



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

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

13.04.2020 № 1-241/20-2

На № _____ от _____

Главе
внутригородского муниципального
образования Санкт-Петербурга
муниципальный округ Балканский

Лебедеву С.А.

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

Агеевой М.А.

ул.Купчинская, д.32В
Санкт-Петербург, 192283

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 Балканский за 2019 год. Заключение рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга (протокол от 10.04.2020 № 04, п.1.14.).

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

Приложение: на 23 л. в 1 экз.

Заместитель
председателя палаты

Ю.С.Русакова

Местная администрация
МО Балканский 380
Вход. № _____
"15" 04 2020

Е.А.Кашникова
640-45-21




КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

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

13.04.2020 № 1-241/20-1

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга

 Ю.С.Русакова

13 апреля 2020 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

*(рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга
протокол от 10.04.2020 № 04, п.п.1.14.)*

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

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств Муниципального совета ВМО (*далее – МС*), Местной администрации ВМО (*далее – Местная Администрация*) и финансового органа ВМО (включая Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117)) за 2019 год для проведения внешней проверки представлены в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга 26.03.2020 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 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 2019 год»;

- нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс ВМО, и иные документы, представленные по запросу Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга.

Ответственность за полноту и достоверность представленных документов несут должностные лица:

- Глава муниципального образования, исполняющий полномочия председателя МС, – Лебедев С.А.;

- Глава Местной Администрации – Агеева М.А.;

- главный бухгалтер Местной Администрации, МС – 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 (*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 (Местной Администрации);
- расходов бюджета – № 03723002200 (Местной Администрации), № 03723250710 (МС);
- средств, поступающих во временное распоряжение, – № 05723002200 (Местной Администрации).

Согласно «Ведомственной структуре расходов местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Балканский на 2019 год» (Приложение № 2 к решению МС от 04.12.2018 № 24 «Об утверждении местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа Балканский на 2019 год»), главными распорядителями средств местного бюджета являлись (Местная Администрация (код ГРБС – 976), МС (код ГРБС – 899)), тогда как в соответствии со ст. 46 Закона Санкт-Петербурга от 26.05.2014 № 303-46 «О выборах депутатов муниципальных советов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга» главным распорядителем средств, предусмотренных в местном бюджете на выборы, является *избирательная комиссия муниципального образования*.

В Приложении № 3 «Показатели расходов местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Балканский за 2019 год по ведомственной структуре расходов бюджета» к проекту решения МС «Об исполнении бюджета МО МО Балканский за 2019 год» расходы на проведение выборов (подраздел 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов») отражены по главному распорядителю бюджетных средств *Местная Администрация, тогда как, согласно решению Санкт-Петербургской избирательной*

комиссии от 01.11.2018 № 75-5 полномочия избирательной комиссии ВМО возложены на Территориальную избирательную комиссию № 29.

В связи с чем, в соответствии с разъяснениями Комитета финансов Санкт-Петербурга (письмо от 20.03.2019 № 05-20-4132/13-0-1) «при отсутствии ИКМО главным распорядителем средств местного бюджета, направляемых на выборы представительных органов местного самоуправления, в ведомственной структуре расходов местного бюджета становится территориальная избирательная комиссия, которой передаются функции ИКМО», а «порядок финансирования за счет местного бюджета расходов на выборы в органы местного самоуправления устанавливается муниципальным правовым актом, принятым в соответствии с требованиями бюджетного законодательства».

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** (21 нарушение), установленных федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее – федеральный стандарт «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), 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 (5 нарушений):

1.1. В Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) наименования строк 3346, 3420, 3430 («прочих оборотных запасов (материалов)», «по приобретению акций и иных форм участия в капитале», «по предоставлению бюджетных кредитов», соответственно) не соответствуют наименованиям («прочих запасов (материалов)», «акций и иных финансовых инструментов», «по предоставленным заимствованиям», соответственно), предусмотренным установленной в Инструкции формой.

1.2. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений:

- п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит краткое описание основных положений учетной политики, перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность субъекта отчетности, информацию о месте нахождения субъекта отчетности;

- п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности, поскольку не содержит 5-ти обязательных разделов.

1.3. 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**.

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, Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177), тогда как указанная форма исключена из состава годовой отчетности на основании приказа Минфина России от 30.11.2018 № 244н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н».

