



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
САНКТ-ПЕТЕРБУРГА**

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

ОГРН 1117847580245 ОКПО 30723374 ИНН/КПП 7838468985/783801001

26.04.2019 № 1-236/19-2
На № 159/19 от 29.03.2019

Толкачев Е.В.
Врабко

Контрольно-счетная палата СПб



Главе
внутригородского муниципального
образования Санкт-Петербурга
муниципальный округ
Морские ворота

Толкачевой Е.В.

Главе местной администрации
внутригородского муниципального
образования Санкт-Петербурга
муниципальный округ
Морские ворота

Привалову А.А.

Канонерский пр., д.8А
Санкт-Петербург, 198184

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 Морские ворота за 2018 год. Заключение рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга (протокол от 26.04.2019 № 09, п.1.22.).

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

Приложение: на 18 л. в 1 экз.

Заместитель
председателя палаты

Ю.С.Русакова

Ю.С.Русакова

Е.А.Кашникова
570 53 35
570 51 38

МЕСТНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УПРАВЛЕНИЕ
МО МО МОРСКИЕ ВОРОТА

ВХ.№

288/19
«30» 04 20 19 г.




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

26.04.2019 № 1-236/19-1

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга

 Ю.С.Русакова

26 апреля 2019 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

*(рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга
протокол от 26.04.2019 № 09, п.1.22.)*

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Морские ворота (*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 29.03.2019 в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ.

Для проведения внешней проверки представлены:

- годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств местного бюджета, главного администратора доходов местного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета – Местной Администрации, МС и финансового органа ВМО по формам, предусмотренным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (*далее – Инструкция о порядке составления отчетности*);
- проект решения МС «Об утверждении Отчета об исполнении бюджета Внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Морские ворота 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 муниципального образования, исполняющий полномочия председателя МС – Толкачева Е.В.;
- Глава Местной Администрации – Привалов А.А.

1. Общие положения

Бюджетный процесс ВМО в отчетном периоде осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе во внутригородском

муниципальном образовании Санкт-Петербурга муниципальный округ Морские ворота, утвержденного решением МС от 23.10.2007 № 24/4 (в последней редакции решения МС от 20.12.2017 № 10/07, далее – *Положение о бюджетном процессе*).

На основании ст. 5 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 – № 04723001850 (Местной Администрации);
- расходов бюджета – № 03723001850 (Местной Администрации), № 03723250990 (МС);
- средств, поступающих во временное распоряжение – № 05723001850 (Местной Администрации).

Согласно «Ведомственной структуре расходов местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Морские ворота на 2018 год» (Приложение № 02 к решению МС от 20.12.2017 № 10/01 «О бюджете муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Морские ворота на 2018 год» (в редакции решения МС от 29.11.2018 № 06/01) главными распорядителями средств местного бюджета являлись: МС (код ГРБС – 961), Местная Администрация (код ГРБС – 931).

В ВМО создано и осуществляет деятельность автономное учреждение «Агентство по управлению муниципальной собственностью» (далее – АУ «АУМС»).

Следует отметить, для АУ «АУМС» муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) не формируется, что согласно текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не представляется возможным, поскольку «в настоящее время решается вопрос о передаче объекта в собственность Санкт-Петербурга, а после передачи будет решаться вопрос о репрофилировании или ликвидации Учреждения».

Согласно «Отчету об исполнении бюджета» (ф. 0503117) расходы на содержание и обеспечение деятельности АУ «АУМС» местным бюджетом на 2018 год не осуществлялись.

В соответствии с Уставом АУ «АУМС», утвержденным постановлением Местной Администрации от 13.10.2010 № 61/10, основным

видом деятельности учреждения является, в том числе, *управление и содержание объекта специализированного жилищного фонда*, что не соответствует положениям п. 1 ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», согласно которому автономным учреждением признается некоммерческая организация, созданная муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством полномочий органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, средств массовой информации, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, тогда как в соответствии с Законом Санкт-Петербурга от 23.09.2009 № 420-79 «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге» к полномочиям органов местного самоуправления ВМО *не относится управление и содержание объекта специализированного жилищного фонда*. Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга в заключении на проект отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год, однако на момент подготовки настоящего Заключения не учтено.

