



Контрольно-счетная палата СПб



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
САНКТ-ПЕТЕРБУРГА**

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

ОГРН 1117847580245 ОКПО 30723374 ИНН/КПП 7838468985/783801001

18.04.2019 № 1-163/19-2
На № 221 от 21.03.2019

Главе
внутригородского муниципального
образования Санкт-Петербурга
муниципальный округ Дачное

Сагалаеву В.А.

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

Середкину М.Б.

пр.Ветеранов, д.69
Санкт-Петербург, 198255

На основании подписанного Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетная палата Санкт-Петербурга направляет Вам Заключение на отчет об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ за 2018 год. Заключение рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга (протокол от 18.04.2019 № 07, п.2.13.).

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

Приложение: на 22 л. в 1 экз.

Заместитель
председателя палаты

Ю.С.Русакова

Е.А.Кашникова
570 53 35
570 51 38

Муниципальный Совет
муниципального образования
Муниципальный округ Дачное
вх. № 196
"19" 04 20019



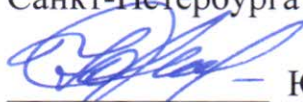
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

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

18.04.2019 № 1-163/19-1

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга

 Ю.С.Русакова

18 апреля 2019 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

*(рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга
протокол от 18.04.2019 № 07, п.2.13.)*

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

Годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2018 год и годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств Местной администрации ВМО (далее – Местная Администрация), Муниципального совета ВМО (далее – МС), Избирательной комиссии ВМО и финансового органа ВМО для проведения внешней проверки представлены в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга 21.03.2019 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 ВМО и финансового органа ВМО по формам, предусмотренным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция о порядке составления отчетности);
- проект решения МС «Об утверждении Годового отчета об исполнении бюджета внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ Дачное за 2018 год»;
- нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс ВМО, и иные документы, представленные по запросу Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга.

Ответственность за полноту и достоверность представленных документов несут должностные лица:

- Глава ВМО, исполняющий полномочия председателя МС, – Сагалаев В.А.;
- Глава Местной Администрации – Середкин И.В.;
- председатель Избирательной комиссии ВМО – Грогуль А.Г.;
- главный бухгалтер Местной Администрации – Калганова И.В.

1. Общие положения

Бюджетный процесс ВМО в отчетном периоде осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе в Муниципальном образовании Муниципальный округ Дачное, утвержденного решением МС от 31.10.2007 № 257 (в редакции решения МС от 31.10.2018 № 241, далее – *Положение о бюджетном процессе*).

Согласно Положению о бюджетном процессе полномочия финансового органа ВМО осуществляет Местная Администрация.

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

- доходов бюджета – № 04723001810 (Местной Администрации);
- расходов бюджета – № 03723001810 (Местной Администрации);
- расходов бюджета – № 03723200860 (МС);
- расходов бюджета – № 03723200920 (Избирательной комиссии ВМО);
- расходов бюджета – № 03723200930 (Муниципального казенного учреждения «Муниципальная Служба Заказчика Муниципального образования Муниципальный округ Дачное»);
- средств, поступающих во временное распоряжение – № 05723001810 (Местной Администрации).

В соответствии с «Ведомственной структурой расходов бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Дачное на 2018 год» (Приложение № 2 к решению МС от 01.12.2017 № 197 «О бюджете внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ Дачное на 2018 год») главными распорядителями средств местного бюджета являлись: МС (код ГРБС – 965), Местная Администрация (код ГРБС – 927), Избирательная комиссия ВМО (код ГРБС – 938).

В ВМО создано и осуществляет деятельность Муниципальное казенное учреждение «Муниципальная Служба Заказчика Муниципального образования Муниципальный округ Дачное» (далее – *МКУ «МСЗ МО Дачное»*).

Согласно Уставу МКУ «МСЗ МО Дачное», утвержденному распоряжением Главы Местной Администрации от 17.05.2010 № 28, учреждение создано в целях выполнения организационных функций при решении вопросов местного значения, в том числе, по благоустройству,

организации массовой физической культуры, военно-патриотическому воспитанию молодежи, организации и проведению досуговых мероприятий, организации местных и участию в организации городских праздничных и иных зрелищных мероприятий и др.

