



## 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

---

11.04.2019 № Р-221/19-1

### УТВЕРЖДАЮ

Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты  
Санкт-Петербурга

 Ю.С.Русакова

11 апреля 2019 года

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

*(рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга  
протокол от 11.04.2019 № 06, п.1.1.)*

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Балканский (*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*) и финансового органа ВМО для проведения внешней проверки представлены в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ (29.03.2019).

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 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 исполнении бюджета МО МО Балканский 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, – Лебедев С.А.;

- Глава Местной Администрации – Агеева М.А.;

- Главный бухгалтер – Копылова И.А.

## ***1. Общие положения***

Бюджетный процесс ВМО в отчетном периоде осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе во внутригородском муниципальном образовании Санкт-Петербурга муниципального округа Балканский, утвержденного решением МС от 24.11.2015 № 30 (с учетом изменений, внесенных решением МС от 15.11.2016 № 28, далее – *Положение о бюджетном процессе*).

На основании ст.9 Положения о бюджетном процессе функции финансового органа ВМО осуществляет Местная Администрация.

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

- доходов бюджета – № 04723002200 (Местная Администрация);
- расходов бюджета – № 03723002200 (Местная Администрация);
- расходов бюджета – № 03723250710 (МС);
- средств, поступающих во временное распоряжение, – № 05723002200 (Местная Администрация).

Согласно «Ведомственной структуре расходов местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа Балканский на 2018 год» (Приложение № 2 к решению МС от 14.11.2017 № 24 «Об утверждении местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа Балканский на 2018 год») главными распорядителями средств местного бюджета являлись: Местная Администрация (код ГРБС – 976), МС (код ГРБС – 963).

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

При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (Местной Администрации, МС) и финансового органа ВМО выявлены **нарушения общих требований к бухгалтерской отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу** (26 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, в том числе:

1. МС (7 нарушений и замечаний):

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

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) представлена в сокращенном виде;

- в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) приведены коды строк, не предусмотренные установленной в Инструкции формой, и отсутствуют коды строк, предусмотренные установленной в Инструкции формой.

1.2. В нарушение п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности Пояснительная записка (ф. 0503160) не составлена по пяти обязательным разделам. Кроме того, Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит краткого описания основных положений учетной политики.

1.3. В нарушение п. 70 Инструкции о порядке составления отчетности в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) в графе 3 «Код по бюджетной классификации» отдельные группировочные коды по бюджетной классификации Российской Федерации не отражены.

1.4. В перечень форм, не имеющих числовых значений и показателей и не представленных в составе годовой бюджетной отчетности, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160), включены, в том числе Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140), Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177), тогда как Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177) исключены из состава годовой отчетности, а представление Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) п. 11.1 Инструкции о порядке составления отчетности не предусмотрено.

1.5. В составе годовой отчетности представлен Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117), представление которого п. 11.1 Инструкции о порядке составления отчетности не предусмотрено.

1.6. В нарушение п. 159 Инструкции о порядке составления отчетности в графах 3 «Тема проверки», 4 «Результаты проверки» Сведений о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7) к Пояснительной записке (ф. 0503160) отсутствует ссылка на номер и дату актов проверок. Кроме того, тема проверки «проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год» требует корректировки в части указания финансового года.

1.7. В нарушение п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности в Пояснительной записке (ф. 0503160) не указаны причины непредставления: Сведений об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3), Сведений о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5), Сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163), Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164), Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

2. Местной Администрации (9 нарушений и замечаний):

2.1. В нарушение п. 1 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) приведены коды строк, не предусмотренные установленной в Инструкции формой.

2.2. В нарушение п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности Пояснительная записка (ф. 0503160) не составлена по пяти обязательным разделам. Кроме того, Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит краткого описания основных положений учетной политики.

2.3. В перечень форм, не имеющих числовых значений и показателей и не представленных в составе годовой бюджетной отчетности, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160), включены, в том числе Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177), которые исключены из состава годовой отчетности.

2.4. В составе годовой отчетности представлены Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117), Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140), представление которых п. 11.1 Инструкции о порядке составления отчетности не предусмотрено.