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** (14 нарушений, замечаний), 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 (4 нарушения и замечания):

1.1. В нарушение п. 7 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому в целях составления годовой бюджетной отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом в рамках формирования его учетной политики, в отчетном периоде инвентаризация не проводилась, сведения о чем отражены в Пояснительной записке (ф.0503160).

1.2. В перечень форм, не имеющих числовых значений и показателей и не представленных в составе годовой бюджетной отчетности, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160), 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» (далее – приказ Минфина России от 30.11.2018 № 244н).

1.3. В нарушение п. 157 Инструкции о порядке составления отчетности в «Сведениях о результатах мероприятий внутреннего контроля» (Таблица № 5) к Пояснительной записке (ф. 0503160) вместо графы 1 «Проверяемый период» представлена графа «Тип контрольных мероприятий». Кроме того, наименование указанной таблицы «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» не соответствует наименованию «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) контроля», установленному Инструкцией о порядке составления отчетности.

1.4. Наименование Таблицы № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» к Пояснительной записке (ф. 0503160) не соответствует наименованию указанной Таблицы («Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»), установленному Инструкцией о порядке составления отчетности.

2. Местной Администрации (4 нарушения и замечания):

2.1. В нарушение п. 7 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому в целях составления годовой бюджетной отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом в рамках формирования его учетной политики, в отчетном периоде инвентаризация не проводилась, сведения о чем указаны в Пояснительной записке (ф.0503160).

2.2. 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.

2.3. В нарушение п.157 Инструкции о порядке составления отчетности в «Сведениях о результатах мероприятий внутреннего контроля» (Таблица № 5) к Пояснительной записке (ф. 0503160) вместо графы 1 «Проверяемый период» представлена графа «Тип контрольных мероприятий». Кроме того, наименование указанной таблицы «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» не соответствует наименованию «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) контроля», установленному Инструкцией о порядке составления отчетности.

2.4. Наименование Таблицы № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» к Пояснительной записке (ф. 0503160) не соответствует наименованию указанной Таблицы («Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»), установленному Инструкцией о порядке составления отчетности.

3. Финансового органа ВМО (6 нарушений и замечаний):

3.1. В нарушение п. 7 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому в целях составления годовой бюджетной отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом в рамках формирования его учетной политики, в отчетном периоде инвентаризация не проводилась, сведения о чем указаны в Пояснительной записке (ф.0503160).

3.2. В перечень форм, не имеющих числовых значений и показателей и не представленных в составе годовой бюджетной отчетности, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160), 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.

3.3. В нарушение п. 157 Инструкции о порядке составления отчетности в «Сведениях о результатах мероприятий внутреннего контроля» (Таблица № 5) к Пояснительной записке (ф. 0503160) вместо графы 1 «Проверяемый период» представлена графа «Тип контрольных мероприятий». Кроме того, наименование указанной таблицы «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» не соответствует наименованию «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) контроля», установленному Инструкцией о порядке составления отчетности.

3.4. Наименование Таблицы № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» к Пояснительной записке (ф. 0503160) не соответствует наименованию указанной Таблицы («Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»), установленному Инструкцией о порядке составления отчетности.

3.5. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) просроченная дебиторская задолженность составила в общей сумме 3 970,4 тыс. рублей, в том числе, по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» в сумме 3 355,4 тыс. рублей, причины образования которой в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» не отражены, тогда как согласно письму Комитета финансов Санкт-Петербурга от 21.01.2019 № 01-02-424/19-0-0 раздел 2 «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) заполняется финансовыми органами «в разрезе контрагентов по показателям свыше 1 млн. руб.».

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 распорядителей бюджетных средств.

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

3. Оценка исполнения местного бюджета

Местный бюджет на 2018 год утвержден решением МС от 20.12.2017 № 10/01 «О бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Морские ворота на 2018 год» (в последней редакции решения МС от 29.11.2018 № 06/01) по доходам в сумме 38 653,5 тыс. рублей, расходам – в сумме 49 370,5 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 10 717 тыс. рублей, размер которого соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, с учетом того, что источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Согласно представленному проекту решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Морские ворота за 2018 год» (далее – проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета) местный бюджет по доходам исполнен в сумме 41 460,4 тыс. рублей, расходам – в сумме 47 048,3 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 5 587,9 тыс. рублей. Размер дефицита местного бюджета соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, с учетом того, что источником финансирования дефицита бюджета являлось изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

