



Контрольно-счетная палата СПб



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
САНКТ-ПЕТЕРБУРГА**

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

ОГРН 1117847580245 ОКПО 30723374 ИНН/КПП 7838468985/783801001

26.04.2019 № 1-232/19-2
На № 30/06-03/4 от 28.03.2019

Главе
внутригородского муниципального
образования Санкт-Петербурга
муниципальный округ Посадский

Панову Ю.А.

И.о. главы местной администрации
внутригородского муниципального
образования Санкт-Петербурга
муниципальный округ Посадский

Пашко М.В.

ул.Б.Посадская, д.4Д
Санкт-Петербург
197046

*Бухгалтер
Асеев*
СВ

На основании подписанного Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетная палата Санкт-Петербурга направляет Вам Заключение на отчет об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Посадский за 2018 год. Заключение рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга (протокол от 26.04.2019 № 09, п.1.8.).

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

Приложение: на 19 л. в 1 экз.

Заместитель
председателя палаты

Ю.С.Русакова

Е.А.Кашникова
570 53 35
570 51 38

Муниципальный Совет
муниципального образования
муниципальный округ Посадский

Вх. № 30/06-03 от 30.04.2019 г.



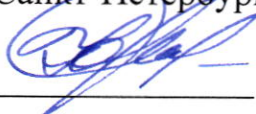
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

Антоненко пер., д. 4, Санкт-Петербург, 190107
тел./факс: (812) 314-37-26 e-mail: ksp@ksp.org.ru http://www.ksp.org.ru
ОГРН 1117847580245 ОКПО 30723374 ОКАТО 40262562000 ИНН/КПП 7838468985/783801001

26.04.2019 № 1-232/19-1

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга


Ю.С.Русакова

26 апреля 2019 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

*(рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга
протокол от 26.04.2019 № 09, п.1.8.)*

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Посадский (*далее – ВМО*) за 2018 год подготовлено Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга в соответствии со ст.ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (*далее – БК РФ*), Законом Санкт-Петербурга от 13.07.2011 № 455-85 «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга», Соглашением о передаче Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, планом работы Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на 2019 год.

Годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2018 год и годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств Местной администрации ВМО (*далее – Местная Администрация*), Муниципального совета ВМО (*далее – МС*) и финансового органа ВМО для проведения внешней проверки представлены в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ.

Для проведения внешней проверки представлены:

- годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств местного бюджета, главного администратора доходов местного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета – Местной Администрации, МС и финансового органа ВМО по формам, предусмотренным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (*далее – Инструкция о порядке составления отчетности*);
- проект решения МС «Об исполнении бюджета муниципального образования муниципальный округ Посадский 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 – Панов Ю.А.;
- И.о. Главы Местной Администрации – Пашко М.В.;
- главный бухгалтер Местной Администрации – Бурак Н.Г.

1. Общие положения

Бюджетный процесс ВМО в отчетном периоде осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании

муниципальный округ Посадский, утвержденного решением МС от 26.07.2016 № 7/03 (в редакции решения МС от 26.06.2018 № 7/03, далее – *Положение о бюджетном процессе*).

Согласно ст. 5 Положения о бюджетном процессе полномочия 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 – № 04723002050 (Местной Администрации);
- расходов бюджета – № 03723002050 (Местной Администрации), № 03723250540 (МС);
- средств, поступающих во временное распоряжение – № 05723002050 (Местной Администрации).

В соответствии с «Ведомственной структурой расходов местного бюджета муниципального образования МО Посадский на 2018 год» (Приложение № 3 к решению МС от 26.12.2017 № 13/2 «Об утверждении бюджета муниципального образования муниципальный округ Посадский на 2018 год») главными распорядителями средств местного бюджета являлись: МС (код ГРБС – 905), Местная Администрация (код ГРБС – 960).

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

При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (Местной Администрации, МС) и финансового органа ВМО выявлены **нарушения общих требований к бухгалтерской отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу** (29 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 (8 нарушений и замечаний):

1.1. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской

(финансовой) отчетности», поскольку не содержит краткого описания основных положений учетной политики.

1.2. В нарушение п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности Пояснительная записка (ф. 0503160) не содержит:

- информацию о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета МС иной организации (централизованной бухгалтерии) на основании договора (соглашения) с указанием их реквизитов, поскольку штатным расписанием МС должность главного бухгалтера (бухгалтера) не предусмотрена, бюджетная отчетность МС подписана, в том числе главным бухгалтером Местной Администрации;

- разделов 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», предусмотренных п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности.

