % 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, погашение кредиторской задолженности по оплате труда (с начислениями) прошлого года, 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 16 425,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 13 676,7 тыс. рублей или на 83,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» местным бюджетом на 2017 год утверждены расходы на обеспечение деятельности Избирательной комиссии ВМО в сумме 4,9 тыс. рублей, исполнены в полном объеме 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 33 565,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 29 512,7 тыс. рублей или на 88 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

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», «Положением денежном содержании лиц, замещающих выборные муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Сенной округ», утвержденным решением МС от 11.09.2015 № 30, «Положением об оплате труда работников, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности Муниципального совета муниципального округа 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 Администрации от 20.11.2013 № 212, Налоговым кодексом Российской Федерации.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» решением МС от 30.11.2016 № 37 «Об утверждении местного бюджета на 2017 год» размер резервного фонда Администрации утвержден в сумме 2 749 тыс. рублей, что соответствовало ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ.

На основании решения МС от 22.12.2017 № 37 «О внесении изменений в бюджет муниципального образования Сенной округ на 2017 год» бюджетные ассигнования резервного фонда были сокращены в полном объеме. Согласно отчету о расходовании средств резервного фонда, утвержденному постановлением Главы Администрации от 14.02.2018 № 31, расходование средств резервного фонда не производилось, ассигнования уменьшены в полном объеме.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» местным бюджетом на 2017 год утверждены расходы в общей сумме 13 235,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 11 363,8 тыс. рублей или на 85,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований. За счет средств данного подраздела произведены расходы:

1. По целевым статьям:

– 0920099001 «Содержание и обеспечение деятельности МКУ «Справедливость» – в сумме 5 915 тыс. рублей или на 85,2 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

– 4400099000 «Содержание и обеспечение деятельности МКУ «Сенной округ» – в сумме 5 377,1 тыс. рублей или на 87,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Согласно отчетам о результатах деятельности МКУ «Сенной округ», МКУ «Справедливость», количество сотрудников в Учреждениях составило составило 7 и 8 штатных единиц, соответственно, расходы на оплату труда (с начислениями) которых, составили 5 324,8 тыс. рублей и 5 764 тыс. рублей

соответственно. Оценить достоверность указанных выплат не представляется возможным, поскольку, в составе документов и материалов к проекту решения МС о местном бюджете штатные расписания сотрудников МКУ «Сенной округ», МКУ «Справедливость» не представлены.

2. На реализацию муниципальных программ, утвержденных постановлением Администрации от 07.10.2016 № 187 (с учетом изменений):

– «Участие в реализации мероприятий по охране здоровья граждан от воздействия окружающего табачного дыма и последствий потребления табака на территории муниципального образования» – в сумме 34 тыс. рублей или на 97,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

– «Участие в формах, установленных законодательством Санкт-Петербурга, в мероприятиях по профилактике незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ, новых потенциально опасных психоактивных веществ, наркомании в Санкт-Петербурге» – в сумме 24,8 тыс. рублей или на 91,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

– «Участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий их проявлений на территории муниципального образования» – в сумме 12,9 тыс. рублей или на 99,2 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

По разделу 0400 «Национальная экономика» (подразделу 0401 «Общэкономические вопросы») местным бюджетом на 2017 год утверждены расходы в сумме 173 тыс. рублей и направлены на реализацию муниципальной программы «Участие в организации и финансировании проведения оплачиваемых общественных работ», утвержденной постановлением Администрации от 07.10.2016 № 187 (с учетом изменений), исполнены в сумме 172,2 тыс. рублей или на 99,5 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (подразделу 0503 «Благоустройство») местным бюджетом на 2017 год утверждены расходы в сумме 38 301,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 30 106,6 тыс. рублей или на 78,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

За счет средств данного подраздела произведены расходы:

1. По целевой статье:

– 6009101000 «Благоустройство придомовых и дворовых территорий, в т.ч. текущий ремонт придомовых территорий и дворовых территорий, включая проезды и въезды, пешеходные дорожки, установка, содержание и ремонт ограждений газонов, установка и содержание малых архитектурных форм, уличной мебели и хозяйственно-бытового оборудования, создание зон отдыха, в т.ч. обустройство, содержание детских и спортивных площадок в части погашения задолженности прошлых лет» – в сумме 1 496 тыс. рублей или полном объеме от утвержденных бюджетных ассигнований.