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

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

Показатели «Сводной бюджетной росписи бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Морские ворота на 2018 год», утвержденной постановлением Местной Администрации от 21.12.2017 № 97/17 (с учетом изменений), соответствуют решению МС от 20.12.2017 № 10/01 «О бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Морские ворота на 2018 год» (с учетом изменений). Данные об исполнении местного бюджета за 2018 год представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Группа и подгруппа доходов/раздел расходов	Утверждено решением о местном бюджете	Исполнено*		
			сумма	в %, к бюджету	удельный вес, %
<i>Остаток средств на счете на начало года</i>			19 778,0		
ДОХОДЫ, всего:		38 653,5	41 460,4	107,3	100,0
Налоговые и неналоговые доходы		100	33 745,4	108,5	88,3
Налоги на совокупный доход		105	34 410,3	107,2	83,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства		113	601,6	20,6	0,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба		116	1 052,3	2 083,6	в 2 раза больше
Безвозмездные поступления		200	4 908,1	98,7	11,7

Наименование	Группа и подгруппа доходов/раздел расходов	Утверждено решением о местном бюджете	Исполнено*		
			сумма	в %, к бюджету	удельный вес, %
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	202	4 903,1	4 842,7	98,7	11,7
Прочие безвозмездные поступления	207	5,0	-	-	-
РАСХОДЫ, всего:		49 370,5	47 048,3	95,3	100,0
Общегосударственные вопросы	0100	12 583,8	11 776,7	93,6	25,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	60,0	55,1	91,8	0,1
Национальная экономика	0400	83,4	83,3	99,9	0,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	27 000,0	25 559,7	94,7	54,3
Образование	0700	1 100,0	1 084,1	98,6	2,3
Культура, кинематография	0800	2 372,2	2 368,0	99,8	5,0
Социальная политика	1000	4 207,0	4 160,6	98,9	8,8
Физическая культура и спорт	1100	1 183,4	1 182,0	99,9	2,5
Средства массовой информации	1200	780,7	778,8	99,8	1,7
Дефицит (-), профицит (+) бюджета		- 10 717,0	- 5 587,9	52,2	-
<i>Остаток средств на счете на конец года</i>			<i>14 190,1</i>		

*) 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 41 460,4 тыс. рублей или на 2 806,9 тыс. рублей (7,3 %) больше утвержденных бюджетных назначений, что обусловлено, в основном, поступлением налогов на совокупный доход в объеме, превышающем утвержденные назначения.

Основной объем (83 %) доходов сформирован за счет налоговых поступлений, составивших 34 410,3 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений составила 11,7 % (4 842,7 тыс. рублей), неналоговых доходов – 5,3 % (2 207,4 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 (94,4 %) составили штрафы, санкции, возмещение ущерба (2 083,6 тыс. рублей).

Бюджетные обязательства исполнены в общей сумме 47 048,3 тыс. рублей или на 95,3 % от годовых бюджетных ассигнований. Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета за 2018 год составили расходы по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 54,3 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» – 25,1 %.

Неосвоенные в 2018 году бюджетные средства составили 2 322,2 тыс. рублей (или 4,7 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 1 440,3 тыс. рублей (или 5,3 %), 0100 «Общегосударственные вопросы» – 807,1 тыс. рублей (или 6,4 %). Согласно «Сведениям об исполнении бюджета» (ф. 0503164) неисполнение бюджетных ассигнований по расходам обусловлено

невыполненностью ассигнований в отчетном периоде, а также экономией, полученной в результате конкурсных процедур.

3.1. Исполнение местного бюджета по расходам

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

1. Расходы на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО (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 12 219,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 11 616,7 тыс. рублей или на 95,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, Главы Местной Администрации, сотрудников Местной Администрации утверждены местным бюджетом в сумме 8 324,9 тыс. рублей и произведены в сумме 8 318,3 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.

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 2,8 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 10 663,2 тыс. рублей (в том числе расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 2 338,3 тыс. рублей) и произведены в общей сумме 10 074,1 тыс. рублей (в

том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в сумме, – 8 309 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО, – в сумме 1 765,1 тыс. рублей), что не превышает общего размера норматива формирования данных расходов (в сумме 10 818,7 тыс. рублей (в том числе расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 2 496,6 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», при этом, расходы на оплату труда депутатов МС, выборных должностных лиц местного самоуправления ВМО – в сумме 8 322,1 тыс. рублей запланированы с превышением норматива на 2,8 тыс. рублей.