1.3. В Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) к Балансу главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета и лицевых счетов (ф. 0503130, далее – *Баланс (ф. 0503130)*) не указан код по строке «К Балансу по форме».

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

- Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (Таблица № 2), тогда как указанная форма исключена из состава годовой отчетности на основании приказа Минфина России от 02.11.2017 № 176н «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 28.12.2010 № 191н» (далее – *Приказ Минфина России от 02.11.2017 № 176н*);

- Отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности (ф. 0503114), Отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503137), тогда как указанные формы исключены из состава годовой отчетности на основании приказа Минфина России от 26.10.2012 № 138н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н» (далее – *Минфина России от 26.10.2012 № 138н*);

- Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5), что не соответствует положениям п. 157 Инструкции о порядке составления отчетности, поскольку информация в указанных сведениях характеризует

результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внутреннему контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением отчетности субъектом бюджетной отчетности;

– Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6), при этом в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствуют сведения о проведении инвентаризации активов и обязательств, тогда как согласно п. 7 Инструкции о порядке составления отчетности перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств, сведения о которой подлежат отражению в данной форме, либо в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

1.5. В Пояснительной записке (ф. 0503160) не указаны причины непредоставления:

– Сведений о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7), вместе с тем, в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга проведены внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год, экспертиза проекта местного бюджета на 2019 год, информация о чем, согласно п. 159 Инструкции о порядке составления отчетности, подлежит отражению в указанных Сведениях;

– Справки о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184), Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

1.6. В нарушение п. 1 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией, раздел 2 «Расходы бюджета» Отчета 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)) содержит графу (6.1), не предусмотренную Инструкцией.

1.7. В нарушение п. 162 Инструкции о порядке составления отчетности в Сведениях об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163):

– не указаны коды главы по БК, подразделов расходов бюджета;

– в графе 2 «Утверждено на год законом (решением) о бюджете» приведены показатели бюджетных ассигнований с учетом внесенных в течение отчетного периода изменений, тогда как согласно п. 162 Инструкции о порядке составления отчетности в данной графе подлежит отражению объем бюджетных ассигнований без учета последующих изменений в решение о бюджете.

Кроме того, наименование формы 0503163 – Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета не соответствует наименованию данной формы, утвержденной Инструкцией, – Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств.

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

2. Местной Администрации (12 нарушений и замечаний):

2.1. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит краткого описания основных положений учетной политики;

2.2. В нарушение п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности Пояснительная записка (ф. 0503160) не содержит предусмотренных п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности разделов 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».

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

– Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (Таблица № 2), тогда как указанная форма исключена из состава годовой отчетности на основании приказа Минфина России от 02.11.2017 № 176н;

– Отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности (ф. 0503114), Отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503137), тогда как указанные формы исключены из состава годовой отчетности на основании приказа Минфина России от 26.10.2012 № 138н;

– Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5), что не соответствует положениям п. 157 Инструкции о порядке составления отчетности, поскольку информация в указанных сведениях характеризует результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внутреннему контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением отчетности субъектом бюджетной отчетности;

– Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6), при этом в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствуют сведения о проведении инвентаризации активов и обязательств, тогда как согласно п. 7 Инструкции о порядке составления отчетности перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств, сведения о которой подлежат отражению в данной форме, либо в текстовой части Пояснительной записке (ф. 0503160).

2.4. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123), Отчет (ф. 0503127) содержат показатели по доходам, главным администратором которых, согласно решению о местном бюджете, Местная Администрация не является (а именно, налоговым доходам, главным администратором которых является Управление Федеральной налоговой службы по Санкт-Петербургу, отдельным видам неналоговых доходов, главными администраторами которых, в том числе является Комитет по благоустройству Санкт-Петербурга), что повлекло, в том числе искажение отдельных статей (строк) указанных форм бюджетной отчетности, а также искажение результата исполнения бюджета Местной Администрацией как главным распорядителем бюджетных средств.