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

При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (Местной Администрации, МС, Избирательной комиссии ВМО) и финансового органа ВМО выявлены **нарушения общих требований к бухгалтерской отчетности экономического субъекта** (10 нарушений, замечаний), установленных федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н, ст.ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией о порядке составления отчетности, Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н, в том числе:

1. МС (3 нарушения, замечания):

1.1. в нарушение п. 159 Инструкции о порядке составления отчетности в графе 4 «Результаты проверки» «Сведений о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» (Таблица № 7) к Пояснительной записке (ф. 0503160), не указаны номера и даты актов проверок.

1.2. В перечень форм, не имеющих числовых значений и показателей и не представленных в составе годовой бюджетной отчетности, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160), не включены «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» (ф. 0503174).

1.3. В Пояснительной записке (ф. 0503160) не указаны реквизиты соглашения о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета бухгалтерии Местной Администрации, что не соответствует п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности.

2. Местной Администрации (1 нарушение), а именно, в нарушение п. 159 Инструкции о порядке составления отчетности в графе 4 «Результаты проверки» «Сведений о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» (Таблица № 7) к Пояснительной записке (ф. 0503160), не указаны номера и даты актов проверок.

3. Избирательная комиссия ВМО (3 нарушения, замечания):

3.1. В нарушение п. 159 Инструкции о порядке составления отчетности в графе 4 «Результаты проверки» «Сведений о результатах внешнего

государственного (муниципального) финансового контроля» (Таблица № 7) к Пояснительной записке (ф. 0503160), не указаны номера и даты актов проверок.

3.2. В перечень форм, не имеющих числовых значений и показателей и не представленных в составе годовой бюджетной отчетности, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160), не включены «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» (ф. 0503174).

3.3. В Пояснительной записке (ф. 0503160) не указаны реквизиты соглашения о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета бухгалтерии Местной Администрации, что не соответствует п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности.

4. Финансового органа ВМО (3 нарушения и замечания):

4.1. В нарушение п. 159 Инструкции о порядке составления отчетности в графе 4 «Результаты проверки» «Сведений о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» (Таблица № 7) к Пояснительной записке (ф. 0503160), не указаны номера и даты актов проверок.

4.2. В «Отчете об исполнении бюджета» (ф. 0503117):

· в графе 5 «Исполнено» по коду расходов по бюджетной классификации 927 0309 0100120010 244 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», указано «60оп пи» вместо «60 000»;

· в графе 3 «Код расхода по бюджетной классификации» по показателю «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами, органами управления государственными внебюджетными фондами», указан код 927 0104 0020000850 100 00 вместо 927 0104 00200G0850 100 00.

4.3. Согласно «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) просроченная дебиторская задолженность составила 18 071,2 тыс. рублей по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов», причины образования которой в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» не отражены, тогда как согласно письму Комитета финансов Санкт-Петербурга от 21.01.2019 № 01-02-424/19-0-0 раздел 2 «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) заполняется финансовыми органами «в разрезе контрагентов по показателям свыше 1 млн. руб.».

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

3. Оценка исполнения местного бюджета

Местный бюджет на 2018 год утвержден решением МС от 01.12.2017 № 197 «О бюджете внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ Дачное на 2018 год» (с учетом изменений) по доходам в сумме 149 198,7 тыс. рублей, расходам – в сумме 185 725,4 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 36 526,7 тыс. рублей, размер которого соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, с учетом того, что источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Согласно представленному проекту решения МС «Об утверждении Годового отчета об исполнении бюджета внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ Дачное за 2018 год» (далее – проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета) местный бюджет по доходам исполнен в сумме 160 095,3 тыс. рублей, расходам – в сумме 170 994,6 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 10 899,3 тыс. рублей. Размер дефицита местного бюджета соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ. Источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Основные характеристики проекта решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2018 год.

Представленный проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ. Вместе с тем, необходимо отметить, что в составе приложений к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета представлено Приложение № 5 «Сведения о численности лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих органов местного самоуправления МО Дачное, работников муниципальных учреждений и о фактических расходах на оплату их труда за 2018 год», нетребуемое ст. 264.6 БК РФ, ст. 33 Положения о бюджетном процессе.

Показатели Сводной бюджетной росписи по расходам бюджета внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ Дачное на 2018 финансовый год (по состоянию на 26.07.2018), утвержденной Главой Местной Администрации, соответствуют решению МС от 01.10.2017 № 197 «О бюджете внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ Дачное на 2018 год» (в последней редакции решения МС от 25.07.2018 № 232).