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 140,4 тыс. рублей (исходя из выплаты денежной компенсации 9 депутатам МС), исполнены в сумме 124,8 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. Местным бюджетом на 2018 год резервный фонд Местной Администрации утвержден в сумме 200 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. Согласно Справке Местной Администрации от 21.03.2019 № 9, средства резервного фонда не использовались и не перераспределялись по другим разделам классификации расходов местного бюджета.

4. В проверяемом периоде органами местного самоуправления ВМО произведены расходы в общей сумме 1 849,3 тыс. рублей на уплату членских взносов; формирование архивных фондов; профессиональную подготовку, переподготовку, повышение квалификации; выплату пенсии за выслугу лет, лицам, замещающим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления, муниципальных органов муниципальных образований, а также приостановлению, возобновлению, прекращению выплаты пенсии за

выслугу лет; периодическую печать и издательство.

3.1.2. Расходы на реализацию ведомственных целевых и муниципальных программ

В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе, на основе 9 ведомственных целевых программ и 3 муниципальных программ, утвержденных постановлениями Местной Администрации от 10.11.2017 № № 72/17, 75/17, 78/17, от 07.11.2017 № № 62/17 - 65/17, 69/17 - 71/17, от 04.12.2017 № № 91/17, 92/17 (с учетом изменений).

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

Общий объем расходов на реализацию программ составил 30 282,3 тыс. рублей или 95,3 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 64,4 % от общей суммы расходов местного бюджета.

Ведомственные целевые и муниципальные программы сформированы и утверждены Местной Администрацией в соответствии с Положением «О разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ в муниципальном образовании муниципальный округ Морские ворота», утвержденным постановлением Местной Администрации от 12.03.2008 № 08/08 (в последней редакции постановления Местной Администрации от 26.08.2016 № 52/16, далее – *Положение о реализации ведомственных целевых программ*), Положением «О муниципальных программах в муниципальном образовании муниципальный округ Морские ворота», утвержденным постановлением Местной Администрации от 10.12.2013 № 90/13 (далее – *Положение о реализации муниципальных программ*).

На основании Положения о реализации ведомственных целевых программ Местной Администрацией подготовлены отчеты об исполнении ведомственных целевых программ, согласно которым исполнение программ составило от 94 % до 100 %. Реализация ведомственной целевой программы «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности органов местного самоуправления муниципального образования муниципальный округ Морские ворота на 2018 год» не осуществлялась.

На основании Положения о реализации муниципальных программ Местной Администрацией подготовлены отчеты по исполнению муниципальных программ и проведена оценка их эффективности, согласно которым все программы признаны эффективными.

В ходе проведения экспертизы ведомственных целевых и муниципальных программ установлены следующие нарушения и замечания:

1. 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 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 в соответствии со ст. 306.4 БК РФ может квалифицироваться как нецелевое использование бюджетных средств, а именно, согласно отчету об исполнении ведомственной целевой программы «Участие в реализации мер по профилактике дорожно-транспортного травматизма на территории МО МО Морские ворота на 2018 год» проведено мероприятие «приобретение светоотражающих элементов» (на сумму 15 тыс. рублей), которые «распространены среди учащихся школы № 379», 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.

2. Наименование Приложения 1 Перечень мероприятий к ведомственной целевой программе «Участие в реализации мер по профилактике дорожно-транспортного травматизма на территории МО МО Морские ворота на 2017 год» требует уточнения в части финансового года.

3. Согласно отчету об исполнении ведомственной целевой программы «Благоустройство территории муниципального образования муниципальный округ Морские ворота на 2018 год» в отчетном периоде выполнены работы по «уборке территорий *внутриквартального озеленения*», что не соответствует Законам Санкт-Петербурга от 23.09.2009 № 420-79 «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге», от 28.06.2010 № 396-88 «О зеленых насаждениях в Санкт-Петербурге», поскольку с 01.01.2017 на основании Закона Санкт-Петербурга от 30.06.2016 № 457-82 «О внесении изменений в некоторые законы Санкт-Петербурга в сфере зеленых насаждений» органы местного самоуправления осуществляют мероприятия в отношении *зеленых насаждений общего пользования местного значения*.