2. На реализацию мероприятий муниципальных программ:

– «Благоустройство территории муниципального образования Сенной округ», утвержденной постановлением Администрации от 07.10.2016 № 187 (с учетом изменений) – в сумме 24 899,1 тыс. рублей или на 75,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

– «Озеленение территории муниципального образования Сенной округ», утвержденной постановлением Администрации от 07.10.2016 № 187 (с учетом изменений) – в сумме 3 478,7 тыс. рублей или на 99,3% от утвержденных бюджетных ассигнований;

– «Благоустройство территории муниципального образования, связанное с обеспечением санитарного благополучия населения», утвержденной постановлением Администрации от 07.10.2016 № 187 (с учетом изменений) – в сумме 138,5 тыс. рублей или полном объеме от утвержденных бюджетных ассигнований.

– «Выполнение оформления к праздничным мероприятиям на территории муниципального образования», утвержденной постановлением Администрации от 30.12.2016 № 262 (с учетом изменений) – в сумме 94,3 тыс. рублей или на 99,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

По разделу 0700 «Образование» (подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования») местным бюджетом на 2017 год утверждены расходы в сумме 2 536 тыс. рублей, исполнены в сумме 2 329,2 тыс. рублей или на 91,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований и направлены на реализацию муниципальных программ, утвержденных постановлением Администрации от 07.10.2016 № 187 (с учетом изменений):

– «Организация и проведение досуговых мероприятий для детей и подростков муниципального образования» – в сумме 2 075,9 тыс. рублей или на 89,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

– «Участие в реализации мер по профилактике дорожно-транспортного травматизма на территории муниципального образования Сенной округ» – в сумме 147,4 тыс. рублей или на 99,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

– «Проведение работ по военно-патриотическому воспитанию молодежи» – в сумме 105,9 тыс. рублей или на 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» (подразделу 0801 «Культура») местным бюджетом на 2017 год утверждены расходы в общей сумме 7 960 тыс. рублей, исполнены в сумме 6 434,3 тыс. рублей или на 80,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

За счет средств данного подраздела произведены расходы:

1. По целевым статьям:

– 4410001000 «Организация местных и участие в организации и проведении городских праздничных и иных зрелищных мероприятий в части погашения задолженности прошлых лет» – в сумме 395,3 тыс. рублей или на 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

– 4420901000 «Организация и проведение досуговых мероприятий для жителей муниципального образования в части погашения задолженности прошлых лет» – в сумме 295,4 тыс. рублей или на 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

2. На реализацию мероприятий муниципальных программ, утвержденных постановлением Администрации от 07.10.2016 № 187 (с учетом изменений):

– «Организация и проведение местных и участие в организации и проведении городских праздничных и иных зрелищных мероприятий» – в сумме 3 619,5 тыс. рублей или на 76,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

– «Организация и проведение досуговых мероприятий для жителей муниципального образования Сенной округ» – в сумме 2 124,1 тыс. рублей или на 82,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

По разделу 1000 «Социальная политика» местным бюджетом утверждены расходы в общей сумме 8 028,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 7 442,9 тыс. рублей или на 92,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований, в том числе:

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» местным бюджетом утверждены расходы в сумме 3,4 тыс. рублей по целевой статье 5050002000 «Расходы по назначению, выплате, перерасчету пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления, муниципальных органах муниципальных образований, а также приостановлению, возобновлению, прекращению выплаты пенсии за выслугу лет в соответствии с законом Санкт-Петербурга», в отчетном периоде расходование бюджетных средств не осуществлялось.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» местным бюджетом утверждены расходы в сумме 8 024,7 тыс. рублей на исполнение органами местного самоуправления ВМО отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству, 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, исполнены в сумме 7 442,9 тыс. рублей или на 92,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» (подразделу 1101 «Физическая культура») местным бюджетом на 2017 год утверждены расходы в сумме 150 тыс. рублей на реализацию муниципальной программы «Создание условий для развития на территории муниципального образования физической культуры и спорта», утвержденной постановлением Администрации от 07.10.2016 № 187 (с учетом изменений), в отчетном периоде расходование бюджетных средств не осуществлялось.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» (подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства») местным бюджетом на 2017 год

утверждены расходы в общей сумме 1 051 тыс. рублей, исполнены в сумме 882,4 тыс. рублей или 84 % от утвержденных бюджетных ассигнований. За счет средств данного подраздела произведены расходы:

1. На реализацию муниципальной программы «Опубликование муниципальных правовых актов, иной информации», утвержденной постановлением Администрации от 07.10.2016 № 187 (с учетом изменений) – в сумме 873,2 тыс. рублей или на 83,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

