



## 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 № 1-239/19-1

### 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  
муниципального округа СОСНОВАЯ ПОЛЯНА за 2018 год*

*(рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга  
протокол от 26.04.2019 № 09, п.1.17.)*

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа СОСНОВАЯ ПОЛЯНА (*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*), 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 местного бюджета МО СОСНОВАЯ ПОЛЯНА 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 – Тарасов М.М.;
- Глава Местной Администрации – Рау А.Р.;
- 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);
- средств, поступающих во временное распоряжение, – № 05723001910 (Местной Администрации).

Согласно «Ведомственной структуре расходов бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа СОСНОВАЯ» (Приложение № 2 к решению МС от 20.12.2017 № 64 «О бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа СОСНОВАЯ ПОЛЯНА на 2018 год» (в редакции решения МС от 20.12.2018 № 86) главными распорядителями средств местного бюджета являлись: МС (код ГРБС – 945), Местная Администрация (код ГРБС – 939).

## *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** (15 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. 152 Инструкции о порядке составления отчетности в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражена информация о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета иной организации (централизованной бухгалтерии) на основании договора (соглашения), поскольку должность главного бухгалтера в МС, согласно представленному штатному расписанию, отсутствует, а бюджетная отчетность МС подписана, в том числе, главным бухгалтером Местной Администрации.

1.2. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений п. 37 Федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит, в частности, краткое описание основных положений учетной политики.

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

- «Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей» (ф. 0503176), тогда как указанная форма исключена из состава годовой отчетности на основании приказа Минфина России от 31.12.2015 № 229н «О внесении изменений в приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (*далее – Приказ Минфина России от 31.12.2015 № 229н*);

- «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*).

1.4. Наименование формы 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» не соответствует наименованию, утвержденному Инструкцией о порядке составления отчетности («Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств»).

2. Местной Администрации (3 нарушения и замечания):

2.1. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений п. 37 Федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит, в частности, краткое описание основных положений учетной политики.



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:

- «Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей» (ф. 0503176), тогда как указанная форма исключена из состава годовой отчетности на основании приказа Минфина России от 31.12.2015 № 229н;

- «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. Наименование формы 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» не соответствует наименованию, утвержденному Инструкцией о порядке составления отчетности («Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств»).

### 3. Финансового органа ВМО (8 нарушений и замечаний):

3.1. 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.

3.2. В нарушение п. 134 Инструкции о порядке составления отчетности в «Отчете об исполнении бюджета Санкт-Петербурга» (ф. 0503117) в графе 3 «Код источника финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации» раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» не указаны коды главных администраторов бюджетных средств. Кроме того, наименование представленной формы «Отчет об исполнении бюджета Санкт-Петербурга» (далее – *Отчет об исполнении бюджета*) не соответствует наименованию данной формы – «Отчет об исполнении бюджета», утвержденной Инструкцией о порядке составления отчетности.

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

- «Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей» (ф. 0503176), тогда как указанная форма исключена из состава годовой отчетности на основании приказа Минфина России от 31.12.2015 № 229н;

- «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.

3.4. В «Сведениях о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» (ф. 0503161) по строкам 050 «Участники



бюджетного процесса (органы власти и их территориальные органы)), 051 «Главные распорядители бюджетных средств», указано значение «3» вместо «2».

3.5. Наименование формы 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» не соответствует наименованию, утвержденному Инструкцией о порядке составления отчетности («Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств»).

3.6. В нарушение п. 163 Инструкции о порядке составления отчетности в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) в графе 1 «Код по бюджетной классификации»:

– в разделе «Расходы бюджета» не отражены коды главных распорядителей бюджетных средств;

– в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» – коды главы по БК.

3.7. Согласно «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) просроченная дебиторская задолженность составила в общей сумме 12 656,8 тыс. рублей, которая сложилась, в том числе по кодам счетов 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – в сумме 11 204,8 тыс. рублей, 1 205 45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» – 1 452 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.».

3.8. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений п. 37 Федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит, в частности, краткое описание основных положений учетной политики.

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 № 64 «О бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа СОСНОВАЯ ПОЛЯНА» (в последней редакции решения МС от 20.12.2018 № 86) по доходам в сумме 131 832,3 тыс. рублей, расходам – в сумме 132 868,1 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 1 035,8 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 решению МС «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета МО СОСНОВАЯ ПОЛЯНА за 2018 год» (далее – проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета) местный бюджет по доходам исполнен в сумме 132 048 тыс. рублей, расходам – в сумме 127 710,6 тыс. рублей, с профицитом – в сумме 4 337,4 тыс. рублей.