Данные об исполнении местного бюджета за 2018 год представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Группа и подгруппа доходов/раздел расходов	Утверждено решением о местном бюджете	Исполнено*		
			сумма	в %, к бюджету	удельный вес, %
<i>Остаток средств на счете на начало года</i>			51 538,2		
ДОХОДЫ, всего:		149 198,7	160 095,3	107,3	100,0
Налоговые и неналоговые доходы		100	121 384,4	110,8	84,0
Налоги на совокупный доход	105	113 506,0	128 604,4	113,3	80,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	113	5 339,4	2 886,1	54,1	1,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	116	2 539,0	2 974,0	117,1	1,9
Безвозмездные поступления		200	27 814,3	92,1	16,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	202	27 814,3	25 630,8	92,1	16,0
РАСХОДЫ, всего:		185 725,4	170 994,6	92,1	100,0
Общегосударственные вопросы	0100	27 646,7	26 058,1	94,3	15,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	60,0	18,0	30,0	менее 0,1
Национальная экономика	0400	392,7	387,0	98,5	0,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	114 523,9	106 535,3	93,1	62,3
Образование	0700	1 794,0	1 280,4	71,4	0,8
Культура, кинематография	0800	12 908,5	11 814,8	91,5	6,9
Социальная политика	1000	24 392,9	22 266,9	91,3	13,0
Физическая культура и спорт	1100	1 370,0	977,1	71,3	0,6
Средства массовой информации	1200	2 636,7	1 657,0	62,8	1,0
Дефицит (-), профицит (+) бюджета		- 36 526,7	- 10 899,3	в 3 раза меньше	-
<i>Остаток средств на счете на конец года</i>			40 638,9		

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

Согласно «Отчету об исполнении местного бюджета» (ф. 0503117) за 2018 год бюджетные назначения по доходам исполнены в общей сумме 160 095,3 тыс. рублей или на 10 896,6 тыс. рублей (7,3 %) больше утвержденных бюджетных назначений, что обусловлено, в основном, поступлением налогов на совокупный доход в объеме, превышающем утвержденные назначения.

Причины сверхпланового поступления налоговых доходов в Пояснительной записке (ф. 0503160) не отражены.

Основной объем (80,3 %) доходов сформирован за счет налоговых поступлений, составивших 128 604,4 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений составила 16 % (25 630,8 тыс. рублей), неналоговых доходов – 3,7 % (5 860,1 тыс. рублей).

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

Структуру неналоговых поступлений местного бюджета составили:

- штрафы, санкции, возмещение ущерба основной удельный вес – 50,7 % (2 974,0 тыс. рублей);

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 49,3 % (2 886,1 тыс. рублей).

Бюджетные обязательства исполнены в общей сумме 170 994,6 тыс. рублей или на 92,1 %. Наибольший удельный вес в структуре

расходов местного бюджета на 2018 год составили расходы по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 62,3 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» – 15,2 %, 1000 «Социальная политика» – 13 %.

Неосвоенные в 2018 году бюджетные средства составили 14 730,8 тыс. рублей (или 7,9 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в сумме 7 988,6 тыс. рублей (или 6,9 %), 1000 «Социальная политика» – в сумме 2 126 тыс. рублей (или 8,7 %), 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 1 588,6 тыс. рублей (или 5,7 %), 0800 «Культура, кинематография» – в сумме 1 093,7 тыс. рублей (или 8,5%). Согласно «Сведениям об исполнении бюджета» (ф. 0503164), неисполнение бюджетных ассигнований по расходам обусловлено отсутствием потребности; уменьшением количества получателей пособий и компенсаций из местного бюджета или неявкой получателей за начисленными пособиями или компенсациями; экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

3.1. Исполнение местного бюджета по расходам

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

1. Расходы на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО и Избирательной комиссии 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 27 209,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 25 806,8 тыс. рублей или на 93,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, сотрудников МС, Местной Администрации и председателя Избирательной комиссии ВМО утверждены местным бюджетом в общей сумме 18 188,5 тыс. рублей и произведены в общей сумме 17 900,7 тыс. рублей в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54 «О Реестре муниципальных должностей в Санкт-Петербурге, Реестре должностей муниципальной службы в Санкт-Петербурге и предельных нормативах размеров оплаты труда депутатов муниципальных советов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, членов выборных органов местного самоуправления в Санкт-Петербурге, выборных должностных лиц местного самоуправления в Санкт-Петербурге, председателей избирательных комиссий внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга,

осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Санкт-Петербурге» (далее – Закон Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54), муниципальными правовыми актами, регулирующими оплату труда сотрудников органов местного самоуправления ВМО, Налоговым кодексом Российской Федерации.

