



**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

28.04.2020 № 1-249/20-2
На № 03-0070/20-0-1 от 27.03.2020

Главе
внутригородского муниципального
образования Санкт-Петербурга
муниципальный округ
СОСНОВАЯ ПОЛЯНА

Давыдовой С.Ю.

Главе местной администрации
внутригородского муниципального
образования Санкт-Петербурга
муниципальный округ
СОСНОВАЯ ПОЛЯНА

Бабаеву М.З.

ул.Пограничника Гарькавого
д.27, корп.2, Санкт-Петербург
198264

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 муниципального округа СОСНОВАЯ ПОЛЯНА за 2019 год. Заключение рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга (протокол от 27.04.2020 № 08, п.1.6.).

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



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

28.04.2020 № 1-249/20-1

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга

Ю.С.Русакова

28 апреля 2020 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*на отчет об исполнении бюджета
внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга
муниципального округа Сосновая поляна
за 2019 год*

*(рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга
протокол от 27.04.2020 № 08, п.1.6.)*

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа Сосновая поляна (*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 Местной администрации ВМО (*далее – Местная Администрация*), Муниципального совета ВМО (*далее – МС*), Избирательной комиссии ВМО 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 27.03.2020 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, Избирательной комиссии ВМО и финансового органа ВМО по формам, предусмотренным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (*далее – Инструкция о порядке составления отчетности*);
- проект решения МС «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета МО СОСНОВАЯ ПОЛЯНА за 2019 год» (*далее – проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета*);
- 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 – Давыдова С.Ю.;
- Глава Местной Администрации – Бабаев М.З.;
- главный бухгалтер Местной Администрации – Чечурова 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 СОСНОВАЯ ПОЛЯНА, утвержденного решением МС от 20.12.2013 № 237 (в редакции решения МС от 18.04.2018 № 71, далее – *Положение о бюджетном процессе*).

На основании ст.6 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 – № 04723001910 (Местной Администрации);
- расходов бюджета – № 03723001910 (Местной Администрации), № 03723200110 (МС), № 03723J28660 (Избирательной комиссии ВМО);
- средств, поступающих во временное распоряжение, – № 05723001910 (Местной Администрации).

Согласно «Ведомственной структуре расходов бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа СОСНОВАЯ ПОЛЯНА на 2019 год» (Приложение № 2 к решению МС от 12.12.2018 № 84 «О бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа СОСНОВАЯ ПОЛЯНА на 2019 год» (в редакции решения МС от 17.12.2019 № 23), главными распорядителями средств местного бюджета являлись: МС (код ГРБС – 945), Местная Администрация (код ГРБС – 939), Избирательная комиссия ВМО (код ГРБС – 981).

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

При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (Местной Администрации, МС, Избирательной комиссии ВМО) и финансового органа ВМО выявлены **нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу** (16 нарушений, 17 замечаний), установленных ст.ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – *Федеральный закон «О бухгалтерском учете»*), 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»*), Инструкцией о порядке составления отчетности, в том числе:

1. МС (3 нарушения, 4 замечания):

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

- в форму Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130, далее – *Баланс (ф. 0503130)*) включены графы 3а, 4а «остаток на начало года», 3б, 4б «исправление ошибок прошлых лет», не предусмотренные утвержденной Инструкцией формой;

- Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (ф. 0503130) содержит строки (041 – 049, 201 – 209), не предусмотренные утвержденной Инструкцией формой. Кроме того, наименование строки 040 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов, всего» не соответствует наименованию («Сомнительная задолженность, всего»), установленному Инструкцией о порядке составления отчетности;

- в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) наименования строк 370, 371, 372 («чистое поступление прав пользования *активом*», «увеличение стоимости прав пользования *активом*», «уменьшение стоимости прав пользования *активом*», соответственно) не соответствуют наименованиям («чистое поступление прав пользования», «увеличение стоимости прав пользования», «уменьшение стоимости прав пользования», соответственно), утвержденным Инструкцией о порядке составления отчетности;

- Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) содержат графы (4а «остаток на начало года», 4б «исправление ошибок прошлых лет»), не предусмотренные установленной в Инструкции формой;

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) содержат графы (2а «остаток на начало года», 2б «исправление ошибок прошлых лет»), а также, раздел 1.1. «Доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов», не предусмотренные установленной в Инструкции формой.