1.5. В нарушение п.п. 11.1, 152 Инструкции о порядке составления отчетности в составе годовой бюджетной отчетности не представлены, а в Пояснительной записке (ф. 0503160) не указаны причины непредставления Сведений об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3), Сведений об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166), Сведений о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167), Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), Сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172), Сведений об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175), 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. Местной Администрации (7 нарушений):

2.1. В Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) наименования строк 3346, 3420, 3430 («прочих оборотных запасов (материалов)», «по приобретению акций и иных форм участия в капитале», «по предоставлению бюджетных кредитов», соответственно) не соответствуют наименованиям («прочих запасов (материалов)», «акций и иных финансовых инструментов», «по предоставленным заимствованиям», соответственно), предусмотренным установленной в Инструкции формой.

2.2. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений:

· п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит краткое описание основных положений учетной политики, перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность субъекта отчетности, информацию о месте нахождения субъекта отчетности;

· п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности, поскольку не содержит 5-ти обязательных разделов.

2.3. 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**.

2.4. 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.

2.5. 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), тогда как указанная форма исключена из состава годовой отчетности на основании приказа Минфина России от 30.11.2018 № 244н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н».

2.6. В нарушение п.п. 11.1, 152 Инструкции о порядке составления отчетности в составе годовой бюджетной отчетности не представлены, а в Пояснительной записке (ф. 0503160) не указаны причины непредставления Сведений об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3), Сведений об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166), Сведений о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167), Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), Сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172), Сведений об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175), Сведений об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178), Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

2.7. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора,

администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) содержит показатели по доходам, главным администратором которых Местная Администрация, согласно решению о местном бюджете, не является, что повлекло, в том числе искажение отдельных строк указанной формы бюджетной отчетности, а также искажение результата исполнения бюджета Местной Администрацией как главным администратором бюджетных средств. Сведения об искажении отдельных строк Отчета приведены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование раздела, строки формы, номер графы	Сумма показателя		Отклонение	
	в форме	подлежащая отражению в форме	абсолютный показатель	%
Раздел 1. Доходы бюджета, Строка 010 «Доходы бюджета - всего»: графа 4 «Утвержденные бюджетные назначения» / графы 5, 8 «Исполнено»	124 675,3/	18 529,5/	106 145,8/	572,8/
	122 633,7/	16 720,5/	105 913,2/	633,4/
	122 633,7	16 720,5	105 913,2	633,4

3. Финансового органа ВМО (9 нарушений):

3.1. В нарушение п. 1 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией, Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) представлен без раздела 2 «Расходы бюджета».

3.2. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений:

- п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит краткое описание основных положений учетной политики, перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность субъекта отчетности;

- п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности, поскольку не содержит 5-ти обязательных разделов.

3.3. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлены:

- Сведения о проведении инвентаризации (Таблица № 6), согласно которым расхождений по результатам инвентаризации не выявлено, тогда как согласно положениям п. 158 Инструкции о порядке составления отчетности при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, указанная таблица не заполняется. При этом, факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160);

- 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).

3.4. 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, Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177), тогда как указанная форма исключена из состава годовой отчетности на основании приказа Минфина России от 30.11.2018 № 244н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н».

3.5. В составе годовой бюджетной отчетности представлена Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184) в незаполненном виде, которая, одновременно, включена в перечень форм, не имеющих числовых значений и показателей, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160). Кроме того, представление Справки п. 11.2 Инструкции о порядке составления отчетности не предусмотрено.

3.6. 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.

3.7. 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.

3.8. 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.

3.9. В нарушение п.п. 11.2, 152 Инструкции о порядке составления отчетности в составе годовой бюджетной отчетности не представлены, а в Пояснительной записке (ф. 0503160) не указаны причины непредставления Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110), 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 принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175), 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 2019 год утвержден решением МС от 04.12.2018 № 24 «Об утверждении местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа Балканский на 2019 год» (в последней редакции решения МС от 25.12.2019 № 44) равным по доходам и расходам в сумме 124 657,3 тыс. рублей, соответственно.

Согласно представленному проекту решения МС «Об исполнении бюджета МО Балканский за 2019 год» (далее – *проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета*) местный бюджет по доходам исполнен в сумме 122 633,7 тыс. рублей, расходам – в сумме 120 977,2 тыс. рублей, с профицитом – в сумме 1 656,5 тыс. рублей.