Расходы на оплату труда депутатов МС, выборных должностных лиц местного самоуправления ВМО, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления ВМО утверждены местным бюджетом на 2018 год в общей сумме 22 024,8 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 15 634,7 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 6 380,1 тыс. рублей) и произведены в общей сумме 20 755,2 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 15 644 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 5 111,2 тыс. рублей) с соблюдением норматива формирования данных расходов (27 647,9 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 21 267,6 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 6 380,3 тыс. рублей), установленного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 12.12.2017 № 1018 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга на 2018 год».

2. Расходы на выплату денежной компенсации депутатам МС, членам выборных органов местного самоуправления, выборным должностным лицам местного самоуправления, осуществляющим свои полномочия на непостоянной основе, утверждены на 2018 год в сумме 265,2 тыс. рублей (исходя из выплаты денежной компенсации 17 депутатам МС), исполнены в сумме 237,9 тыс. рублей, что не превышает предельный размер денежной компенсации, установленный ст. 14 Закона Санкт-Петербурга от 03.10.2008 № 537-94 «О гарантиях осуществления полномочий депутата муниципального совета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга, члена выборного органа местного самоуправления в Санкт-Петербурге, выборного должностного лица местного самоуправления в Санкт-Петербурге».

3. Расходы на содержание и обеспечение деятельности МКУ «МСЗ МО Дачное» утверждены в сумме 13 739,3 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями) сотрудников в сумме 10 867,5 тыс. рублей), исполнены в сумме 12 787 тыс. рублей или 93,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований (в том числе на оплату труда (с начислениями) сотрудников в сумме 10 839,7 тыс. рублей, или 99,7 %). Расходы на оплату труда сотрудников МКУ «МСЗ МО Дачное» утверждены и произведены в соответствии с Положением «Об оплате труда работников Муниципального Казенного Учреждения «Муниципальная Служба Заказчика Муниципального образования Муниципальный округ Дачное», утвержденным распоряжением Местной Администрации от 17.10.2013 № 67 (в редакции распоряжения Местной Администрации от 31.10.2016 № 56).

4. Местным бюджетом резервный фонд Местной Администрации утвержден в сумме 50 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. Согласно Отчету о расходовании средств резервного фонда Местной Администрации, средства резервного фонда не использовались и не перераспределялись по другим разделам классификации расходов местного бюджета.

5. В проверяемом периоде органами местного самоуправления ВМО произведены расходы в общей сумме 1 102,9 тыс. рублей на уплату членских взносов на осуществление деятельности Совета муниципальных образований Санкт-Петербурга и содержание его органов; присвоение звания «Почетный житель»; формирование, утверждение, исполнение бюджета, организацию и финансирование временного трудоустройства несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время; подготовку, переподготовку и повышение квалификации выборных должностных лиц местного самоуправления, депутатов представительного органа местного самоуправления, а также муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений; предоставление доплат к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы.

3.1.2. Расходы на реализацию муниципальных программ

В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 7 муниципальных программ, утвержденных распоряжениями Местной Администрации от 16.09.2016 №№ 46, 46/1-46/6 (с учетом изменений).

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

Общий объем расходов на реализацию программ составил 107 769,6 тыс. рублей или 92,3 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 63 % от общей суммы расходов местного бюджета.

Муниципальные программы сформированы и утверждены

в соответствии с «Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ Муниципального образования Муниципальный округ Дачное, их формирования, реализации и оценки эффективности» (далее – *Порядок*), утвержденным распоряжением Местной Администрации от 10.09.2013 № 47.

На основании Порядка Местной Администрацией подготовлено «Заключение на комплексную оценку результативности и эффективности муниципальных программ МО Дачное за 2018 год» (далее – *Заключение*), согласно которому 6 программ признаны эффективными, 1 программа – неэффективной.