1.2. В графе «код по ОКТМО» во всех формах бюджетной отчетности указан код «43 560 000», тогда как, согласно «ОК 033-2013. Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований» (Том 2. Северо-Западный федеральный округ) (утв. Приказом Росстандарта от 14.06.2013 № 159-ст, с учетом Изменений 1/2013 - 390/2020, далее – *Общероссийский классификатор территорий муниципальных*

образований) ВМО присвоен код по ОКТМО 40 356 000, в связи с чем, формы отчетности требуют корректировки.

1.3. В Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) наименования строк 2600, 3346, 3420, 3430 («за счет безвозмездных перечислений текущего характера организациям», «прочих оборотных запасов (материалов)», «по приобретению акций и иных форм участия в капитале», «по предоставлению бюджетных кредитов», соответственно) не соответствуют наименованиям («за счет безвозмездных перечислений текущего характера», «прочих запасов (материалов)», «акций и иных финансовых инструментов», «по предоставленным заимствованиям», соответственно), утвержденным Инструкцией о порядке составления отчетности.

1.4. 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, далее – *Отчет (ф. 0503127)*), Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) в структуре бюджетных назначений по расходам отдельные группировочные коды по бюджетной классификации Российской Федерации не отражены.

1.5. В нарушение подпунктов «г», «ж», «з» п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» Пояснительная записка (ф. 0503160) не содержит:

- наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль;
- указание на то, что представленные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности;
- краткое описание основных положений учетной политики.

1.6. В составе годовой бюджетной отчетности представлены Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5), Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7), Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163), которые исключены из состава годовой бюджетной отчетности за 2019 год на основании приказа Минфина России от 31.01.2020 № 13н «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 31.01.2020 № 13н*).

1.7. В перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности в виду отсутствия числовых значений показателей, отраженный

Пояснительной записке (ф. 0503160), включены Сведения о проведении инвентаризации (Таблица № 6). При этом, в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыта информация о проведении инвентаризации имущества и обязательств, что не соответствует п. 158 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому, при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, указанная таблица не заполняется, а факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

2. Местной Администрации (4 нарушения, 5 замечаний):

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

- в форму Баланса (ф. 0503130) включены графы 3а, 4а «остаток на начало года», 3б, 4б «исправление ошибок прошлых лет», не предусмотренные утвержденной Инструкцией формой;

- Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (ф. 0503130) содержит строки (041 – 049, 201 – 209), не предусмотренные утвержденной Инструкцией формой. Кроме того, наименование строки 040 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов, всего» не соответствует наименованию («Сомнительная задолженность, всего»), установленному Инструкцией о порядке составления отчетности;

- в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), наименования строк 370, 371, 372 («чистое поступление прав пользования *активом*», «увеличение стоимости прав пользования *активом*», «уменьшение стоимости прав пользования *активом*», соответственно) не соответствуют наименованиям («чистое поступление прав пользования», «увеличение стоимости прав пользования», «уменьшение стоимости прав пользования», соответственно), утвержденным Инструкцией о порядке составления отчетности;

- Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) содержат графы (4а «остаток на начало года», 4б «исправление ошибок прошлых лет»), не предусмотренные установленной в Инструкции формой;

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) содержат графы (2а «остаток на начало года», 2б «исправление ошибок прошлых лет»), а также раздел 1.1. «Доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов», не предусмотренные установленной в Инструкции формой.

2.2. В Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) наименования строк 2600, 3346, 3420, 3430 («за счет безвозмездных перечислений текущего характера организациям», «прочих оборотных запасов (материалов)», «по приобретению акций и иных форм участия в капитале», «по предоставлению бюджетных кредитов», соответственно) не

соответствуют наименованиям («за счет безвозмездных перечислений текущего характера», «прочих запасов (материалов)», «акций и иных финансовых инструментов», «по предоставленным заимствованиям», соответственно), утвержденным Инструкцией о порядке составления отчетности.

2.3. В графе «код по ОКТМО» во всех формах бюджетной отчетности (за исключением Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)), указан код «43 560 000», тогда как, согласно Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований ВМО присвоен код по ОКТМО 40 356 000, в связи с чем, формы отчетности требуют корректировки.