3.1.3. Расходы на реализацию отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга

На основании Закона Санкт-Петербурга от 04.12.2017 № 801-131 «О бюджете Санкт-Петербурга на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» местным бюджетом утверждены ассигнования на исполнение органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга в общей сумме 4 903,1 тыс. рублей, исполнены в общей сумме 4 842,7 тыс. рублей (или на 98,7 %), в том числе, по:

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

- организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству: утверждены в сумме 1 549,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 542,6 тыс. рублей или на 99,5 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- выплата 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 1 853 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 817,3 тыс. рублей или на 98,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- выплата вознаграждения приемным родителям: утверждены в сумме в сумме 1 493,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 482,8 тыс. рублей или на 99,3% от утвержденных бюджетных ассигнований.

4. Результат исполнения бюджета

Результатом исполнения местного бюджета за 2018 год стал дефицит в сумме 5 587,9 тыс. рублей, что на 5 129,1 тыс. рублей (или на 47,8 %) меньше утвержденного решением МС «О бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Морские ворота на 2018 год» (с учетом изменений) показателя. Размер дефицита местного бюджета соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, с учетом того, что источником финансирования дефицита бюджета являлось изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Согласно данным Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) остатки средств на счетах бюджета уменьшились относительно начала года на 5 587,9 тыс. рублей (или на 28,3 %) и составили 14 190,1 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 6 824,3 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 45 436 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности увеличилась на 1 436,4 тыс. рублей или на 26,7 %, кредиторской задолженности – на 43 285,9 тыс. рублей или в 21,1 раза. По состоянию на 01.01.2019:

- сумма дебиторской задолженности сложилась, в основном, по кодам счетов 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – в сумме 3 355,4 тыс. рублей или 49,2 % от общей суммы дебиторской задолженности, 1 205 45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» – в сумме 1 715 тыс. рублей или 25,1 %;

– сумма кредиторской задолженности – по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – в сумме 45 301,7 тыс. рублей или 99,7 % от общей суммы кредиторской задолженности.

Согласно разделу 1 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности» Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по расчетам по доходам имеется просроченная дебиторская задолженность, в том числе, по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» в сумме 2 280,7 тыс. рублей. Причины образования просроченной дебиторской задолженности в Пояснительной записке (ф. 0503160) не отражены, раздел 2 «Сведения о просроченной задолженности» Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) также не заполнен, тогда как согласно письму Комитета финансов Санкт-Петербурга от 21.01.2019 № 01-02-424/19-0-0 раздел 2 «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) заполняется финансовыми органами в разрезе контрагентов по показателям *свыше 1 млн. руб.*, замечание о чем отражено в разделе 2 настоящего Заключения.

6. Результаты контрольных мероприятий

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

1. Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5) – в отчетном периоде проведены проверки «отчетов об исполнении бюджета»; «обоснованности приобретения ГСМ»; «авансовых отчетов», «маршрутных листов», по результатам которых нарушения не выявлены.

2. Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7) – в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга проведены: внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год, экспертиза проекта местного бюджета на 2019 год, по результатам которых выявлен ряд нарушений и замечаний, которые, согласно данным Сведениям, учтены и устранены.

Согласно Пояснительной записке (ф.0503160), перед составлением бюджетной отчетности инвентаризация финансовых и нефинансовых активов не проводилась, замечание о чем отражено в разделе 2 настоящего Заключения.

ВЫВОДЫ:

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

муниципального округа Морские ворота за 2018 год Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга установлено:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117), включая годовую бюджетную отчетность главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации), 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 41 460,4 тыс. рублей или на 2 806,9 тыс. рублей (7,3 %) больше утвержденных бюджетных назначений, что обусловлено, в основном, поступлением налогов на совокупный доход в объеме, превышающем утвержденные назначения;

– бюджетные обязательства исполнены в сумме 47 048,3 тыс. рублей или на 95,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Результатом исполнения местного бюджета за 2018 год стал дефицит в сумме 5 587,9 тыс. рублей, что на 5 129,1 тыс. рублей (или на 47,8 %) меньше утвержденного решением МС показателя. Размер дефицита местного бюджета соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, с учетом того, что источником финансирования дефицита бюджета являлось изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

3. Неосвоенные в 2018 году бюджетные средства составили 2 322,2 тыс. рублей (или 4,7 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 1 440,3 тыс. рублей (или 5,3 %), 0100 «Общегосударственные вопросы» – 807,1 тыс. рублей (или 6,4 %). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) неисполнение бюджетных ассигнований по расходам обусловлено невостребованностью ассигнований в отчетном периоде, а также экономией, полученной в результате конкурсных процедур.