2.5. В нарушение п. 159 Инструкции о порядке составления отчетности в графах 3 «Тема проверки», 4 «Результаты проверки» Сведений о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7) к Пояснительной записке (ф. 0503160) отсутствует ссылка на номер и дату актов проверок. Кроме того, тема проверки «проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год» требует корректировки в части указания финансового года.

2.6. В нарушение п.п. 54, 70 Инструкции о порядке составления отчетности в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного

администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) в структуре бюджетных назначений по расходам отдельные группировочные коды по бюджетной классификации Российской Федерации не отражены.

2.7. В составе годовой отчетности представлены Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), которые не содержат числовых значений, в связи с чем данная форма не заполняется, информация о чем подлежит отражению, согласно п.п. 8, 152 Инструкции о порядке составления отчетности, в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

2.8. В нарушение п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности в Пояснительной записке (ф. 0503160) не указаны причины непредставления: Сведений об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3), Сведений о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5), Сведений о проведении инвентаризаций (Таблица № 6), Сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163), Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164), Сведений об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178), Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

2.9. Справка по заключению счетов учета отчетного финансового года (ф. 0503110), Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123), Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) содержат показатели по доходам, главным администратором которых Местная Администрация, согласно решению о местном бюджете, не является, что повлекло, в том числе искажение отдельных статей (строк) указанных форм бюджетной отчетности, а также искажение результата исполнения бюджета Местной Администрацией как главным администратором бюджетных средств.

Сведения об искажении отдельных статей (строк) форм бюджетной отчетности приведены в таблице:

*(тыс. рублей)*

Наименование формы бюджетного учета	Код, наименование строки формы, номер графы	Сумма показателя		Отклонение	
		в форме	подлежащая отражению в форме	абсолютный показатель	%
Справка по заключению счетов учета отчетного финансового года (ф. 0503110)	Раздел 1. «Доходы», графы 3, 4, 7	123 071,9	28 888,0	94 183,9	326,0
Отчет о финансовых результатах деятельности	010 «Доходы», графы 4, 6	106 484,8	22 261,1	84 223,7	378,3
	020 «Налоговые доходы», графы 4,6	83 792,5	-	83 792,5	100,0

Наименование формы бюджетного учета (ф. 0503121)	Код, наименование строки формы, номер графы	Сумма показателя		Отклонение	
		в форме	подлежащая отражению в форме	абсолютный показатель	%
	040 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат», графы 4, 6	431,2	-	431,2	100,0
Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)	010 «Поступления», 020 «Поступления по текущим операциям – всего», графа 4	113 746,8	16 119,6	97 627,2	605,6
	030 «по налоговым доходам», графа 4	93 746,2	-	93 746,2	100,0
	050 «по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат государства», 055 «от компенсации затрат» графа 4	431,2	-	431,2	100,0
	060 «по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба», 065 «от прочих доходов от сумм принудительного изъятия», графа 4	3 449,8	-	3 449,8	100,0
Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127)	Раздел 1. Доходы бюджета, Строка 010 «Доходы бюджета - всего»: графа 4 «Утвержденные бюджетные назначения» / графы 5, 8 «Исполнено»	116 742,2/	18 676,9/	98 065,3/	525,1/
		113 746,8/	16 119,6/	97 627,2/	605,6/
		113 746,8	16 119,6	97 627,2	605,6

### 3. Финансового органа ВМО (10 нарушений и замечаний):

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

- в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) приведены коды строк, не предусмотренные установленной в Инструкции формой;

- Отчет об исполнении бюджета Санкт-Петербурга (ф. 0503117), Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120), Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123), Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) к Пояснительной записке (ф. 0503160) представлены в сокращенном виде;

• в отдельных формах не указаны коды по строке «по ОКПО» и отсутствуют строки «Главы по БК», «по ОКТМО», «к Балансу по форме».

3.2. В нарушение п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности Пояснительная записка (ф. 0503160) не составлена по пяти обязательным разделам. Кроме того, Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит краткого описания основных положений учетной политики.

3.3. 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;
- отдельные группировочные коды по бюджетной классификации Российской Федерации.