2.4. В нарушение п.п. 54, 70 Инструкции о порядке составления отчетности в Отчете (ф. 0503127), Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) в структуре бюджетных назначений по расходам отдельные группировочные коды по бюджетной классификации Российской Федерации не отражены.

2.5. В нарушение подпунктов «г», «ж», «з» п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» Пояснительная записка (ф. 0503160) не содержит:

- наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль;
- указание на то, что представленные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности;
- краткое описание основных положений учетной политики.

2.6. В перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности в виду отсутствия числовых значений показателей, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160), включены Сведения о проведении инвентаризации (Таблица № 6). При этом, в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыта информация о проведении инвентаризации имущества и обязательств, что не соответствует п. 158 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому, при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, указанная таблица не заполняется, а факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

2.7. Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3) Пояснительной записки (ф. 0503160) содержат не полную информацию, а именно, отсутствуют данные об исполнении п. 2 ст. 2, п. 4 ст. 3 решения МС от 12.12.2018 № 84 «О бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа СОСНОВАЯ ПОЛЯНА на 2019 год» (в редакции решения МС от 17.12.2019 № 23).

2.8. В нарушение п. 163 Инструкции о порядке составления отчетности в графе 1 «Код по бюджетной классификации» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) раздела «Расходы бюджета» отсутствует код главного распорядителя бюджетных средств.

2.9. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлены Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5), Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7), Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163), которые исключены из состава годовой бюджетной отчетности за 2019 год на основании приказа Минфина России от 31.01.2020 № 13н.

3. Избирательная комиссия ВМО (5 нарушения, 3 замечания):

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

- в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) наименования строк 370, 371, 372 («чистое поступление прав пользования *активом*», «увеличение стоимости прав пользования *активом*», «уменьшение стоимости прав пользования *активом*», соответственно) не соответствуют наименованиям («чистое поступление прав пользования», «увеличение стоимости прав пользования», «уменьшение стоимости прав пользования», соответственно), утвержденным Инструкцией о порядке составления отчетности;

- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) представлен в сокращенном виде (отсутствуют все строки, за исключением, строки 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» и 999 «Итого»);

- Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) содержат графы (4а «остаток на начало года», 4б «исправление ошибок прошлых лет»), не предусмотренные установленной в Инструкции формой;

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) содержат графы (2а «остаток на начало года», 2б «исправление ошибок прошлых лет»), а также, раздел 1.1. «Доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов», не предусмотренные установленной в Инструкции формой.

3.2. В нарушение п. 11.1 Инструкции о порядке составления отчетности в составе годовой бюджетной отчетности не представлен Баланс (ф. 0503130), а в Пояснительной записке (ф. 0503160) не указаны причины его непредставления.

3.3. В Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) наименования строк 2600, 3346, 3420, 3430 («за счет безвозмездных перечислений текущего характера организациям», «прочих оборотных запасов (материалов)», «по приобретению акций и иных форм участия в

капитале», «по предоставлению бюджетных кредитов», соответственно) не соответствуют наименованиям («за счет безвозмездных перечислений текущего характера», «прочих запасов (материалов)», «акций и иных финансовых инструментов», «по предоставленным заимствованиям», соответственно), утвержденным Инструкцией о порядке составления отчетности.

3.4. В графе «код по ОКТМО» во всех формах бюджетной отчетности указан код «43 560 000», или «40 279 564 000», тогда как, согласно Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований ВМО присвоен код по ОКТМО 40 356 000, в связи с чем, формы отчетности требуют корректировки.

3.5. В нарушение п.п. 54, 70 Инструкции о порядке составления отчетности в Отчете (ф. 0503127), Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) в структуре бюджетных назначений по расходам отдельные группировочные коды по бюджетной классификации Российской Федерации не отражены.

3.6. В нарушение подпунктов «г», «ж», «з» п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» Пояснительная записка (ф. 0503160) не содержит:

- наименование органа, осуществляющего внешний муниципальный финансовый контроль;
- указание на то, что представленные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности;
- краткое описание основных положений учетной политики.

3.7. В перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности в виду отсутствия числовых значений показателей, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160), включены, в том числе, Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163), Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5), Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7), которые исключены из состава годовой бюджетной отчетности на основании приказа Минфина России от 31.01.2020 № 13н.