Основные характеристики проекта решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета не соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2019 год, поскольку показатель профицита, указанный в проекте решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета (3 698,1 тыс. рублей), не соответствует показателю профицита, отраженному в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) (1 656,5 тыс. рублей).

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

1. В текстовой части проекта решения об утверждении отчета об исполнении местного бюджета показатель профицита (3 698,1 тыс. рублей) требует уточнения, поскольку не соответствует разнице (1 656,5 тыс. рублей) доходов (122 633,7 тыс. рублей) и расходов (120 977,2 тыс. рублей) бюджета, в связи с чем, Приложение № 5 «Показатели источников финансирования дефицита бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Балканский за 2019 год» также требует корректировки.

2. В нарушение Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и

принципов назначения, утвержденного приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н, в Приложении № 3 «Показатели расходов местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Балканский за 2019 год по ведомственной структуре расходов бюджета» к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета расходы в общей сумме 1 198 тыс. рублей – на выплату доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы, отражены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» вместо 1003 «Социальное обеспечение населения», что было отражено в заключении Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на проект местного бюджета на 2019 год, однако органами местного самоуправления ВМО **не учтено**.

3. В Приложении № 3 «Показатели расходов местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Балканский за 2019 год по ведомственной структуре расходов бюджета» к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета расходы в сумме 7 626,5 тыс. рублей на проведение выборов (подраздел 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов») отражены по главному распорядителю бюджетных средств *Местная Администрация*, тогда как, решением Санкт-Петербургской избирательной комиссии от 01.11.2018 № 75-5 полномочия избирательной комиссии ВМО возложены на Территориальную избирательную комиссию № 29.

Показатели Сводной бюджетной росписи муниципального образования муниципального округа Балканский на 2019 год, утвержденной постановлением Местной Администрации от 27.12.2018 № 47 (в последней редакции постановления Местной Администрации от 26.12.2019 № 59), соответствуют решению МС от 04.12.2018 № 24 «Об утверждении местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа Балканский на 2019 год» (в последней редакции решения МС от 25.12.2019 № 44).

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

(тыс. рублей)

Наименование	Группа и подгруппа доходов/раздел расходов	Утверждено решением о местном бюджете	Исполнено*		
			Сумма	В %, к бюджету	Удельный вес, %
<i>Остаток средств на счете на начало года</i>			4 313,3		
ДОХОДЫ, всего:			124 675,3	122 633,7	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	100	106 162,8	105 930,2	99,8	86,4
Налоги на совокупный доход	105	102 079,0	101 964,9	99,9	83,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	113	78,6	78,6	100,0	0,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	116	3 988,2	3 869,7	97,0	3,2
Прочие неналоговые доходы	117	17,0	17,0	100,0	менее 0,1
Безвозмездные поступления	200	18 512,5	16 703,5	90,2	13,6
Безвозмездные поступления от других	202	18 512,5	16 703,5	90,2	13,6

Наименование	Группа и подгруппа доходов/раздел расходов	Утверждено решением о местном бюджете	Исполнено*		
			Сумма	В %, к бюджету	Удельный вес, %
бюджетов бюджетной системы Российской Федерации					
РАСХОДЫ, всего:		124 675,3	120 977,2	97,0	100,0
Общегосударственные вопросы	0100	40 252,6	39 307,8	97,7	32,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	488,7	488,7	100,0	0,4
Национальная экономика	0400	84,6	71,6	84,6	0,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	37 290,8	36 502,8	97,9	30,2
Образование	0700	20 255,2	20 222,3	99,8	16,7
Культура, кинематография	0800	7 920,0	7 911,2	99,9	6,5
Социальная политика	1000	15 944,4	14 033,8	88,0	11,6
Физическая культура и спорт	1100	163,0	163,0	100,0	0,1
Средства массовой информации	1200	2 276,0	2 276,0	100,0	1,9
Дефицит (-), профицит (+) бюджета		-	1 656,5		
<i>Остаток средств на счете на конец года</i>			<i>5 969,8</i>		

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

Согласно Отчету об исполнении местного бюджета (ф. 0503117) за 2019 год бюджетные назначения по доходам исполнены в общей сумме 122 633,7 тыс. рублей, что на 2 041,6 тыс. рублей (1,6 %) меньше утвержденных бюджетных назначений и обусловлено недопоступлением налогов на совокупный доход и субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

Основной объем (83,1 %) доходов сформирован за счет налоговых поступлений, составивших 101 964,9 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений составила 13,6 % (16 703,5 тыс. рублей), неналоговых доходов – 3,3 % (3 965,3 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 (97,6 %) составили штрафы, санкции, возмещение ущерба (3 869,7 тыс. рублей).