Следует отметить, что согласно *Заключению*, муниципальная «По содействию исполнительным органам государственной власти Санкт-Петербурга в сборе и обмене информацией в области защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, содействию в информировании населения об угрозе или возникновении чрезвычайной ситуации, проведению подготовки неработающего населения способам защиты и действиям в чрезвычайных ситуациях на территории МО Дачное на 2017-2019 годы» признана неэффективной, что обусловлено низким освоением бюджетных ассигнований на ее реализацию (30 %) и уменьшением фактического количества проведенных мероприятий. Следует отметить, что в 2017 году данная программа также была признана неэффективной.

3.1.3. Расходы на реализацию отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга

На основании Закона Санкт-Петербурга от 04.12.2017 № 801-131 «О бюджете Санкт-Петербурга на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» местным бюджетом утверждены ассигнования на исполнение органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга в общей сумме 27 814,3 тыс. рублей, исполнены в общей сумме 25 630,8 тыс. рублей (или на 92,1 %), в том числе по:

– определению должностных лиц местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, и составлению протоколов об административных правонарушениях: утверждены в сумме 6,9 тыс. рублей, расходование средств не осуществлялось;

– организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству: утверждены в сумме 4 144,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 4 093,5 тыс. рублей или на 98,8 % 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 15 679 тыс. рублей, исполнены в сумме 14 134,8 тыс. рублей или на 90,2 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

– выплате вознаграждения приемным родителям: утверждены в сумме в сумме 7 984,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 7 402,5 тыс. рублей или на 92,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

4. Результат исполнения бюджета

Результатом исполнения местного бюджета за 2018 год стал дефицит в сумме 10 899,3 тыс. рублей или на 25 627,4 тыс. рублей (в 3 раза) меньше утвержденного решением МС от 01.12.2017 № 197 «О бюджете внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ Дачное на 2018 год» (с учетом изменений) показателя, что обусловлено сверхплановым поступлением налоговых доходов и неисполнением бюджетных ассигнований по расходам.

Согласно данным Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) остатки средств на счетах бюджета сократились на 10 899,3 тыс. рублей (или на 21,4 %) и составили 40 638,9 тыс. рублей.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2019 общая сумма дебиторской задолженности составила 19 319,8 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 9 348,8 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности сократилась на 4 459 тыс. рублей или на 18,8 %, кредиторской задолженности увеличилась – на 1 680 тыс. рублей или на 21,9 %. По состоянию на 01.01.2019 сумма дебиторской и кредиторской задолженности сложилась, в основном, по расчетам по доходам, в том числе:

– дебиторской задолженности – по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – в сумме 18 071,2 тыс. рублей или 76 % от общей суммы дебиторской задолженности;

– кредиторской задолженности – по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» – в сумме 9 198,2 тыс. рублей или 98,8 % от общей суммы кредиторской задолженности.

Согласно разделу 1 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности» «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 18 071,2 тыс. рублей. Причины образования просроченной дебиторской задолженности в Пояснительной записке (ф. 0503160) не отражены, раздел 2 «Сведения о просроченной задолженности» «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) также не заполнен, замечание о чем отражено в разделе 2 настоящего Заключение.

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

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 проведен:

- «Контроль за непревышением сумм по операции над лимитами бюджетных обязательств»; «Контроль соблюдения целей и условий предоставления субсидии на организацию временного трудоустройства», по результатам которого нарушения не выявлены;

- «Предварительный контроль за соответствием содержания проводимой операции коду бюджетной классификации РФ, указанному в платежном документе», «предварительный контроль за наличием документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства, подлежащего оплате за счет средств бюджета», по результатам которого выявлены нарушения и приняты меры по уточнению вида и принадлежности платежа, возврату документов контрагенту.

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 2017 год, экспертиза проекта местного бюджета на 2019 год, по результатам которых выявлен ряд нарушений и замечаний, которые, согласно данным Сведениям, учтены и устранены.

Согласно Пояснительной записке (ф.0503160) 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 Дачное за 2018 год Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга установлено:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117), включая годовую бюджетную отчетность главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации, Избирательной комиссии ВМО), финансового органа ВМО за 2018 год, представлены в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга с соблюдением срока, установленного ст. 264.4 БК РФ, до 01.04.2019.

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

– доходная часть бюджета исполнена в сумме 160 095,3 тыс. рублей или на 10 896,6 тыс. рублей (7,3 %) больше утвержденных бюджетных назначений, что обусловлено, в основном, поступлением налоговых доходов в большем объеме, чем утверждено местным бюджетом.