3.8. В нарушение п. 163 Инструкции о порядке составления отчетности в графе 1 «Код по бюджетной классификации» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) раздела «Расходы бюджета» отсутствует код главного распорядителя бюджетных средств.

4. Финансового органа ВМО (4 нарушения, 5 замечаний):

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

- в Справку о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу исполнения бюджета (ф. 0503120) включены строки 041, 041а, 041б, 042, 043, 044, 191, 192, 201, 201а, 201б, 202, 203, 204, не предусмотренные утвержденной Инструкцией формой. Следует отметить, что, в основном, указанные строки (за исключением строк 041, 043, 044) не содержат числовых значений;

- в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) не указаны коды «по ОКПО», «по ОКТМО», «ИНН». Кроме того, наименование строки 370 («чистое поступление прав пользования активом») не соответствует наименованию («чистое поступление прав пользования»), утвержденному Инструкцией о порядке составления отчетности.

4.2. В составе бюджетной отчетности представлена Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года к Балансу (ф. 0503130), предоставление которой, согласно п. 11.2 Инструкции о порядке составления отчетности, не предусмотрено.

4.3. В нарушение п. 70 Инструкции о порядке составления отчетности в «Отчете о бюджетных обязательствах» (ф. 0503128) в графе 3 «Код по бюджетной классификации» не отражены коды главных распорядителей бюджетных средств. Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга в заключении на отчет об исполнении местного бюджета за 2018 год, однако, на момент подготовки данного заключения не учтено.

4.4. В перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности в виду отсутствия числовых значений показателей, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160), включена Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184), предоставление которой, согласно п. 11.2 Инструкции о порядке составления отчетности, не предусмотрено.

4.5. В нарушение подпунктов «г», «ж», «з» п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» Пояснительная записка (ф. 0503160) не содержит:

- наименование органа, осуществляющего внешний муниципальный финансовый контроль;

- указание на то, что представленные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности;

- краткое описание основных положений учетной политики.

4.6. В перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности в виду отсутствия числовых значений показателей, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160), включены Сведения о проведении инвентаризации (Таблица № 6). При этом, в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыта информация о проведении инвентаризации имущества и обязательств, что не соответствует п. 158 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому, при отсутствии расхождений по

результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, указанная таблица не заполняется, а факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

4.7. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлены Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5), Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7), Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163), которые исключены из состава годовой бюджетной отчетности за 2019 год на основании приказа Минфина России от 31.01.2020 № 13н.

4.8. Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3) Пояснительной записки (ф. 0503160) содержат не полную информацию, а именно отсутствуют данные об исполнении п. 2 ст. 2, п. 4 ст. 3 решения МС от 12.12.2018 № 84 «О бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа СОСНОВАЯ ПОЛЯНА на 2019 год» (в редакции решения МС от 17.12.2019 №23).

4.9. В нарушение п. 163 Инструкции о порядке составления отчетности в графе 1 «Код по бюджетной классификации» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) раздела «Расходы бюджета» отсутствует код главного распорядителя бюджетных средств, раздела «Источники финансирования дефицита бюджета» – коды главного администратора источников финансирования дефицита бюджета. Аналогичное замечание было отражено Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга в заключении на отчет об исполнении местного бюджета за 2018 год, однако, на момент подготовки данного заключения не учтено.

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

3. Оценка исполнения местного бюджета

Местный бюджет на 2019 год утвержден решением МС от 12.12.2018 № 84 «О бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа СОСНОВАЯ ПОЛЯНА на 2019 год» (с учетом изменений) по доходам в сумме 127 532,8 тыс. рублей, расходам – в сумме 128 778,3 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 1 245,5 тыс. рублей, размер которого соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ. Источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Согласно представленному проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета местный бюджет по доходам исполнен в сумме 127 824,6 тыс. рублей, расходам – в сумме 121 157 тыс. рублей, с профицитом – в сумме 6 667,6 тыс. рублей.

Основные характеристики проекта решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2019 год.