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

(тыс. рублей)

Наименование формы бюджетного учета	Код, наименование строки формы, номер графы	Сумма показателя		Отклонение	
		в форме	подлежащая отражению в форме	абсолютный показатель	%
Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	010 «Доходы», графы 4,6	59 123,9	26 201,1	32 922,8	125,6
	020 «Налоговые доходы», графы 4,6	32 361,8	-	32 361,8	100,0
	040 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат», графы 4,6	561,0	-	561,0	100,0
Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)	010 «Поступления» / 020 «Поступления по текущим операциям – всего», графа 4	83 513,4/ 83 225,3	26 650,5/ 26 362,4	56 862,9	213,4/ 215,7
	030 «по налоговым доходам», графа 4	56 301,9	-	56 301,9	100,0
	050 Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат», графа 4	561,0	-	561,0	100,0
Отчет (ф. 0503127)	Раздел 1. Доходы бюджета, 010 «Доходы бюджета - всего»: графа 4 «Утвержденные бюджетные назначения» / графы 5, 8 «Исполнено»	73 525,1/ 83 513,4	25 887,1/ 27 211,5	47 638,0/ 56 301,9	184,0/ 206,9
	010 «Налоги на совокупный доход» »: графа 4 «Утвержденные бюджетные назначения» / графы 5, 8 «Исполнено»	47 638,0/ 56 301,9	-	47 638,0/ 56 301,9	100,0/ 100,0
	Раздел 2. «Расходы бюджета», 450 Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит), графы 6,9	5 661,7*	- 47 224,7	52 886,4	более 100,0

*) по данным Отчета (ф. 0503127).

2.5. Показатель, отраженный в строке 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)» (5 661,7) раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета (ф. 0503127) не соответствует разнице (9 077,2) показателей строки 010 в графах 6, 9 раздела «Доходы бюджета» (83 513,4) и строки 200 в графах 6, 9 раздела «Расходы бюджета» (74 436,2), что не соответствует п. 58 Инструкции о порядке составления отчетности.

2.6. В нарушение п. 1 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией, Раздел 2 «Расходы бюджета» Отчета (ф. 0503127) содержит графу (6.1), не предусмотренную Инструкцией.

2.7. В Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) в графе 1 «Код по бюджетной классификации» раздела «Расходы бюджета» не отражен код *главного распорядителя бюджетных средств*, что не соответствует п. 163 Инструкции о порядке составления отчетности.

2.8. В Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) к Балансу (ф. 0503130) не указан код по строке «К Балансу по форме».

2.9. В нарушение п. 70 Инструкции о порядке составления отчетности в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) в графе 3 «Код по бюджетной классификации» не отражен код *главного администратора бюджетных средств*, отдельные группировочные коды по бюджетной классификации Российской Федерации.

2.10. В нарушение п. 162 Инструкции о порядке составления отчетности в Сведениях об изменениях бюджетной росписи *главного распорядителя бюджетных средств* (ф. 0503163):

- не указаны коды главы по БК, подразделов расходов бюджета;
- в графе 2 «Утверждено на год законом (решением) о бюджете» приведены показатели бюджетных ассигнований с учетом внесенных в течение отчетного периода изменений, тогда как в данной графе подлежит отражению объем бюджетных ассигнований без учета последующих изменений в решение о бюджете.

Кроме того, наименование формы 0503163 – Сведения об изменениях бюджетной росписи *главного распорядителя бюджетных средств*, *главного администратора источников финансирования дефицита бюджета* не соответствует наименованию данной формы, утвержденной Инструкцией, – Сведения об изменениях бюджетной росписи *главного распорядителя бюджетных средств*.

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

2.12. В нарушение п.п. 8, 152 Инструкции о порядке составления отчетности в Пояснительной записке (ф. 0503160) не указаны причины непредставления Отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124), Справки о суммах консолидируемых поступлений,

подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184), Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

3. Финансового органа ВМО (9 нарушений и замечаний):

3.1. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит краткого описания основных положений учетной политики.

3.2. В нарушение п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности Пояснительная записка (ф. 0503160) не содержит предусмотренных п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности разделов 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».

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

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

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

– Отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности (ф. 0503114), Отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503137), тогда как указанные формы исключены из состава годовой отчетности на основании приказа Минфина России от 26.10.2012 № 138н;

– Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5), что не соответствует положениям п. 157 Инструкции о порядке составления отчетности, поскольку информация в указанных сведениях характеризует результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внутреннему контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением отчетности субъектом бюджетной отчетности;

– Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6), при этом в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствуют сведения о проведении инвентаризации активов и обязательств, тогда как согласно п. 7

Инструкции о порядке составления отчетности перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств, сведения о которой подлежат отражению в данной форме, либо в текстовой части Пояснительной записке (ф. 0503160).