3.4. В нарушение п. 134 Инструкции о порядке составления отчетности в Отчете об исполнении бюджета Санкт-Петербурга (ф. 0503117), в графе 3 не указаны коды главных администраторов бюджетных средств. Кроме того, наименование представленной формы «Отчет об исполнении бюджета Санкт-Петербурга» не соответствует наименованию данной формы – «Отчет об исполнении бюджета», утвержденной Инструкцией о порядке составления отчетности.

3.5. В нарушение п. 163 Инструкции о порядке составления отчетности в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) в графе 1 в разделе «Расходы бюджета» не указаны коды главы по БК.

3.6. В перечень форм, не имеющих числовых значений и показателей и не представленных в составе годовой бюджетной отчетности, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160), включены, в том числе Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177), Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184), тогда как Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177) исключены из состава годовой отчетности, а предоставление Справки о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184) п. 11.2 Инструкции о порядке составления отчетности финансовым органом не предусмотрено.

3.7. В составе годовой отчетности финансового органа ВМО представлены Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130), а также формы отчетности для финансового органа, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности об исполнении



соответствующего консолидированного бюджета Российской Федерации, предоставление которых п. 11.2 Инструкции о порядке составления отчетности не предусмотрено.

3.8. В нарушение п. 159 Инструкции о порядке составления отчетности в графах 3 «Тема проверки», 4 «Результаты проверки» Сведений о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7) к Пояснительной записке (ф. 0503160) отсутствует ссылка на номер и дату актов проверок.

3.9. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлены Сведения о проведении инвентаризации (Таблица № 6) в незаполненном виде, что не соответствует положениям п. 158 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, указанная таблица не заполняется, а информация о проведенной инвентаризации отражается в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

3.10. В нарушение п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности в Пояснительной записке (ф. 0503160) не указаны причины непредставления: Отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124), Сведений об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166), Сведений о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167), Сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172), Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

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

### ***3. Оценка исполнения местного бюджета***

Местный бюджет на 2018 год утвержден решением МС от 14.11.2017 № 24 «Об утверждении местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа Балканский на 2018 год» (в последней редакции решения МС от 04.12.2018 № 25) равным по доходам и расходам в сумме 116 742,2 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту решения МС «Об исполнении бюджета МО МО Балканский за 2018 год» (далее – проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета) местный бюджет по доходам исполнен в сумме 113 746,8 тыс. рублей, расходам – в сумме 111 941,6 тыс. рублей, с профицитом – в сумме 1 805,2 тыс. рублей.

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.

Показатели Сводной бюджетной росписи на 2018 год, утвержденной постановлением Местной Администрации от 21.11.2017 № 48/1 (в последней редакции, утвержденной постановлением Местной Администрации от 10.12.2018 № 45/6), соответствуют решению МС от 14.11.2017 № 24 «Об утверждении местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа Балканский на 2018 год» (в последней редакции решения МС от 04.12.2018 № 25).

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

Наименование	Группа и подгруппа доходов/раздел расходов	Утверждено решением о местном бюджете	Исполнено*		
			сумма	в %, к бюджету	удельный вес, %
<i>Остаток средств на счете на начало года</i>			2 508,1		
<b>ДОХОДЫ, всего:</b>		<b>116 742,2</b>	<b>113 746,8</b>	<b>97,4</b>	<b>100,0</b>
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>		<b>100</b>	<b>98 065,3</b>	<b>99,6</b>	<b>85,8</b>
Налоги на совокупный доход		105	94 051,1	99,7	82,4
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства		113	534,2	431,2	80,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба		116	3 480,0	3 449,8	99,1
<b>Безвозмездные поступления</b>		<b>200</b>	<b>18 676,9</b>	<b>16 119,6</b>	<b>86,3</b>
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации		202	18 676,9	16 119,6	86,3
<b>РАСХОДЫ, всего:</b>		<b>116 742,2</b>	<b>111 941,6</b>	<b>95,9</b>	<b>100,0</b>
Общегосударственные вопросы		0100	32 724,6	32 418,4	99,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность		0300	533,3	532,2	99,8
Национальная экономика		0400	84,6	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство		0500	47 109,4	45 290,2	96,1
Образование		0700	12 926,4	12 897,4	99,8
Культура, кинематография		0800	5 680,0	5 678,3	100,0
Социальная политика		1000	15 808,9	13 251,6	83,8
Физическая культура и спорт		1100	365,0	365,0	100,0
Средства массовой информации		1200	1 510,0	1 508,5	99,9
<b>Дефицит (-), профицит (+) бюджета</b>			<b>-</b>	<b>+1 805,2</b>	<b>-</b>
<i>Остаток средств на счете на конец года</i>			4 313,3		