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

В ходе анализа и оценки формирования проекта решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета установлено **нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации** (1 нарушение), а именно, 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 (далее – *Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации*) в Приложении № 2 «Показатели расходов бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа СОСНОВАЯ ПОЛЯНА на 1 января 2020 года по ведомственной структуре расходов бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга СОСНОВАЯ ПОЛЯНА» к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета, расходы в общей сумме 842 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». Аналогичное замечание было отражено в заключении на проект решения МС о местном бюджете на 2019 год, однако, на момент подготовки данного заключения не учтено.

Показатели Сводной бюджетной росписи местного бюджета на 2019 финансовый год (по состоянию на 19.12.2019), утвержденные распоряжением Местной Администрации от 19.12.2019 № 8/БР-23 соответствуют решению МС от 12.12.2018 № 84 «О бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа СОСНОВАЯ ПОЛЯНА на 2019 год» (в последней редакции решения МС от 17.12.2019 № 23).

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>			78 858,1		
ДОХОДЫ, всего:			127 532,8	127 824,6	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	100	112 128,2	113 170,1	100,9	88,5

Наименование	Группа и подгруппа доходов/раздел расходов	Утверждено решением о местном бюджете	Исполнено*		
			Сумма	В %, к бюджету	Удельный вес, %
Налоги на совокупный доход	105	103 574,9	104 859,8	101,2	82,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	113	2 503,0	2 502,9	99,9	2,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	116	6 050,1	5 793,5	95,8	4,5
Прочие неналоговые доходы	117	0,2	13,9	в 69,5 раз больше	менее 0,1
Безвозмездные поступления	200	15 404,6	14 654,5	95,1	11,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	202	15 404,6	14 654,5	95,1	11,5
РАСХОДЫ, всего:		128 778,3	121 157,0	94,1	100,0
Общегосударственные вопросы	0100	29 075,3	28 506,7	98,0	23,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	185,7	185,7	100,0	0,1
Национальная экономика	0400	1 331,7	1 331,7	100,0	1,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	69 124,4	62 273,2	90,1	51,4
Охрана окружающей среды	0600	494,1	494,1	100,0	0,4
Образование	0700	4 783,8	4 630,8	96,8	3,8
Культура, кинематография	0800	7 015,3	6 979,4	99,5	5,8
Социальная политика	1000	11 863,4	11 850,9	99,9	9,8
Физическая культура и спорт	1100	1 540,0	1 540,0	100,0	1,3
Средства массовой информации	1200	3 364,6	3 364,5	99,9	2,8
Дефицит (-), профицит (+) бюджета		- 1 245,5	6 667,6	-	-
<i>Остаток средств на счете на конец года</i>			85 525,7		

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

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2019 год бюджетные назначения по доходам исполнены в общей сумме 127 824,6 тыс. рублей, что на 291,8 тыс. рублей (0,2 %) больше утвержденных бюджетных назначений, и обусловлено, в основном, поступлением налогов на совокупный доход в большем объеме, чем утверждено местным бюджетом, и не востребованностью субвенций на исполнение органами местного самоуправления ВМО отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга.

Основной объем (82 %) доходов сформирован за счет налоговых поступлений, составивших 104 859,8 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений составила 11,5 % (14 654,5 тыс. рублей), неналоговых доходов – 6,5 % (8 310,3 тыс. рублей).

Структуру налоговых доходов в полном объеме составили налоги на совокупный доход. В структуре безвозмездных поступлений местного бюджета основной удельный вес (99,5 %) составили субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (14 585,3 тыс. рублей), в структуре неналоговых поступлений – штрафы, санкции, возмещение ущерба (69,7 % или 5 793,5 тыс. рублей).

Бюджетные обязательства исполнены в общей сумме 121 157 тыс. рублей или на 94,1 % от годовых бюджетных ассигнований. Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета за 2019 год составили расходы по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 51,4 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» – 23,5 %.

Неосвоенные в 2019 году бюджетные средства составили 7 621,3 тыс. рублей (или 5,9 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в сумме 6 851,2 тыс. рублей (9,9 %), что согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164), обусловлено «оплатой договорных обязательств по фактическим объемам выполненных работ (услуг)».

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 отдельного государственного полномочия Санкт-Петербурга по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству) утверждены в общей сумме 23 247,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 22 679 тыс. рублей или на 97,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, сотрудников МС, Местной Администрации утверждены местным бюджетом в сумме 20 099,7 тыс. рублей и произведены в сумме 19 570,2 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», Налоговым кодексом Российской Федерации.