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

Представленный проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета, в целом, соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ. Вместе с тем, в текстовой части проекта решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета отражен показатель исполнения бюджета, как «превышение доходов над расходами» вместо «профицита».

Показатели сводной бюджетной росписи внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа СОСНОВАЯ ПОЛЯНА на 2018 год, утвержденной распоряжением Местной Администрации от 20.12.2017 № 64 (с учетом изменений), соответствуют решению МС от 20.12.2017 № 64 «О бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа СОСНОВАЯ ПОЛЯНА 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>			74 520,7		
<b>ДОХОДЫ, всего:</b>		<b>131 832,3</b>	<b>132 048,0</b>	<b>100,2</b>	<b>100,0</b>
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>		<b>100</b>	<b>117 798,7</b>	<b>100,3</b>	<b>89,2</b>
Налоги на совокупный доход	105	106 344,0	107 087,8	100,7	81,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	113	5 300,0	5 201,3	98,1	3,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	116	5 819,5	5 509,6	94,7	4,2
Прочие неналоговые доходы	117	0,2	-	-	-
<b>Безвозмездные поступления</b>		<b>200</b>	<b>14 249,3</b>	<b>99,2</b>	<b>10,8</b>
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	202	14 368,6	14 249,3	99,2	10,8
<b>РАСХОДЫ, всего:</b>		<b>132 868,1</b>	<b>127 710,6</b>	<b>96,1</b>	<b>100,0</b>
Общегосударственные вопросы		0100	22 528,6	22 455,0	99,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность		0300	99,5	99,5	100,0
Национальная экономика		0400	1 190,0	1 190,0	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство		0500	82 283,9	77 319,3	94,0
Охрана окружающей среды		0600	304,2	304,2	100,0
Образование		0700	2 562,1	2 562,1	100,0



Наименование	Группа и подгруппа доходов/раздел расходов	Утверждено решением о местном бюджете	Исполнено*		
			сумма	в %, к бюджету	удельный вес, %
Культура, кинематография	0800	8 138,8	8 138,7	99,9	6,4
Социальная политика	1000	11 620,5	11 501,4	99,0	9,0
Физическая культура и спорт	1100	1 608,0	1 608,0	100,0	1,3
Средства массовой информации	1200	2 532,5	2 532,4	99,9	2,0
<b>Дефицит (-), профицит (+) бюджета</b>		<b>- 1 035,8</b>	<b>4 337,4</b>	-	-
<i>Остаток средств на счете на конец года</i>			78 858,1		

*\*) 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 132 048 тыс. рублей или на 215,7 тыс. рублей (0,2 %) больше утвержденных бюджетных назначений, что обусловлено поступлением налогов на совокупный доход в объеме, превышающем утвержденные назначения.

Основной объем (81,1 %) доходов сформирован за счет налоговых поступлений, составивших 107 087,8 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений составила 10,8 % (14 249,3 тыс. рублей), неналоговых доходов – 8,1 % (10 710,9 тыс. рублей).

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

Структуру неналоговых доходов составили:

– «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» – в сумме 5 509,6 тыс. рублей (или 51,4 %);

– «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» – 5 201,3 тыс. рублей (или 48,6 %).

Бюджетные обязательства исполнены в общей сумме 127 710,6 тыс. рублей или на 96,1 % от годовых бюджетных ассигнований. Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета за 2018 год составили расходы по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 60,5 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» – 17,6 %.

Неосвоенные в 2018 году бюджетные средства составили 5 157,5 тыс. рублей (или 3,9 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в сумме 4 964,6 тыс. рублей (или 6 %). Согласно «Сведениям об исполнении бюджета» (ф. 0503164) неисполнение бюджетных ассигнований по расходам 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 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 22 293,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 22 221,1 тыс. рублей или на 99,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, Главы Местной Администрации, сотрудников МС, Местной Администрации утверждены местным бюджетом в сумме 15 945,3 тыс. рублей и произведены в сумме 15 875,7 тыс. рублей в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54 «О Реестре муниципальных должностей в Санкт-Петербурге, Реестре должностей муниципальной службы в Санкт-Петербурге и предельных нормативах размеров оплаты труда депутатов муниципальных советов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, членов выборных органов местного самоуправления в Санкт-Петербурге, выборных должностных лиц местного самоуправления в Санкт-Петербурге, председателей избирательных комиссий внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Санкт-Петербурге» (далее – Закон Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54), муниципальными правовыми актами, регулирующими оплату труда сотрудников органов местного самоуправления ВМО, Налоговым кодексом Российской Федерации.