2. По целевой статье 45709 01000 «Опубликование муниципальных правовых актов, иной информации в части погашения задолженности прошлых лет» – в сумме 9,2 тыс. рублей или на 96,8 % 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 9 574,3 тыс. рублей, исполнены в общей сумме 8 945,7 тыс. рублей (или на 93,4 %), 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, в отчетном периоде расходы не осуществлялись;

– организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству: утверждены в сумме 1 543,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 502,7 тыс. рублей или на 97,4 % 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 5 129,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 4 724,2 тыс. рублей или на 92,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

– выплате вознаграждения приемным родителям: утверждены в сумме 2 895,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 2 718,8 тыс. рублей или на 93,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

3.3. Расходы на реализацию муниципальных программ

В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 15 муниципальных программ,

утвержденных постановлениями Администрации от 07.10.2016 № 187 (с учетом изменений), от 30.12.2016 № 262 (с учетом изменений).

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

Общий объем расходов на реализацию данных программ составил 37 800,5 тыс. рублей или 78,9 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 42,8 % 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 Администрации от 01.12.2014 № 255 (с изменениями, внесенными постановлением Администрации от 28.12.2017 № 270), Администрацией представлены Отчеты оценки эффективности реализации муниципальных программ Администрации муниципального образования Сенной округ за 2017 год (*далее – Отчет*), в которых на основании сопоставления показателей освоения финансовых ресурсов и достижения плановых значений целевых индикаторов программ проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ, согласно которой ожидаемая эффективность реализации всех программ достигнута.

Вместе с тем, в ходе анализа Отчетов установлено:

1. В Отчетах о реализации 5 муниципальных программ фактически произведенные расходы на их реализацию, на основании которых, в том числе сформирован вывод о достижении ожидаемой эффективности программ, не соответствуют показателям расходов на их реализацию, указанным в проекте решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета, Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117), согласно которым фактические расходы на их реализацию значительно ниже, сведения о чем приведены в таблице:

Наименование Программы	Утверждено Решение МС о местном бюджете	Фактически произведенные расходы			
		Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) тыс. руб./ в %, к бюджету		Отчет о реализации муниципальной программы тыс. руб./ в % к бюджету	
Благоустройство территории муниципального образования Сенной округ	33 070,0	24 899,0	75,3	33 045,0	99,9
Организация и проведение досуговых мероприятий для детей и подростков муниципального образования	2 282,0	2 075,9	90,1	2 275,0	99,7
Организация и проведение местных и участие в организации и проведении городских праздничных и иных зрелищных мероприятиях	4 704,5	3 619,5	76,9	4 631,8	98,5
Организация и проведение досуговых мероприятий для жителей муниципального образования Сенной округ	2 564,5	2 124,1	82,8	2 556,4	99,7
Опубликование муниципальных правовых актов, иной информации	1 041,5	873,2	83,8	1 023,3	98,3

Таким образом, результаты оценки эффективности указанных программ требуют уточнения.

2. Оценить целевое использование средств местного бюджета в сумме 1 750 тыс. рублей на реализацию мероприятия «Организация и проведение местных праздничных мероприятий» в рамках муниципальной программы «Организация и проведение местных, и участие в организации и проведении городских и иных зрелищных мероприятий» не представляется возможным, поскольку указанное мероприятие невозможно идентифицировать с конкретными местными праздничными мероприятиями и оценить его на соответствие вопросам местного значения.

Кроме того, следует отметить, что общий объем финансирования, утвержденный на реализацию мероприятий муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования Сенной округ на 2017 год» и указанный в разделе 2 «Перечень мероприятий программы», требует уточнения (33 070 тыс. рублей вместо 30 070 тыс. рублей).

4. Результат исполнения бюджета

Результатом исполнения местного бюджета за 2018 год стал дефицит в сумме 178,6 тыс. рублей, при утвержденном местном бюджете равным по доходам и расходам, что обусловлено в основном, недопоступлением доходов в бюджет и неисполнением бюджетных назначений по расходам.

Согласно данным Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) остатки средств на счетах бюджета уменьшились относительно начала года на 178,6 тыс. рублей (или на 20,8 %) и составили 680,4 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 14 749,1 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 9 820,8 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности сократилась на 842,8 тыс. рублей (или на 5,4 %), кредиторской задолженности увеличилась на 2 428,5 тыс. рублей (или на 32,9 %).