Расходы на оплату труда депутатов МС, выборных должностных лиц местного самоуправления ВМО, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления ВМО утверждены местным бюджетом на 2019 год в общей сумме 19 657,4 тыс. рублей (в том числе, расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 16 774,2 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 2 883,2 тыс. рублей) и произведены в общей сумме 19 107,9 тыс. рублей (в том числе, расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 16 264,1 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного

самоуправления ВМО – в сумме 2843,8 тыс. рублей) с соблюдением норматива формирования данных расходов (24 093,8 тыс. рублей (в том числе, расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 18 553,7 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 5 560,1 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 122 тыс. рублей и исполнены – в сумме 112,2 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 пояснениям Местной Администрации (письмо Местной Администрации от 27.03.2020 № 1-249/20) необходимость использования средств резервного фонда, утвержденного местным бюджетом в сумме 0,1 тыс. рублей, отсутствовала, в связи с чем, отчет об использовании средств резервного фонда отсутствует.

4. В проверяемом периоде органами местного самоуправления ВМО и муниципальным органом ВМО произведены расходы в общей сумме 6 748,4 тыс. рублей на проведение выборов и референдумов; уплату членских взносов; профессиональную подготовку и повышение квалификации; 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 14 ведомственных целевых программ, утвержденных постановлениями Местной Администрации от 15.10.2018 № № 1-29, 1-28 (с учетом изменений).

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

Общий объем расходов на реализацию программ составил 80 713,6 тыс. рублей или 92 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию (87 753,5 тыс. рублей) и 66,6 % от общей суммы расходов местного бюджета.

В соответствии с Порядком принятия решений о разработке ведомственных целевых программ внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа СОСНОВАЯ ПОЛЯНА, утвержденным постановлением Местной Администрации от 12.10.2015 № 1-33 (далее – Порядок) Местной Администрацией подготовлены Отчеты об исполнении ведомственных целевых программ (далее – Отчеты), согласно которым все программы выполнены в полном объеме, (за исключением ведомственных целевых программ: «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Участие в деятельности по профилактике правонарушений в Санкт-Петербурге в формах и порядке, установленных законодательство Санкт-Петербурга», «Участие в установленном порядке в мероприятиях по профилактике незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ, наркомании в Санкт-Петербурге», «Участие в деятельности по профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий их правлений на территории муниципального образования в форме и порядке, установленных федеральным законодательством и законодательством Санкт-Петербурга» которые исполнены на 90,1 %, 60,6 %, 96,9 % и 95,5 %, соответственно).

В ходе проведения анализа Отчетов о ходе реализации ведомственных целевых программ установлено:

1. Нарушение порядка реализации ведомственных целевых программ (1 нарушение), а именно, в нарушение п. 4 Порядка, согласно которому к Отчету прилагается пояснительная записка отражающая, в том числе, причины невыполнения и информацию о причинах неполного освоения финансовых средств, пояснительная записка к ведомственной целевой программе «Жилищно-коммунальное хозяйство» не представлена. Аналогичное замечание было отражено в заключении на отчет об исполнении местного бюджета за 2018 год, однако, на момент подготовки данного заключения **не учтено.**

2. В нарушение ст. 15 БК РФ, согласно которой местный бюджет предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального образования, 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», что согласно ст. 306.4 БК РФ может квалифицироваться как нецелевое использование бюджетных средств, а именно, в рамках реализации ведомственной целевой программы «Жилищно-коммунальное хозяйство» произведены расходы в общей сумме 1 058,7 тыс.

рублей на выполнение работ по «устройству пешеходной дорожки по адресу: ул. Тамбасова д.4 к. 2», тогда как, к вопросам местного значения внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга относится, в частности, *текущий ремонт* придомовых территорий и дворовых территорий, включая проезды и въезды, *пешеходные дорожки*.