*\*) 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 113 746,8 тыс. рублей или на 2 995,4 тыс. рублей (2,6 %) меньше утвержденных бюджетных назначений, что обусловлено недопоступлением субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации. Причины недопоступления доходов в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) к годовой бюджетной отчетности не отражены.

Основной объем (82,4 %) доходов сформирован за счет налоговых поступлений, составивших 93 746,2 тыс. рублей. Доля безвозмездных

поступлений составила 14,2 % (16 119,6 тыс. рублей), неналоговых доходов – 3,4 % (3 881 тыс. рублей).

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

В структуре неналоговых поступлений местного бюджета основной удельный вес (88,9 %) составили штрафы, санкции, возмещение ущерба (3 449,8 тыс. рублей).

Бюджетные обязательства исполнены в общей сумме 111 941,6 тыс. рублей или на 95,9 % от годовых бюджетных назначений. Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета на 2018 год составили расходы по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 40,5 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» – 29 %, 1000 «Социальная политика» – 11,8 %.

Неосвоенные в 2018 году бюджетные средства составили 4 800,6 тыс. рублей (или 4,1 % от утвержденных назначений), в основном, по разделам 1000 «Социальная политика» – в сумме 2 557,3 тыс. рублей (или 16,2 %), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в сумме 1 819,2 тыс. рублей (или 3,9 %). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164), неисполнение бюджетных назначений по расходам обусловлено невостребованностью ассигнований в отчетном периоде.

### ***3.1. Исполнение местного бюджета по расходам***

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

1. Расходы на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления 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 31 919,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 31 717,3 тыс. рублей или на 99,4 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, Главы Местной Администрации, сотрудников МС, Местной Администрации утверждены местным бюджетом в сумме 26 848,6 тыс. рублей и произведены в сумме 26 678,8 тыс. рублей, а именно:

- расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, сотрудников МС и Местной Администрации утверждены местным бюджетом в сумме 25 606,9 тыс. рублей и произведены в сумме 25 437,5 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), Налоговым кодексом Российской Федерации;

· расходы на оплату труда Главы Местной Администрации (целевая статья 00200 00031 «Содержание главы местной администрации») утверждены местным бюджетом в сумме 1 241,7 тыс. рублей и произведены в сумме 1 241,3 тыс. рублей **с нарушением порядка и условий оплаты труда муниципальных служащих** (1 нарушение на сумму 16,4 тыс. рублей), поскольку ежемесячная надбавка к должностному окладу за классный чин Главы Местной Администрации утверждена и произведена в размере 2,4 должностных окладов в год вместо 2 должностных окладов, предусмотренных ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54. Указанное замечание было отражено в заключении Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на проект местного бюджета на 2018 год, однако, на момент подготовки настоящего Заключения не учтено.

В ходе исполнения местного бюджета органами местного самоуправления ВМО допущено **нарушение главными распорядителями бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом** (2018 год – 1 нарушение на сумму 1 000,5 тыс. рублей), а именно, 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 27 648,8 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 22 891,2 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 4 757,6 тыс. рублей) и произведены в общей сумме 27 446,4 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 22 721,3 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 4 725,1 тыс. рублей) с превышением норматива формирования данных расходов (26 445,9 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц,

замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 20 343 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 6 102,9 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», на 1 202,9 тыс. рублей и 1 000,5 тыс. рублей, соответственно.