4. Основные характеристики проекта решения МС «Об утверждении Отчета об исполнении бюджета Внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Морские ворота за 2018 год» соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2018 год.

5. Представленный проект решения МС «Об утверждении Отчета об исполнении бюджета Внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Морские ворота за 2018 год» соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

6. Местным бюджетом на 2018 год резервный фонд Местной Администрации утвержден в сумме 200 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. Согласно Справке Местной Администрации от 21.03.2019 № 9, средства резервного фонда не использовались и не перераспределялись по другим разделам классификации расходов местного бюджета.

7. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2019 общая сумма дебиторской задолженности составила 6 824,3 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 45 436 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2019 сумма дебиторской задолженности сложилась, в основном, по кодам счетов 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов», 1 205 45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия»; кредиторской задолженности – по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов».

Согласно разделу 1 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности» Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по расчетам по доходам имеется просроченная дебиторская задолженность по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» в сумме 2 280,7 тыс. рублей. Причины образования просроченной дебиторской задолженности в Пояснительной записке (ф. 0503160) не отражены, раздел 2 «Сведения о просроченной задолженности» Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) также не заполнен.

8. Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, Главы Местной Администрации, сотрудников Местной Администрации утверждены местным бюджетом в сумме 8 324,9 тыс. рублей и произведены в сумме 8 318,3 тыс. рублей в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54, Налоговым кодексом Российской Федерации.

9. 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 2,8 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 10 663,2 тыс. рублей (в том числе расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 2 338,3 тыс. рублей) и произведены в общей сумме 10 074,1 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в сумме, – 8 309 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО, – в сумме 1 765,1 тыс. рублей), что не превышает общего размера норматива формирования данных расходов (в сумме 10 818,7 тыс. рублей (в том числе расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 2 496,6 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», при этом, расходы на оплату труда депутатов МС, выборных должностных лиц местного самоуправления ВМО – в сумме 8 322,1 тыс. рублей запланированы с превышением норматива на 2,8 тыс. рублей.

10. В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе, на основе 9 ведомственных целевых программ и 3 муниципальных программ, общий объем расходов на реализацию которых составил 30 282,3 тыс. рублей или 95,3 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 64,4% от общей суммы расходов местного бюджета.

Ведомственные целевые и муниципальные программы сформированы и утверждены Местной Администрацией в соответствии с Положением о реализации ведомственных целевых программ, Положением о реализации муниципальных программ.

На основании Положения о реализации муниципальных программ представлены отчеты по исполнению муниципальных программ и проведена оценка их эффективности, согласно которым все программы признаны эффективными.

11. 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 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 в соответствии со ст. 306.4 БК РФ может квалифицироваться как нецелевое использование бюджетных средств, а именно, согласно отчету об исполнении ведомственной целевой программы «Участие в реализации мер по профилактике дорожно-транспортного травматизма на территории МО МО Морские ворота на 2018 год» проведено мероприятие «приобретение светоотражающих элементов» (на сумму 15 тыс. рублей), которые «распространены среди учащихся школы № 379», 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.

12. Согласно отчету об исполнении ведомственной целевой программы «Благоустройство территории муниципального образования муниципальный округ Морские ворота на 2018 год» в отчетном периоде выполнены работы по «уборке территорий *внутриквартального озеленения*», что не соответствует Законам Санкт-Петербурга от 23.09.2009 № 420-79 «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге», от 28.06.2010 № 396-88 «О зеленых насаждениях в Санкт-Петербурге», поскольку с

01.01.2017 на основании Закона Санкт-Петербурга от 30.06.2016 № 457-82 «О внесении изменений в некоторые законы Санкт-Петербурга в сфере зеленых насаждений» органы местного самоуправления осуществляют мероприятия в отношении *зеленых насаждений общего пользования местного значения*.

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

13.1. При формировании форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации) и финансового органа ВМО установлены нарушения общих требований к бухгалтерской отчетности экономического субъекта, установленных федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н, ст.ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (14 нарушений, замечаний, в том числе, МС – 4 нарушения и замечания, Местная Администрация – 4 нарушения и замечания, финансовый орган ВМО – 6 нарушений и замечаний).

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

Аудитор палаты

Ведущий специалист-инспектор

Ю.Ю. Шутов

Е.Ю. Бабчинская