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» Уведомлений Комитета по социальной политике Санкт-Петербурга по расчетам между бюджетами от 12.12.2019, № № Б7825675663/460467/20/2019/039, Б7825675663/460468/21/2019/039 местным бюджетом утверждены ассигнования на исполнение органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга в общей сумме 14 617,2 тыс. рублей, исполнены в общей сумме 14 585,3 тыс. рублей (или на 99,8 %), 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 3 588,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 3 569,3 тыс. рублей или на 99,5 % 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 6 748,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 6 735,8 тыс. рублей или на 99,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- выплате вознаграждения приемным родителям: утверждены в сумме 4 273,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 4 273 тыс. рублей или на 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

4. Результат исполнения бюджета

Результатом исполнения местного бюджета за 2019 год стал профицит в сумме 6 667,6 тыс. рублей, при утвержденном решением МС от 12.12.2018 № 84 «О бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа СОСНОВАЯ ПОЛЯНА на 2019 год» (в редакции решения МС от 17.12.2019 № 23) дефиците местного бюджета в сумме 1 245,5 тыс. рублей, что обусловлено, в основном,

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 6 667,6 тыс. рублей (на 8,5 %) и составили 85 525,7 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 59 941,4 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 21 418,1 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности увеличилась на 46 713,7 тыс. рублей, или в 4,5 раза, кредиторской задолженности уменьшилась – на 8 807,4 тыс. рублей, или в 1,7 раз.

По состоянию на 01.01.2020 сумма дебиторской и кредиторской задолженности сложилась, в основном, по расчетам по доходам, в том числе:

- дебиторской задолженности, по коду счета 1 205 51 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» – в сумме 43 123,5 тыс. рублей (в том числе, долгосрочная задолженность – 29 303,2 тыс. рублей) или 71,9 % от общей суммы дебиторской задолженности;
- кредиторской задолженности по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – 21 254,9 тыс. рублей или 99,2 % от общей суммы кредиторской задолженности.

Причины увеличения дебиторской и кредиторской задолженности в Пояснительной записке (ф. 0503160) не отражены.

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

6. Результаты контрольных мероприятий

Согласно представленным к Пояснительной записке (ф. 0503160):

- Сведениям о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5) – в отчетном периоде проведены проверки по внутреннему финансовому контролю («правильность и достоверность ведения бухгалтерского бюджетного и отчетности», «соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности» др.), по результатам которых «произведены исправительные записи»;

• Сведениям о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7) в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга проведены: «проверка

годового отчета об исполнении местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа СОСНОВАЯ ПОЛЯНА за 2018 год», «экспертиза проекта решения Муниципального Совета «О бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа СОСНОВАЯ ПОЛЯНА на 2020 год», согласно которым выявленные замечания приняты к сведению и устранены.

Сведения о проведении инвентаризации (Таблица № 6) в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) не представлены, при этом в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) сведения о проведении инвентаризации также не отражены.

Замечания в части формирования указанных Сведений отражены в разделе 2 настоящего заключения.

ВЫВОДЫ:

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

1. Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации, Избирательной комиссии ВМО) и финансового органа ВМО (включая Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)) за 2019 год представлены в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга с соблюдением срока, установленного 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 127 824,6 тыс. рублей, что на 291,8 тыс. рублей (0,2 %) больше утвержденных бюджетных назначений, и обусловлено, в основном, поступлением налогов на совокупный доход в большем объеме, чем утверждено местным бюджетом, и не востребованностью субвенций на исполнение органами местного самоуправления ВМО отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга;

– бюджетные обязательства исполнены в сумме 121 157 тыс. рублей или на 94,1 % от годовых бюджетных ассигнований.

Результатом исполнения местного бюджета за 2019 год стал профицит в сумме 6 667,6 тыс. рублей, при утвержденном решением МС от 12.12.2018 № 84 «О бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа СОСНОВАЯ ПОЛЯНА на 2019 год» (в редакции решения МС от 17.12.2019 № 23) дефиците местного бюджета в сумме 1 245,5 тыс. рублей, что обусловлено, в основном, неисполнением бюджетных ассигнований по расходам.

3. Неосвоенные в 2019 году бюджетные средства составили 7 621,3 тыс. рублей (или 5,9 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в сумме 6 851,2 тыс. рублей (9,9 %), что согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164), обусловлено «оплатой договорных обязательств по фактическим объемам выполненных работ (услуг)».