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) и исполнены в сумме 237,9 тыс. рублей (исходя из выплаты денежной компенсации 15 депутатам МС в течение года и одному депутату МС в течение 3 месяцев), 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. Местным бюджетом на 2018 год резервный фонд Местной Администрации утвержден в сумме 100 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. Согласно Справке Местной Администрации по состоянию на 01.01.2019 г., средства резервного фонда Местной Администрации не использовались.

4. В отчетном периоде органами местного самоуправления ВМО произведены расходы в общей сумме 2 226,8 тыс. рублей на формирование архивных фондов органов местного самоуправления, муниципальных предприятий и учреждений, осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, организацию профессионального образования и дополнительного профессионального образования выборных должностных лиц местного самоуправления, членов выборных органов местного самоуправления, депутатов муниципальных советов муниципальных образований, муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений, предоставление ежемесячной доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности, должности муниципальной службы в органах местного самоуправления муниципальных образований.

### 3.1.2. Расходы на реализацию ведомственных целевых программ

В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 16 ведомственных целевых программ, утвержденных постановлением Местной Администрации от 03.11.2017 № 45 (с учетом изменений), реализация 3 ведомственных целевых программ осуществлялась без финансирования.

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

Общий объем расходов на реализацию программ составил 66 148,8 тыс. рублей или 97,2 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 59,1 % от общей суммы расходов местного бюджета.

На основании Порядка принятия решений о разработке ведомственных целевых программ, их формирования и реализации на территории муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа Балканский, утвержденного постановлением Местной Администрации от 09.01.2014 № 01/1 (*далее – Порядок формирования и реализации программ*), Методики оценки эффективности реализации ведомственных целевых программ внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа Балканский, утвержденной постановлением Местной Администрации от 28.01.2015 № 1/2 (*далее – Методика оценки эффективности реализации программ*), подготовлены Отчеты об исполнении ведомственных целевых программ и Заключение с оценкой эффективности реализации ведомственных целевых программ к проекту исполнения бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа Балканский за 2018 год, согласно которым 14 программ признаны «эффективными», 1 – «умеренно эффективной». По ведомственной целевой программе «Организация и проведение оплачиваемых общественных работ и временного трудоустройства несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время, безработных граждан, испытывающих трудности в поиске работы, безработных граждан в возрасте от 18 до 20 лет из числа выпускников образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования, ищущих работу впервые» Отчет об исполнении программы не составлен и оценка эффективности реализации программы не проведена.

В ходе проведения анализа формирования ведомственных целевых программ и Отчетов об исполнении ведомственных целевых программ установлено:

1. Нарушение порядка принятия решений о разработке ведомственных целевых программ, их формирования (1 нарушение), а именно, в нарушение п. 2.10 Порядка формирования и реализации программ в ведомственной целевой программе «Благоустройство территории муниципального образования муниципального округа Балканский» в плане реализации

программы отсутствует срок исполнения мероприятий, что было отражено в заключении Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на проект решения МС об утверждении местного бюджета на 2018 год, однако, на момент подготовки настоящего Заключения не учтено.

2. В нарушение раздела 4 «Реализация и контроль за ходом исполнения ведомственной целевой программы» Порядка формирования и реализации программ, Методики оценки эффективности реализации программ:

2.1. Отчеты об исполнении программ составлены не по форме, предусмотренной Порядком формирования и реализации программ.

2.2. По 9-ти из 15-ти ведомственных целевых программ составлены Отчеты об исполнении программ с учетом результатов реализации мероприятий по одному количественному показателю «количество человек», тогда как программами утвержден, в том числе количественный показатель «количество мероприятий».

2.3. В Отчете об исполнении ведомственных целевых программ «Организация и проведение досуговых мероприятий для жителей муниципального образования», «Благоустройство территории муниципального образования муниципального округа Балканский» отсутствуют результаты исполнения по отдельным мероприятиям ведомственных целевых программ.