По состоянию на 01.01.2018 сумма дебиторской задолженности сложилась, в основном, по расчетам по доходам, в том числе по кодам счетов:

– 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – в сумме 8 354,4 тыс. рублей или 56,6 % от общей суммы дебиторской задолженности;

– 1 205 41 «Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия» – в сумме 6 342,2 тыс. рублей или 43 % от общей суммы дебиторской задолженности;

По состоянию на 01.01.2018 сумма кредиторской задолженности сложилась, в основном, по расчетам по доходам и принятым обязательствам, в том числе по кодам счетов:

– 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – в сумме 2 089,8 тыс. рублей или 21,3 % от общей суммы кредиторской задолженности;

– 1 302 11 «Расчеты по заработной плате» – в сумме 2 443,2 тыс. рублей или 24,9 % от общей суммы кредиторской задолженности;

– 1 302 26 «Расчеты по прочим работам, услугам» – в сумме 2 235,3 тыс. рублей или 22,8 % от общей суммы кредиторской задолженности.

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) увеличение кредиторской задолженности по принятым обязательствам обусловлено отсутствием поступлений доходов в полном объеме. Причины увеличения кредиторской задолженности по доходам в Пояснительной записке (ф. 0503160) не раскрыты.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности, согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2018 отсутствуют.

6. Результаты контрольных мероприятий

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

1. Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) контроля (Таблица № 5) в отчетном периоде проведены:

– «Проверка исполнения бюджетного полномочия главного распорядителя бюджетных средств по ведению реестра расходных обязательств», «Проверка исполнения бюджетного полномочия главного распорядителя бюджетных средств по составлению, утверждению и ведению бюджетной росписи (МС, ИКМО)», «Проверка исполнения муниципальных программ МКУ», по результатам проведения которых нарушения не выявлены.

2. Сведения о результатах мероприятий внешнего государственного (муниципального) контроля (Таблица № 7) – в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга проведены проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2016 год, экспертиза проекта местного бюджета на 2018 год. Согласно Сведениям, выявленные нарушения устранены.

Согласно Пояснительной записке перед составлением бюджетной отчетности проведена инвентаризация финансовых и нефинансовых активов, по результатам которой расхождений не выявлены.

ВЫВОДЫ:

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга

муниципальный округ Сенной округ за 2017 год Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга установлено:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) и годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (Администрации, МС, Избирательной комиссии ВМО), финансового органа ВМО за 2017 год представлены в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга с соблюдением срока, установленного ст. 264.4 БК РФ, до 01.04.2018.

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

– доходная часть бюджета исполнена в сумме 88 065,4 тыс. рублей или на 83,9 %. Доходная часть исполнена на 16 934,6 тыс. рублей (или на 16,1 %) меньше утвержденных бюджетных назначений, в основном, по налоговым доходам, что, согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) обусловлено отсутствием поступлений доходов в отчетном периоде в соответствии с установленным порядком. Необходимо отметить некачественное планирование местного бюджета по доходам, поскольку в период 2015 - 2017 годов местным бюджетом утверждались доходы, исполнение которых значительно отличалось от утвержденных показателей. Так, в 2015, 2016, 2017 годы доходы исполнены в сумме 60 882,8 тыс. рублей или на 4 937,2 тыс. рублей (7,5 %), 72 030,1 тыс. рублей или на 5 449,9 тыс. рублей (7 %) и 88 065,4 тыс. рублей или на 16 934,6 тыс. рублей (16,1%) меньше утвержденных бюджетных назначений, соответственно, что, в свою очередь, повлекло образование кредиторской задолженности в указанных периодах в общей сумме 7 051,3 тыс. рублей, 7 393,3 тыс. рублей и 9 820,8 тыс. рублей, соответственно;

– бюджетные обязательства исполнены в сумме 88 244 тыс. рублей или на 84 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Результатом исполнения местного бюджета за 2017 год стал дефицит в сумме 178,6 тыс. рублей при утвержденном местном бюджете равным по доходам и расходам. Размер дефицита соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

3. Неосвоенные в 2017 году бюджетные средства составили 16 756 тыс. рублей (или 16 % от утвержденных назначений), в основном, по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в сумме 8 194,9 тыс. рублей (или 21,4 %), 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 5 924 тыс. рублей (или 12,7 %), 0800 «Культура, кинематография» – в сумме 1 525,7 тыс. рублей (или 19,2 %). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) неисполнение бюджетных назначений по расходам обусловлено невостребованностью ассигнований в отчетном периоде, что не соответствует действительности, поскольку согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на конец

отчетного периода имеется кредиторская задолженность, в том числе по указанным разделам расходов бюджета.