Расходы на оплату труда депутатов МС, выборных должностных лиц местного самоуправления ВМО, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления ВМО утверждены местным бюджетом на 2018 год в общей сумме 18 843,8 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 15 945,3 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 2 898,5 тыс. рублей) и произведены в общей сумме 18 771,5 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 15 875,7 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 2 895,8 тыс. рублей) с соблюдением норматива формирования данных расходов (22 839,6 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 17 568,9 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме



5 270,7 тыс. рублей), установленного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 12.12.2017 № 1018 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга на 2018 год».

2. Расходы на выплату денежной компенсации депутатам МС, членам выборных органов местного самоуправления, выборным должностным лицам местного самоуправления, осуществляющим свои полномочия на непостоянной основе, утверждены на 2018 год и исполнены в сумме 109,2 тыс. рублей (исходя из выплаты денежной компенсации 7 депутатам МС), 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 1 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. Согласно Отчету о расходовании средств из резервного фонда на 01.01.2019 (без даты, без номера), расходование средств резервного фонда не осуществлялось.

4. В проверяемом периоде органами местного самоуправления ВМО произведены расходы в общей сумме 928,3 тыс. рублей на уплату членских взносов; профессиональную подготовку, переподготовку, повышение квалификации; назначение, выплату, перерасчет пенсии за выслугу лет, лицам, замещающим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления, муниципальных органов муниципальных образований, а также приостановление, возобновление, прекращение выплаты пенсии за выслугу лет.

### *3.1.2. Расходы на реализацию ведомственных целевых программ*

В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе, на основе 15 ведомственных целевых программ (в том числе 3 ведомственные целевые программы без финансирования), утвержденных постановлениями Местной Администрации от 23.10.2017 № 1-23, от 24.10.2017 № 1-24 (с учетом изменений).

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

Общий объем расходов на реализацию программ составил 93 761,7 тыс. рублей или 95 % от утвержденного объема бюджетных



ассигнований на их реализацию и 73,4 % от общей суммы расходов местного бюджета.

Ведомственные целевые программы сформированы и утверждены 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 ведомственной целевой программы «Жилищно-коммунальное хозяйство», которая исполнена на 94 %.

В ходе анализа Отчетов установлено **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 информация о причинах неполного освоения финансовых средств, пояснительная записка к ведомственной целевой программе «Жилищно-коммунальное хозяйство» не представлена.

### *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 14 368,6 тыс. рублей, исполнены в общей сумме 14 249,3 тыс. рублей (или на 99,2 %), в том числе по:

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

- организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству: утверждены в сумме 3 443 тыс. рублей, исполнены в сумме 3 442,7 тыс. рублей или на 99,9 % 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 6 841,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 6 734,9 тыс. рублей или на 98,4 % от утвержденных бюджетных ассигнований;



· выплате вознаграждения приемным родителям: утверждены в сумме в сумме 4 077 тыс. рублей, исполнены в сумме 4 064,8 тыс. рублей или на 99,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

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

Результатом исполнения местного бюджета за 2018 год стал профицит в сумме 4 337,4 тыс. рублей, при утвержденном решением МС от 20.12.2017 № 64 «О бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа СОСНОВАЯ ПОЛЯНА» (в последней редакции решения МС от 20.12.2018 № 86) дефиците в сумме 1 035,8 тыс. рублей, что обусловлено, в основном, поступлением налогов на совокупный доход в объеме, превышающем утвержденные назначения и 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 4 337,4 тыс. рублей (или на 5,8 %) и составили 78 858,1 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 13 227,7 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 12 610,7 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности увеличилась на 3 722,5 тыс. рублей или на 39,2 %, кредиторской задолженности – на 10 895,2 тыс. рублей или в 7,4 раза. По состоянию на 01.01.2019 сумма дебиторской и кредиторской задолженности сложилась, в основном, по расчетам по доходам по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов», в том числе:

· дебиторской задолженности – в сумме 11 204,8 тыс. рублей или 84,7 % от общей суммы дебиторской задолженности;

· кредиторской задолженности – в сумме 12 428,2 тыс. рублей или 98,6 % 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 общей сумме 12 656,8 тыс. рублей, которая сложилась, в том числе по кодам счетов 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – в сумме 11 204,8 тыс. рублей, 1 205 45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» – 1 452 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) не заполнен.