Бюджетные обязательства исполнены в общей сумме 120 977,2 тыс. рублей или на 97 % от годовых бюджетных ассигнований. Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета на 2019 год составили расходы по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» – 32,5 %, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 30,2 %, 0700 «Образование» – 16,7 %, 1000 «Социальная политика» – 11,6 %.

Неосвоенные в 2019 году бюджетные средства составили 3 698,1 тыс. рублей (или 3 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделам 1000 «Социальная политика» – в сумме 1 910,6 тыс. рублей (или 12 %) , 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 944,8 тыс. рублей (или 2,3 %), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в сумме 788 тыс. рублей (или 2,1 %). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164), неисполнение бюджетных ассигнований по расходам обусловлено не востребованностью 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 организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству, определению должностных лиц местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, и составлению протоколов об административных правонарушениях) утверждены в общей сумме 31 447,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 31 000,5 тыс. рублей или на 98,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, Главы Местной Администрации, сотрудников МС и Местной Администрации утверждены местным бюджетом в общей сумме 27 834,6 тыс. рублей и произведены в общей сумме 27 457,7 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 порядок оплаты труда, Налоговым кодексом Российской Федерации.

Необходимо отметить, что:

- в штатном расписании МС, утвержденном решением МС от 20.11.2018 № 20, для бухгалтера МС установлен оклад из расчета 21 расчетной единицы, что не соответствует Закону Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54, которым для главного бухгалтера МС установлен предельный норматив размера должностного оклада 18-19 расчетных единиц. Вместе с тем, фонд оплаты труда МС сформирован в пределах установленных нормативов;

- распоряжением Местной Администрации от 20.11.2018 № 7-од утверждено два штатных расписания Местной Администрации отдельно на сотрудников Местной Администрации и сотрудников отдела опеки и попечительства, тогда как согласно Указаниям по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты к

постановлению Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» штатное расписание применяется для оформления структуры, штатного состава и штатной численности организации в соответствии с ее Уставом (Положением) и содержит перечень структурных подразделений, наименование должностей, специальностей, профессий с указанием квалификации, сведения о количестве штатных единиц. Указанное нарушение было отражено в заключении Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на проект местного бюджета на 2019 год, однако органами местного самоуправления ВМО **не учтено**.

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 2019 год в общей сумме 27 120,8 тыс. рублей (в том числе расходы, на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 21 127,8 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 5 993 тыс. рублей) и произведены в общей сумме 26 830,4 тыс. рублей (в том числе, расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 21 095,3 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 5 735,1 тыс. рублей) с соблюдением норматива формирования данных расходов (27 898 тыс. рублей (в том числе, расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 21 460 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 6 438 тыс. рублей), установленного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 19.11.2018 № 881 «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 2019 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 2019 год в сумме 276,4 тыс. рублей и исполнены в сумме 237,1 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. Согласно Отчету об использовании средств резервного фонда за 2019 год, расходование средств резервного фонда, утвержденного местным бюджетом в сумме 100 тыс. рублей, Местной Администрацией не осуществлялось.

4. В проверяемый период органами местного самоуправления ВМО произведены расходы в общей сумме 9 847,3 тыс. рублей на организацию и проведение выборов; формирование архивных фондов; осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд; профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации; выплату пенсий и предоставление доплат к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы.

3.1.2. Расходы на реализацию ведомственных целевых программ

В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 17 ведомственных целевых программ, утвержденных постановлением Местной Администрации от 21.11.2018 № 41 (с учетом изменений), реализация 3 ведомственных целевых программ осуществлялась без финансирования.

Общий объем расходов на реализацию программ составил 67 596,1 тыс. рублей или 98,8 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 55,9 % от общей суммы расходов местного бюджета.

На основании 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 2019 год (далее – *Заключение с оценкой эффективности*), согласно которым 16 программ признаны «эффективными», 1 – «умеренно эффективной».

В ходе проведения анализа ведомственных целевых программ, Отчетов об исполнении ведомственных целевых программ, Заключения с оценкой эффективности установлено:

1. В нарушение раздела 4 «Реализация и контроль за ходом исполнения ведомственной целевой программы» 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 программ:

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

1.2. По 11-ти ведомственным целевым программам 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».