– бюджетные обязательства исполнены в сумме 170 994,6 тыс. рублей или на 92,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Результатом исполнения местного бюджета за 2018 год стал дефицит в сумме 10 899,3 тыс. рублей или на 25 627,4 тыс. рублей (в 3 раза) меньше утвержденного решением МС о местном бюджете на 2018 год показателя, размер которого 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 2018 году бюджетные средства составили 14 830,8 тыс. рублей (или 7,9 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в сумме 7 988,6 тыс. рублей (или 6,9 %), 1000 «Социальная политика» – в сумме 2 126,0 тыс. рублей (или 8,7 %), 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 1 588,6 тыс. рублей (или 5,7 %), 0800 «Культура, Кинематография» – в сумме 1 093,7 тыс. рублей (или 8,5 %). Согласно «Сведениям об исполнении бюджета» (ф. 0503164), неисполнение бюджетных ассигнований по расходам обусловлено отсутствием потребности, уменьшением количества получателей пособий и компенсаций из местных бюджетов или неявка получателей за начисленными пособиями или компенсациями, экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

4. Основные характеристики проекта решения МС «Об утверждении Годового отчета об исполнении бюджета внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ Дачное за 2018 год» соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2018 год.

5. Представленный проект решения МС «Об утверждении Годового отчета об исполнении бюджета внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ Дачное за 2018 год» в целом соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

Вместе с тем, необходимо отметить, что в составе приложений к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета представлено Приложение № 5 «Сведения о численности лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих органов местного самоуправления МО Дачное, работников муниципальных учреждений и о фактических расходах на оплату их труда за 2018 год», нетребуемое ст. 264.6 БК РФ, ст. 33 Положения о бюджетном процессе.

6. Местным бюджетом на 2018 год резервный фонд Местной Администрации утвержден в сумме 50 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. Согласно Отчету о

расходовании средств резервного фонда Местной Администрации, средства резервного фонда не использовались и не перераспределялись по другим разделам классификации расходов местного бюджета.

7. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2019 общая сумма дебиторской задолженности составила 19 319,8 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 9 348,8 тыс. рублей, которые сложились, в основном, по расчетам по доходам по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов». Согласно разделу 1 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности» «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 18 071,2 тыс. рублей. Причины образования просроченной дебиторской задолженности в Пояснительной записке (ф. 0503160) не отражены, раздел 2 «Сведения о просроченной задолженности» Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) также не заполнен.

8. Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, сотрудников МС, Местной Администрации и председателя Избирательной комиссии ВМО утверждены местным бюджетом в общей сумме 18 188,5 тыс. рублей и произведены в общей сумме 17 900,7 тыс. рублей в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54, муниципальными правовыми актами, регулирующими оплату труда сотрудников органов местного самоуправления ВМО, Налоговым кодексом Российской Федерации.

9. Расходы на оплату труда депутатов МС, выборных должностных лиц местного самоуправления ВМО, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления ВМО утверждены местным бюджетом на 2018 год в общей сумме 22 014,8 тыс. рублей и произведены в общей сумме 20 755,2 тыс. рублей с соблюдением норматива формирования данных расходов (27 647,9 тыс. рублей), установленного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 12.12.2017 № 1018 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга на 2018 год».

10. В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 7 муниципальных программ, общий объем расходов на реализацию которых составил 107 769,6 тыс. рублей или 92,3 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 63 % от общей суммы расходов местного бюджета.

11. На основании Порядка, Местной Администрацией подготовлено «Заключение на комплексную оценку результативности и эффективности

муниципальных программ МО Дачное за 2018 год», согласно которому 6 программ признаны эффективными, 1 программа – неэффективная.

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

12.1. При формировании форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации) Избирательной комиссии ВМО и финансового органа ВМО установлены нарушения общих требований к бухгалтерской отчетности экономического субъекта, установленных федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н, 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 – 3 нарушения, замечания, Местная Администрация – 1 нарушение, Избирательная комиссия ВМО – 3 нарушения, замечания, финансовый орган ВМО – 3 нарушения, замечания).

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

Аудитор палаты

Ведущий специалист-инспектор

Ю.Ю. Шутов

Е.Ю. Бабчинская