3.6. В нарушение п.п. 8, 152 Инструкции о порядке составления отчетности в Пояснительной записке (ф. 0503160) не указаны причины непредставления: Отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124), Справки о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184), Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

3.7. В нарушение п. 162 Инструкции о порядке составления отчетности в Сведениях об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163):

- не указаны коды главы по БК, подразделов расходов бюджета;
- в графе 2 «Утверждено на год законом (решением) о бюджете» приведены показатели бюджетных ассигнований с учетом внесенных в течение отчетного периода изменений, тогда как в данной графе подлежит отражению объем бюджетных ассигнований без учета последующих изменений в решение о бюджете.

Кроме того, наименование формы 0503163 – Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета не соответствует наименованию данной формы, утвержденной Инструкцией, – Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств.

3.8. 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.

3.9. Показатели исполнения бюджета, а именно, показатели дефицита местного бюджета, дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в Пояснительной записке (ф. 0503160) не соответствуют показателям, отраженным в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

Выборочной проверкой соответствия показателей между отдельными формами бюджетной отчетности МС и финансового органа ВМО отклонения не установлены. Выборочная проверка соответствия показателей форм бюджетной отчетности Местной Администрации не проводилась ввиду наличия недостоверных показателей в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123), Отчете (ф. 0503127).

3. Оценка исполнения местного бюджета

Местный бюджет на 2018 год утвержден решением МС от 26.12.2017 № 13/02 «Об утверждении бюджета муниципального образования муниципальный округ Посадский на 2018 год» (с учетом изменений) по доходам в сумме 73 525,1 тыс. рублей, расходам – в сумме 80 097,1 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 6 572 тыс. рублей. Размер дефицита местного бюджета соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, с учетом того, что источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Согласно представленному проекту решения МС «Об исполнении бюджета муниципального образования муниципальный округ Посадский за 2018 год» (далее – проект решения МС об исполнении местного бюджета) местный бюджет по доходам исполнен в сумме 83 513,4 тыс. рублей, расходам – в сумме 77 851,7 тыс. рублей, с профицитом – в сумме 5 661,7 тыс. рублей.

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

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

Показатели Сводной бюджетной росписи местного бюджета на 2018 год, утвержденной распоряжением Местной Администрации от 30.12.2017 № 569/1-03 (с учетом изменений), соответствуют решению МС от 26.12.2017 № 13/02 «Об утверждении бюджета муниципального образования муниципальный округ Посадский на 2018 год» (в последней редакции решения МС от 25.12.2018 № 11/02).

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

Наименование	Группа и подгруппа доходов/раздел расходов	Утверждено решением о местном бюджете	Исполнено*		
			сумма	в %, к бюджету	удельный вес, %
<i>Остаток средств на счете на начало года</i>			12 767,7		
ДОХОДЫ, всего:		73 525,1	83 513,4	в 1,1 раза больше	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	100	49 569,8	59 840,1	в 1,2 раза больше	71,7
Налоги на совокупный доход	105	47 638,0	56 301,8	в 1,2 раза больше	67,4
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	113	100,0	561,0	в 5,6 раза больше	0,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	114	320,0	288,1	90,0	0,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	116	1 511,8	2 693,5	в 1,8 раза больше	3,2
Прочие неналоговые доходы	117	-	-4,3	-	-
Безвозмездные поступления	200	23 955,3	23 673,3	98,8	28,3
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	202	23 955,3	23 673,3	98,8	28,3

Наименование	Группа и подгруппа доходов/раздел расходов	Утверждено решением о местном бюджете	Исполнено*		
			сумма	в %, к бюджету	удельный вес, %
РАСХОДЫ, всего:					
Общегосударственные вопросы		80 097,1	77 851,7	97,2	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0100	34 463,9	32 915,2	95,5	42,3
Национальная экономика	0300	185,0	175,3	94,8	0,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	0400	343,4	309,9	90,2	0,4
Образование	0500	29 908,5	29 552,9	98,8	38,0
Культура, кинематография	0700	1 145,9	1 114,6	97,3	1,4
Социальная политика	0800	4 991,1	4 989,9	100,0	6,4
Физическая культура и спорт	1000	7 884,2	7 618,8	96,6	9,8
Средства массовой информации	1100	201,0	201,0	100,0	0,3
Дефицит (-), профицит (+) бюджета	1200	974,1	974,1	100,0	1,2
<i>Остаток средств на счете на конец года</i>		-6 572,0	5 661,7		
			<i>18 429,4</i>		

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

Согласно Отчету об исполнении местного бюджета (ф. 0503117) за 2018 год бюджетные назначения по доходам исполнены в общей сумме 83 513,4 тыс. рублей или на 9 988,3 тыс. рублей (13,6 %) больше утвержденных бюджетных назначений, что обусловлено поступлением налогов на совокупный доход, штрафов, санкций и возмещений ущерба в большем объеме, чем утверждено местным бюджетом.