2.4. Оценка эффективности 3-х ведомственных целевых программ проведена на основании «Сводного коэффициента результативности», «Коэффициента исполнения мероприятий», «Интегральной оценки эффективности», значение которых определено без учета достижения целевых показателей программ, а именно, согласно Отчету по ведомственной целевой программе:

- «Проведение работ по военно-патриотическому воспитанию граждан» в программе приняло участие 880 человек, тогда как количество человек, на которое рассчитана программа (целевой показатель), составляет 910 человек;

- «Организация и проведение досуговых мероприятий для жителей муниципального образования» в программе приняло участие 8 839 человек, тогда как количество человек, на которое рассчитана программа (целевой показатель), составляет 14 792 человека;

- «Организация и проведение местных и участие в организации и проведении городских праздничных и иных зрелищных мероприятий» в программе приняло участие 3 358 человек, тогда как количество человек, на которое рассчитана программа (целевой показатель), составляет 4 362 человека.

3. В нарушение ст. 15 БК РФ, согласно которой местный бюджет предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального образования, в 2018 году **утверждены и Местной Администрацией осуществлены расходы (в сумме 85,9 тыс. рублей) на исполнение расходных обязательств, не связанных с решением вопросов местного значения**, исчерпывающий перечень которых установлен ст. 10 Закона Санкт-Петербурга от 23.09.2009 № 420-79 «Об организации местного

самоуправления в Санкт-Петербурге» (далее – Закон Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге»), что согласно ст. 306.4 БК РФ может квалифицироваться как нецелевое использование бюджетных средств. Так, в 2018 году Местной Администрацией в рамках реализации ведомственной целевой программы «Благоустройство территории муниципального образования муниципального округа Балканский» произведены расходы в сумме 85,9 тыс. рублей на выполнение работ по «ремонту освещения хоккейной коробки», тогда как согласно Закону Санкт-Петербурга от 02.11.2007 № 523-103 «О финансировании расходов на обеспечение благоустройства на территории Санкт-Петербурга в части, касающейся устройств наружного освещения и подсветки, а также фонтанов и фонтанных комплексов» финансирование расходов на обеспечение благоустройства на территории Санкт-Петербурга в части, касающейся устройств наружного освещения и подсветки, осуществляется за счет средств бюджета Санкт-Петербурга.

### *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», Уведомления Комитета по социальной политике Санкт-Петербурга по расчетам между бюджетами от 31.12.2018 № 7825675663/451108/Г/076 местным бюджетом утверждены ассигнования на исполнение органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга в общей сумме 18 676,9 тыс. рублей, исполнены в общей сумме 16 119,6 тыс. рублей (или на 86,3 %), в том числе по:

- определению должностных лиц местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, и составлению протоколов об административных правонарушениях: утверждены в сумме 6,9 тыс. рублей, исполнены в полном объеме;

- организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству: утверждены в сумме 4 264 тыс. рублей, исполнены в полном объеме;

- выплате денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством), и денежных средств на содержание детей, переданных на воспитание в приемные семьи, в Санкт-Петербурге: утверждены в сумме 11 688 тыс. рублей, исполнены в сумме 9 394,2 тыс. рублей или на 80,4 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- выплате вознаграждения приемным родителям: утверждены в сумме в сумме 2 718 тыс. рублей, исполнены в сумме 2 454,5 тыс. рублей или на 90,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований.



#### **4. Результат исполнения бюджета**

Результатом исполнения местного бюджета за 2018 год стал профицит в сумме 1 805,2 тыс. рублей при утвержденном местном бюджете равным по доходам и расходам, что обусловлено, в основном, неисполнением бюджетных назначений по расходам.

Согласно данным Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств» (ф. 0503140) остатки средств на счетах бюджета увеличились относительно начала года на 1 805,2 тыс. рублей (или на 72 %) и составили 4 313,3 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 16 741,4 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 26 724,7 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности увеличилась на 762,8 тыс. рублей или на 4,4 %, кредиторской задолженности – на 13 677,2 тыс. рублей или в 2 раза. 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 15 419,4 тыс. рублей или 92,1 % от общей суммы дебиторской задолженности;

- кредиторской задолженности – по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – в сумме 26 490,2 тыс. рублей или 99,1 % от общей суммы кредиторской задолженности.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

#### **6. Результаты контрольных мероприятий**

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

1. Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5) – в отчетном периоде проведены «Контроль за исполнением бюджета», «Анализ соответствия кассовых расходов произведенным фактическим расходам», по результатам которых выявлен ряд нарушений и замечаний, которые, согласно данным Сведениям, приняты к сведению и устранены.