1.3. В Отчете об исполнении ведомственной целевой программы «Благоустройство территории муниципального образования муниципального округа Балканский» отсутствуют результаты исполнения по отдельным мероприятиям ведомственной целевой программы.

1.4. В Отчете об исполнении ведомственной целевой программы «Организация и проведение оплачиваемых общественных работ и временное трудоустройство 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» отсутствуют сведения о достижении натуральных показателей программы.

1.5. Оценка эффективности 2-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 342 человека, тогда как количество человек, на которое рассчитана программа (целевой показатель), составляет 370 человек;

- «Организация и проведение досуговых мероприятий для жителей муниципального образования» в программе приняло участие 14 314 человек, тогда как количество человек, на которое рассчитана программа (целевой показатель), составляет 15 167 человек.

2. В нарушение ст. 15 БК РФ, согласно которой местный бюджет предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального образования, запрета на финансирование полномочий органов государственной власти, установленного п. 5 ст. 86 БК РФ и ст. 38 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»), **Местной Администрацией осуществлены расходы 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, а именно, осуществлены расходы на оплату в рамках реализации ведомственной целевой программы «По военно-патриотическому воспитанию граждан» услуг по участию *студентов колледжа, учащихся учебных заведений* в мероприятиях, посвященных Дню Победы, тогда как организация и финансирование мероприятий для учащихся государственных общеобразовательных учреждений Санкт-Петербурга относится к функциям самих учреждений, деятельность которых финансируется за счет средств городского бюджета. Поскольку указанная программа не содержит сведения о стоимости услуг, оказанных для учащихся образовательных учреждений, рассчитать сумму нецелевого использования бюджетных средств не представляется возможным.

3.1.3. Расходы на реализацию отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга

На основании Закона Санкт-Петербурга от 30.11.2018 № 711-144 «О бюджете Санкт-Петербурга на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» местным бюджетом утверждены ассигнования на исполнение органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга в общей сумме 18 512,5 тыс. рублей, исполнены в общей сумме 16 703,5 тыс. рублей (или на 90,2 %), в том числе по:

- определению должностных лиц местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, и составлению протоколов об административных правонарушениях: утверждены в сумме 7,2 тыс. рублей, исполнены в полном объеме;

- организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству: утверждены в сумме 4 319,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 4 163 тыс. рублей или на 96,4 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- выплате денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством), и денежных средств на содержание детей, переданных на воспитание в приемные семьи, в Санкт-Петербурге: утверждены в сумме 11 441 тыс. рублей, исполнены в сумме 9 788,6 тыс. рублей или на 85,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- выплате вознаграждения приемным родителям: утверждены в сумме в сумме 2 744,7 тыс. рублей, исполнены в полном объеме.

4. Результат исполнения бюджета

Результатом исполнения местного бюджета за 2019 год стал профицит в сумме 1 656,5 тыс. рублей при утвержденном местном бюджете равным по доходам и расходам, что обусловлено неисполнением бюджетных ассигнований по расходам.

Согласно данным Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) остатки средств на счетах бюджета увеличились относительно начала года на 1 656,5 тыс. рублей (или на 38,4 %) и составили 5 969,8 тыс. рублей.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2020 общая сумма дебиторской задолженности составила 74 155,7 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 21 244,2 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности увеличилась на 57 414,3 тыс. рублей или в 4,4 раза, кредиторской задолженности уменьшилась на 5 480,5 тыс. рублей или на 20,5 %. По состоянию на 01.01.2020 сумма дебиторской и кредиторской задолженности сложилась, в основном, по расчетам по доходам, в том числе:

- дебиторской задолженности – по кодам счетов 1 205 51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 57 168 тыс. рублей или 77,1 % от общей суммы дебиторской задолженности, 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» – в сумме 15 120,7 тыс. рублей или 20,4 %;

- кредиторской задолженности – по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» – в сумме 21 134,2 тыс. рублей или 99,5 % от общей суммы кредиторской задолженности.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по расчетам по доходам имеется просроченная дебиторская задолженность в общей сумме 16 060,7 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

6. Результаты контрольных мероприятий

Согласно Сведениям о проведении инвентаризации (Таблица № 6) к Пояснительной записке (ф. 0503160) по результатам проведенной перед составлением годовой отчетности инвентаризации недостатков и излишков не выявлено.