4. Основные характеристики проекта решения МС «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета МО СОСНОВАЯ ПОЛЯНА за 2019 год» соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2019 год.

5. Представленный проект решения МС «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета МО СОСНОВАЯ ПОЛЯНА за 2019 год» соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

6. В ходе анализа и оценки формирования проекта решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета установлено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации (1 нарушение), а именно, 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 бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа СОСНОВАЯ ПОЛЯНА на 1 января 2020 года по ведомственной структуре расходов бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга СОСНОВАЯ ПОЛЯНА», к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета, расходы в общей сумме 842 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». Аналогичное замечание было отражено в заключении на проект решения МС о местном бюджете на 2019 год, однако, на момент подготовки данного заключения не учтено.

7. Согласно пояснениям Местной Администрации (письмо Местной Администрации от 27.03.2020 № 1-249/20) необходимость использования средств резервного фонда, утвержденного местным бюджетом в сумме 0,1 тыс. рублей, отсутствовала.

8. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2020 общая сумма дебиторской задолженности составила 59 941,4 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 21 418,1 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2020 сумма дебиторской и кредиторской задолженности сложилась, в основном, по расчетам по доходам, по кодам счетов 1 205 51 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов».

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

9. Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, сотрудников МС, Местной Администрации утверждены местным бюджетом в сумме 20 099,7 тыс. рублей и произведены в сумме 19 570,2 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», Налоговым кодексом Российской Федерации.

10. 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 19 657,4 тыс. рублей и произведены в общей сумме 19 107,9 тыс. рублей с соблюдением норматива формирования данных расходов (24 093,8 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».

11. В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе, на основе 14 ведомственных целевых программ, общий объем расходов на реализацию которых, составил 80 713,6 тыс. рублей или 92 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию (87 753,5 тыс. рублей) и 66,6 % от общей суммы расходов местного бюджета.

12. В соответствии с Порядком принятия решений о разработке ведомственных целевых программ внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа СОСНОВАЯ ПОЛЯНА, утвержденным постановлением Местной Администрации от 12.10.2015 № 1-33, Местной Администрацией подготовлены Отчеты об исполнении ведомственных целевых программ, согласно которым все программы (за исключением 4-х ведомственных целевых программ) выполнены в полном объеме.

13. В ходе проведения анализа Отчетов об исполнении ведомственных целевых программ установлено:

13.1. Нарушение порядка реализации ведомственных целевых программ (1 нарушение), а именно, в нарушение п. 4 Порядка принятия решений о разработке ведомственных целевых программ внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа СОСНОВАЯ ПОЛЯНА, утвержденного постановлением Местной Администрации от 12.10.2015 № 1-33, согласно которому к отчету об исполнении ведомственных целевых программ прилагается пояснительная записка отражающая, в том числе, причины невыполнения и информацию о причинах неполного освоения финансовых средств, пояснительная записка к ведомственной целевой программе «Жилищно-коммунальное хозяйство» не представлена. Аналогичное замечание было отражено в заключении на отчет об исполнении местного бюджета за 2018 год, однако, на момент подготовки данного заключения не учтено.

13.2. В нарушение ст. 15 БК РФ, согласно которой местный бюджет предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального образования, 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», что в соответствии со ст. 306.4 БК РФ может квалифицироваться как нецелевое использование бюджетных средств, а именно, в рамках реализации ведомственной целевой программы «Жилищно-коммунальное хозяйство» произведены расходы в общей сумме 1 058,7 тыс. рублей на выполнение работ по «устройству пешеходной дорожки по адресу: ул. Тамбасова д.4 к. 2», тогда как, к вопросам местного значения внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга относится, в частности, текущий ремонт придомовых территорий и дворовых территорий, включая проезды и въезды, пешеходные дорожки.

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

14.1. При формировании форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации, Избирательной комиссии ВМО) и финансового органа ВМО выявлены нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу, установленных ст.ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н, 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 (16 нарушений и 17 замечаний, в том числе: МС – 3 нарушения и 4 замечания, Местная Администрация – 4 нарушения и 5 замечаний, Избирательная комиссия ВМО – 5 нарушений и 3 замечания, финансовый орган ВМО – 4 нарушения и 5 замечаний).

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

Аудитор палаты



Ю.Ю.Шутов