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, приняты к сведению и устранены.

3. Сведения о проведении инвентаризации (Таблица № 6) представлены с нулевыми значениями. В текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) информация о проведении инвентаризации отсутствует. Замечание в части формирования указанного приложения к Пояснительной записке отражено в разделе 2 Заключения.

## **ВЫВОДЫ:**

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Балканский 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), 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 113 746,8 тыс. рублей или на 2 995,4 тыс. рублей (2,6 %) меньше утвержденных бюджетных назначений, что обусловлено недопоступлением субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации. Причины недопоступления доходов в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) к годовой бюджетной отчетности не отражены;

– бюджетные обязательства исполнены в сумме 111 941,6 тыс. рублей или на 95,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований, что согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) обусловлено не востребованностью ассигнований в отчетном периоде.

Результатом исполнения местного бюджета за 2018 год стал профицит в сумме 1 805,2 тыс. рублей при утвержденном местном бюджете равным по доходам и расходам, что обусловлено, в основном, неисполнением бюджетных назначений по расходам.

3. Неосвоенные в 2018 году бюджетные средства составили 4 800,6 тыс. рублей (или 4,1 % от утвержденных назначений), в основном, по разделам 1000 «Социальная политика» – в сумме 2 557,3 тыс. рублей (или 16,2 %), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в сумме 1 819,2 тыс. рублей (или 3,9 %). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164), неисполнение бюджетных назначений по расходам обусловлено не востребованностью ассигнований в отчетном периоде.

4. Основные характеристики проекта решения МС «Об исполнении бюджета МО МО Балканский за 2018 год» соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2018 год.

5. Представленный проект решения МС «Об исполнении бюджета МО МО Балканский за 2018 год» соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

6. Местным бюджетом на 2018 год резервный фонд Местной Администрации утвержден в сумме 100 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. Согласно Справке Местной Администрации по состоянию на 01.01.2019 г., средства резервного фонда Местной Администрации не использовались.

7. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2019 общая сумма дебиторской задолженности составила 16 741,4 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 26 724,7 тыс. рублей, которые сложились, в основном, по расчетам по доходам по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов». Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

8. Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, Главы Местной Администрации, сотрудников МС, Местной Администрации утверждены местным бюджетом в сумме 26 848,6 тыс. рублей и произведены в сумме 26 678,8 тыс. рублей, а именно:

- расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, сотрудников МС и Местной Администрации утверждены местным бюджетом в сумме 25 606,9 тыс. рублей и произведены в сумме 25 437,5 тыс. рублей в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54, Налоговым кодексом Российской Федерации;

- расходы на оплату труда Главы Местной Администрации (целевая статья 00200 00031 «Содержание главы местной администрации») утверждены местным бюджетом в сумме 1 241,7 тыс. рублей и произведены в сумме 1 241,3 тыс. рублей с нарушением порядка и условий оплаты труда муниципальных служащих (1 нарушение на сумму 16,4 тыс. рублей), поскольку ежемесячная надбавка к должностному окладу за классный чин Главы Местной Администрации утверждена и произведена в размере 2,4 должностных окладов в год вместо 2 должностных окладов, предусмотренных ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54. Указанное замечание было отражено в заключении Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на проект местного бюджета на 2018 год, однако, на момент подготовки настоящего Заключения не учтено.

9. При формировании и исполнении местного бюджета допущено нарушение главными распорядителями бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом (1 нарушение), а именно, 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 27 648,8 тыс. рублей и произведены в общей сумме 27 446,4 тыс. рублей с превышением норматива формирования данных расходов (26 445,9 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», на 1 202,9 тыс. рублей и 1 000,5 тыс. рублей, соответственно.

10. В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 16 ведомственных целевых программ, общий объем расходов на реализацию которых составил 66 148,8 тыс. рублей или 97,2 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 59,1 % от общей суммы расходов местного бюджета, реализация 3 ведомственных целевых программ осуществлялась без финансирования.