ВЫВОДЫ:

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

1. Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств МС, Местной Администрации и финансового органа ВМО (включая Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)) за 2019 год для

проведения внешней проверки представлены в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ (до 01.04.2020).

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

– доходная часть бюджета исполнена в сумме 122 633,7 тыс. рублей или на 2 041,6 тыс. рублей (1,6 %) меньше утвержденных бюджетных назначений, что обусловлено недопоступлением налогов на совокупный доход и субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

– бюджетные обязательства исполнены в сумме 120 977,2 тыс. рублей или на 97 % от годовых бюджетных ассигнований, что согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) обусловлено невостребованностью ассигнований.

Результатом исполнения местного бюджета за 2019 год стал профицит в сумме 1 656,5 тыс. рублей при утвержденном местном бюджете равным по доходам и расходам, что обусловлено неисполнением бюджетных ассигнований по расходам.

3. Неосвоенные в 2019 году бюджетные средства составили 3 698,1 тыс. рублей (или 3 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделам 1000 «Социальная политика» – в сумме 1 910,6 тыс. рублей (или 12 %) , 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 944,8 тыс. рублей (или 2,3 %), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в сумме 788 тыс. рублей (или 2,1 %).

4. Основные характеристики проекта решения МС «Об исполнении бюджета МО Балканский за 2019 год» не соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2019 год, поскольку показатель профицита, указанный в проекте решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета (3 698,1 тыс. рублей), не соответствует показателю профицита, отраженному в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) (1 656,5 тыс. рублей).

5. Представленный проект решения МС «Об исполнении бюджета МО Балканский за 2019 год» в целом соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ, однако (3 нарушения):

5.1. В текстовой части проекта решения об утверждении отчета об исполнении местного бюджета показатель профицита (3 698,1 тыс. рублей) требует уточнения, поскольку не соответствует разнице (1 656,5 тыс. рублей) доходов (122 633,7 тыс. рублей) и расходов (120 977,2 тыс. рублей) бюджета, в связи с чем, Приложение № 5 «Показатели источников финансирования дефицита бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Балканский за 2019 год» также требует корректировки.

5.2. В нарушение Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения, утвержденного приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н, в Приложении № 3 «Показатели расходов местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга

муниципальный округ Балканский за 2019 год по ведомственной структуре расходов бюджета» к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета расходы в общей сумме 1 198 тыс. рублей – на выплату доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы, отражены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» вместо 1003 «Социальное обеспечение населения». Указанное нарушение было отражено в заключении Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на проект местного бюджета на 2019 год, однако органами местного самоуправления ВМО не учтено (1 нарушение).

5.3. В Приложении № 3 «Показатели расходов местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Балканский за 2019 год по ведомственной структуре расходов бюджета» к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета расходы в сумме 7 626,5 тыс. рублей на проведение выборов (подраздел 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов») отражены по главному распорядителю бюджетных средств Местная Администрация, тогда как, согласно решению Санкт-Петербургской избирательной комиссии от 01.11.2018 № 75-5 полномочия избирательной комиссии ВМО возложены на Территориальную избирательную комиссию № 29. В связи с чем, в соответствии с разъяснениями Комитета финансов Санкт-Петербурга (письмо от 20.03.2019 № 05-20-4132/13-0-1) «при отсутствии ИКМО главным распорядителем средств местного бюджета, направляемых на выборы представительных органов местного самоуправления, в ведомственной структуре расходов местного бюджета становится территориальная избирательная комиссия, которой передаются функции ИКМО», а «порядок финансирования за счет местного бюджета расходов на выборы в органы местного самоуправления устанавливается муниципальным правовым актом, принятым в соответствии с требованиями бюджетного законодательства».

6. Согласно Отчету об использовании средств резервного фонда за 2019 год, расходование средств резервного фонда, утвержденного местным бюджетом в сумме 100 тыс. рублей, Местной Администрацией не осуществлялось.

7. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2020 общая сумма дебиторской задолженности составила 74 155,7 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 21 244,2 тыс. рублей, которые сложились, в основном, по расчетам по доходам по кодам счетов 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов», 1 205 51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по расчетам по доходам имеется просроченная дебиторская задолженность в общей сумме 16 060,7 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

8. Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, Главы Местной Администрации, сотрудников МС и Местной Администрации утверждены местным бюджетом в общей сумме 27 834,6 тыс. рублей и произведены в общей сумме 27 457,7 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», муниципальными правовыми актами, регулирующими порядок оплаты труда, Налоговым кодексом Российской Федерации. Вместе с тем (2 замечания):

- в штатном расписании МС, утвержденном решением МС от 20.11.2018 № 20, для бухгалтера МС установлен оклад из расчета 21 расчетной единицы, что не соответствует Закону 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», которым для главного бухгалтера МС установлен предельный норматив размера должностного оклада 18-19 расчетных единиц. Вместе с тем, фонд оплаты труда МС сформирован в пределах установленных нормативов;

- распоряжением Местной Администрации от 20.11.2018 № 7-од утверждено два штатных расписания Местной Администрации отдельно на сотрудников Местной Администрации и сотрудников отдела опеки и попечительства, тогда как согласно Указаниям по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты к постановлению Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» штатное расписание применяется для оформления структуры, штатного состава и штатной численности организации в соответствии с ее Уставом (Положением) и содержит перечень структурных подразделений, наименование должностей, специальностей, профессий с указанием квалификации, сведения о количестве штатных единиц. Указанное нарушение было отражено в заключении Контрольно-счетной палаты

Санкт-Петербурга на проект местного бюджета на 2019 год, однако органами местного самоуправления ВМО не учтено.

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 2019 год в общей сумме 27 120,8 тыс. рублей и произведены в общей сумме 26 830,4 тыс. рублей с соблюдением норматива формирования данных расходов (27 898 тыс. рублей), установленного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 19.11.2018 № 881 «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 2019 год».

10. В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 17-ти ведомственных целевых программ, реализация 3 ведомственных целевых программ осуществлялась без финансирования. Общий объем расходов на реализацию программ составил 67 596,1 тыс. рублей или 98,8 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 55,9 % от общей суммы расходов местного бюджета.

На основании 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, 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 2019 год, согласно которым 16 программ признаны «эффективными», 1 – «умеренно эффективной».

11. В ходе проведения анализа ведомственных целевых программ, Отчетов об исполнении ведомственных целевых программ, Заключения с оценкой эффективности установлено:

11.1. В нарушение раздела 4 «Реализация и контроль за ходом исполнения ведомственной целевой программы» 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, Методики оценки эффективности реализации программ (5 нарушений):

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

11.1.2. По 11-ти ведомственным целевым программам 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».

11.1.3. В Отчете об исполнении ведомственной целевой программы «Благоустройство территории муниципального образования муниципального округа Балканский» отсутствуют результаты исполнения по отдельным мероприятиям ведомственной целевой программы.

11.1.4. В Отчете об исполнении ведомственной целевой программы «Организация и проведение оплачиваемых общественных работ и временное трудоустройство 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» отсутствуют сведения о достижении натуральных показателей программы.

11.1.5. Оценка эффективности 2-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 342 человека, тогда как количество человек, на которое рассчитана программа (целевой показатель), составляет 370 человек;
- «Организация и проведение досуговых мероприятий для жителей муниципального образования» в программе приняло участие 14 314 человек, тогда как количество человек, на которое рассчитана программа (целевой показатель), составляет 15 167 человек.

11.2. В нарушение ст. 15 БК РФ, согласно которой местный бюджет предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального образования, запрета на финансирование полномочий органов государственной власти, установленного п. 5 ст. 86 БК РФ и ст. 38 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге», Местной Администрацией осуществлены расходы 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, а именно, осуществлены расходы на оплату в рамках реализации ведомственной целевой программы «По военно-патриотическому воспитанию граждан» услуг по участию студентов колледжа, учащихся учебных заведений в мероприятиях, посвященных Дню Победы, тогда как организация и финансирование

мероприятий для учащихся государственных общеобразовательных учреждений Санкт-Петербурга относится к функциям самих учреждений, деятельность которых финансируется за счет средств городского бюджета. Поскольку Отчет не содержит сведений о стоимости услуг, оказанных для учащихся образовательных учреждений, рассчитать сумму нецелевого использования бюджетных средств не представляется возможным (1 нарушение).

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 (21 нарушение, в том числе МС – 5 нарушений, Местная Администрация – 7 нарушений, финансовый орган ВМО – 9 нарушений).

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



Ю.Ю.Шутов