## **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:

- «соответствия сумм заключенных контрактов, суммам утвержденных бюджетных ассигнований»; «правильность применения бюджетной классификации РФ»; «достоверность ведения бухгалтерского и бюджетного учета», по результатам которых выявлено нарушение, а именно, несоответствие содержания проводимой операции коду бюджетной классификации, которое, согласно данным Сведениям, устранено;

- «выполнения мероприятий, утвержденных ведомственными программами»; «контроль выполнения работ, соблюдение сроков выполнения работ в соответствии с заключенными контрактами», по результатам которых, согласно данным Сведениям, выявлено 12 нарушений, выставлены пени (в общей сумме 202,4 тыс. рублей), часть из которых перечислена в бюджет до 31.12.2018.

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

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) перед составлением бюджетной отчетности проведена инвентаризация финансовых и нефинансовых активов, по результатам которой расхождений не выявлены.

### **ВЫВОДЫ:**

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа СОСНОВАЯ ПОЛЯНА 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 132 048 тыс. рублей или на 215,7 тыс. рублей (0,2 %) больше утвержденных бюджетных назначений, что обусловлено поступлением налогов на совокупный доход в объеме, превышающем утвержденные назначения;

– бюджетные обязательства исполнены в сумме 127 710,6 тыс. рублей или на 96,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Результатом исполнения местного бюджета за 2018 год стал профицит в сумме 4 337,4 тыс. рублей, при утвержденном решением МС от 20.12.2017 № 64 «О бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа СОСНОВАЯ ПОЛЯНА» дефиците в сумме 1 035,8 тыс. рублей, что обусловлено, в основном, поступлением налогов на совокупный доход в объеме, превышающем утвержденные назначения и неисполнением бюджетных ассигнований по расходам.

3. Неосвоенные в 2018 году бюджетные средства составили 5 157,5 тыс. рублей (или 3,9 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в сумме 4 964,6 тыс. рублей (или 6 %). Согласно «Сведениям об исполнении бюджета» (ф. 0503164) неисполнение бюджетных ассигнований по расходам 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 2018 год» в целом соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2018 год.

5. Представленный проект решения МС «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета МО СОСНОВАЯ ПОЛЯНА за 2018 год», в целом, соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ. Вместе с тем, в текстовой части проекта решения «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета МО СОСНОВАЯ ПОЛЯНА за 2018 год» отражен показатель исполнения бюджета, как «превышение доходов над расходами» вместо «профицита».

6. Местным бюджетом на 2018 год резервный фонд Местной Администрации утвержден в сумме 1 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. Согласно Отчету о расходовании средств из резервного фонда на 01.01.2019 (без даты, без номера), расходование средств резервного фонда не осуществлялось.

7. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2019 общая сумма дебиторской задолженности составила 13 227,7 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 12 610,7 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2019 сумма дебиторской и кредиторской задолженности сложилась, в основном, по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов».

Согласно разделу 2 «Сведения о просроченной задолженности» сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169), по



состоянию на 01.01.2019 имеется просроченная дебиторская задолженность в общей сумме 12 656,8 тыс. рублей, которая сложилась, в том числе по кодам счетов 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – в сумме 11 204,8 тыс. рублей, 1 205 45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» – 1 452 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) не заполнен.

8. Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, Главы Местной Администрации, сотрудников МС, Местной Администрации утверждены местным бюджетом в сумме 22 293,7 тыс. рублей и произведены в сумме 22 221,1 тыс. рублей в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54, Налоговым кодексом Российской Федерации.

9. Расходы на оплату труда депутатов МС, выборных должностных лиц местного самоуправления ВМО, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления ВМО утверждены местным бюджетом на 2018 год в общей сумме 18 843,8 тыс. рублей и произведены в общей сумме 18 771,5 тыс. рублей с соблюдением норматива формирования данных расходов (22 839,6 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».

10. В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе, на основе 15 ведомственных целевых программ (в том числе 3 ведомственные целевые программы без финансирования), общий объем расходов на реализацию которых составил 93 457,3 тыс. рублей или 94,7 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 73,2 % от общей суммы расходов местного бюджета.

Ведомственные целевые программы сформированы и утверждены в соответствии с Порядком. Местной Администрацией подготовлены отчеты об исполнении ведомственных целевых программ, согласно которым все программы выполнены в полном объеме, за исключением ведомственной целевой программы «Жилищно-коммунальное хозяйство», которая исполнена на 94 %.

11. В ходе анализа Отчетов установлено 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.

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

12.1. При формировании форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации) и финансового органа ВМО установлены нарушения общих требований к бухгалтерской отчетности экономического субъекта, 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 (15 нарушений, замечаний, в том числе МС – 4 нарушения и замечания, Местная Администрация – 3 нарушения и замечания, финансовый орган ВМО – 8 нарушений и замечаний).

12.2. 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