На основании Порядка формирования и реализации программ, Методики оценки эффективности реализации программ Местной Администрацией подготовлены Отчеты об исполнении ведомственных целевых программ и Заключение с оценкой эффективности реализации ведомственных целевых программ к проекту исполнения бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа Балканский за 2018 год, согласно которым 14 программ признаны «эффективными», 1 – «умеренно эффективной». По ведомственной целевой программе «Организация и проведение оплачиваемых общественных работ и временного трудоустройства несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время, безработных граждан, испытывающих трудности в поиске работы, безработных граждан в возрасте от 18 до 20 лет из числа выпускников образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования, ищущих работу впервые» Отчет об исполнении программы не составлен и оценка эффективности реализации программы не проведена.

11. В ходе проведения анализа формирования ведомственных целевых программ и Отчетов об исполнении ведомственных целевых программ установлено:

11.1. Нарушение порядка принятия решений о разработке ведомственных целевых программ, их формирования (1 нарушение), а именно, в нарушение п. 2.10 Порядка формирования и реализации программ в ведомственной целевой программе «Благоустройство территории муниципального образования муниципального округа Балканский» в плане реализации программы отсутствует срок исполнения мероприятий, что было

отражено в заключении Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на проект решения МС об утверждении местного бюджета на 2018 год, однако, на момент подготовки настоящего Заключения не учтено.

11.2. В нарушение раздела 4 «Реализация и контроль за ходом исполнения ведомственной целевой программы» Порядка формирования и реализации программ, Методики оценки эффективности реализации программ:

11.2.1. Отчеты об исполнении ведомственных целевых программ составлены не по форме, предусмотренной Порядком формирования и реализации программ.

11.2.2. По 9-ти из 15-ти ведомственных целевых программ составлены Отчеты об исполнении программ с учетом результатов реализации мероприятий по одному количественному показателю «количество человек», тогда как программами утвержден, в том числе количественный показатель «количество мероприятий».

11.2.3. В Отчете об исполнении ведомственных целевых программ «Организация и проведение досуговых мероприятий для жителей муниципального образования», «Благоустройство территории муниципального образования муниципального округа Балканский» отсутствуют результаты исполнения по отдельным мероприятиям ведомственных целевых программ.

11.2.4. Оценка эффективности 3-х ведомственных целевых программ проведена на основании «Сводного коэффициента результативности», «Коэффициента исполнения мероприятий», «Интегральной оценки эффективности», значение которых определено без учета достижения целевых показателей программ.

11.3. В нарушение ст. 15 БК РФ, согласно которой местный бюджет предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального образования, в 2018 году утверждены и Местной Администрацией осуществлены расходы (в сумме 85,9 тыс. рублей) на исполнение расходных обязательств, не связанных с решением вопросов местного значения, исчерпывающий перечень которых установлен ст. 10 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге», что согласно ст. 306.4 БК РФ может квалифицироваться как нецелевое использование бюджетных средств. Так, в 2018 году Местной Администрацией в рамках реализации ведомственной целевой программы «Благоустройство территории муниципального образования муниципального округа Балканский» произведены расходы в сумме 85,9 тыс. рублей на выполнение работ по «ремонт *освещения* хоккейной коробки», тогда как согласно Закону Санкт-Петербурга от 02.11.2007 № 523-103 «О финансировании расходов на обеспечение благоустройства на территории Санкт-Петербурга в части, касающейся устройств наружного освещения и подсветки, а также фонтанов и фонтанных комплексов» финансирование расходов на обеспечение благоустройства на территории Санкт-Петербурга в

части, касающейся устройств наружного освещения и подсветки, осуществляется за счет средств бюджета Санкт-Петербурга.

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) и финансового органа ВМО установлены нарушения общих требований к бухгалтерской отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу, 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 (26 нарушений, замечаний, в том числе МС – 7 нарушений и замечаний, Местная Администрация – 9 нарушений и замечаний, финансовый орган ВМО – 10 нарушений и замечаний).

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

Аудитор палаты

Главный специалист-инспектор

Ю.Ю. Шутов

А.В. Шохина