4. Основные характеристики проекта решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета 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 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 2 749 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. На основании решения МС от 22.12.2017 № 37 «О внесении изменений в бюджет муниципального образования Сенной округ на 2017 год» бюджетные ассигнования резервного фонда были сокращены в полном объеме.

7. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2018 общая сумма дебиторской задолженности составила 14 749,1 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 9 820,8 тыс. рублей, которые сложились, в основном, по расчетам по доходам и принятым обязательствам по кодам счетов 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов», 1 205 41 «Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия», 1 302 11 «Расчеты по заработной плате», 1 302 26 «Расчеты по прочим работам, услугам».

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) увеличение кредиторской задолженности по принятым обязательствам обусловлено отсутствием поступлений доходов в полном объеме. Причины увеличения кредиторской задолженности по доходам в Пояснительной записке (ф. 0503160) не раскрыты. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности, согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), по состоянию на 01.01.2018 отсутствуют.

8. 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 и муниципальными правовыми актами, регулирующими порядок оплаты труда сотрудников МС и Администрации.

9. В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 15 муниципальных программ.

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

Общий объем расходов на реализацию данных программ составил 37 800,5 тыс. рублей или 78,9 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 42,8 % 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 Администрации от 01.12.2014 № 255 (с изменениями, внесенными постановлением Администрации от 28.12.2017 № 270), Администрацией на основании сопоставления показателей освоения финансовых ресурсов и достижения плановых значений целевых индикаторов программ проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ, согласно которой ожидаемая эффективность реализации всех программ достигнута.

Вместе с тем, в ходе анализа Отчетов о реализации муниципальных программ Администрации муниципального образования Сенной округ, Оценки эффективности реализации муниципальных программ установлено, что в отчетах о реализации 5 муниципальных программ фактически произведенные расходы на их реализацию, на основании которых, в том числе сформирован вывод о достижении ожидаемой эффективности программ, не соответствуют показателям расходов на их реализацию, указанным в проекте решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета, Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117), согласно которым фактические расходы на их реализацию значительно ниже, в связи с чем результаты оценки эффективности программ требуют уточнения.

Оценить целевое использование средств местного бюджета в сумме 1 750 тыс. рублей на реализацию мероприятия «Организация и проведение местных праздничных мероприятий» муниципальной программы «Организация и проведение местных и участие в организации и проведении городских и иных зрелищных мероприятий» не представляется возможным, поскольку указанное мероприятие невозможно идентифицировать с конкретными местными праздничными мероприятиями и оценить его на соответствие вопросам местного значения.

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

10.1. Годовая бюджетная отчетность Администрации, МС, Избирательной комиссии ВМО и финансового органа ВМО содержит все формы, предусмотренные п.п. 11.1, 11.2 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.

10.2. При формировании форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Администрации, МС, Избирательной комиссии ВМО и финансового органа ВМО допущены нарушения общих требований к бухгалтерской отчетности экономического субъекта, 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 (10 нарушений, замечаний, в том числе МС – 2 нарушения и замечания, Администрация – 3 нарушения и замечания, Избирательная комиссия ВМО – 1 нарушение, финансовый орган ВМО – 4 нарушения и замечания).

10.3. Выборочной проверкой соответствия показателей между отдельными формами бюджетной отчетности МС, Администрации, Избирательной комиссии ВМО и финансового органа ВМО отклонения не установлены.

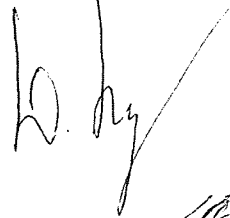
11. Уставы МКУ «Сенной округ», МКУ «Справедливость», утвержденные постановлением Администрации от 18.11.2011 № 206, требуют приведения в соответствие с действующим законодательством, с учетом задач и функций, которые могут быть возложены на муниципальное казенное учреждение, поскольку согласно Уставам целями деятельности Учреждений являются, в том числе оказание юридических услуг, удовлетворение общественных потребностей в социально-значимых услугах, 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».

12. В ходе анализа документов, определяющих порядок ведения бухгалтерского учета, установлено, что Администрацией допущено нарушение 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, «Учетной политикой на 2015 год», утвержденной приказом Администрации от 12.01.2015 № 1/о (с учетом изменений), не утвержден порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.

Учетные политики МС, Избирательной комиссии ВМО, муниципальных казенных учреждений 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.

Аудитор палаты



Ю.Ю. Шутов

Заместитель начальника инспекции



Е.А. Коваленко

Ведущий специалист-инспектор



Е.Ю. Бабчинская

Специалист 1 категории - инспектор



В.С. Спиридонова