Основной объем (67,4 %) доходов сформирован за счет налоговых поступлений, составивших 56 301,8 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений составила 28,3 % (23 673,3 тыс. рублей), неналоговых доходов – 4,3 % (3 538,3 тыс. рублей).

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

В структуре неналоговых поступлений местного бюджета основной удельный вес (76,1 %) составили штрафы, санкции, возмещение ущерба (2 693,5 тыс. рублей).

Бюджетные обязательства исполнены в общей сумме 77 851,7 тыс. рублей или на 97,2 % от годовых бюджетных ассигнований. Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета на 2018 год составили расходы по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» – 42,3 %, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 38 %.

Неосвоенные в 2018 году бюджетные средства составили 2 245,4 тыс. рублей (или 2,8 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 1 548,7 тыс. рублей (или 4,5 %). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164), неисполнение бюджетных назначений по расходам обусловлено невостребованностью ассигнований в отчетном периоде.

3.1. Исполнение местного бюджета по расходам

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

1. Расходы на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО (с учетом субвенций на исполнение органами местного самоуправления ВМО отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга по определению должностных лиц местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, и составлению протоколов об административных правонарушениях и по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству) утверждены в общей сумме 33 654,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 32 316,3 тыс. рублей или на 96 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, Главы Местной Администрации, сотрудников МС и Местной Администрации утверждены местным бюджетом в сумме 25 910,6 тыс. рублей и произведены в сумме 25 275 тыс. рублей в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54 «О Реестре муниципальных должностей в Санкт-Петербурге, Реестре должностей муниципальной службы в Санкт-Петербурге и предельных нормативах размеров оплаты труда депутатов муниципальных советов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, членов выборных органов местного самоуправления в Санкт-Петербурге, выборных должностных лиц местного самоуправления в Санкт-Петербурге, председателей избирательных комиссий внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Санкт-Петербурге» (далее – Закон Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54), муниципальными правовыми актами, регулирующими порядок оплаты труда сотрудников ВМО, Налоговым кодексом Российской Федерации.

2. Расходы на выплату денежной компенсации депутатам МС, членам выборных органов местного самоуправления, выборным должностным лицам местного самоуправления, осуществляющим свои полномочия на непостоянной основе, утверждены на 2018 год в сумме 124,8 тыс. рублей (исходя из выплаты денежной компенсации 8 депутатам МС), исполнены в сумме 117 тыс. рублей, что не превышает предельный размер денежной компенсации, установленный ст. 14 Закона Санкт-Петербурга от 03.10.2008 № 537-94 «О гарантиях осуществления полномочий депутата муниципального совета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга, члена выборного органа местного самоуправления в Санкт-Петербурге, выборного должностного лица местного самоуправления в Санкт-Петербурге».

3. Местным бюджетом на 2018 год резервный фонд Местной

Администрации утвержден в сумме 100 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. Согласно «Отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Местной Администрации МО МО Посадский» от 28.03.2019 № 81/02-03/4, средства резервного фонда не использовались.

4. В проверяемом периоде органами местного самоуправления ВМО произведены расходы в общей сумме 332,4 тыс. рублей на уплату членских взносов на осуществление деятельности Совета муниципальных образований Санкт-Петербурга и содержание его органов; 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 13 ведомственных целевых программ, утвержденных постановлением Местной Администрации от 27.12.2017 № 23/01-02 (с учетом изменений).

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

Общий объем расходов на реализацию программ составил 37 916,6 тыс. рублей или 98,7 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 48,7 % от общей суммы расходов местного бюджета.

Отчеты о реализации ведомственных целевых программ, формирование которых предусмотрено Положением о порядке разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ муниципального образования муниципальный округ Посадский, утвержденным постановлением Местной Администрации от 07.10.2015 № 05/01-02 (с учетом изменений, далее - *Порядок разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ*), не представлены.

Вместе с тем, с документами к проекту решения МС об исполнении местного бюджета представлены «Проекты отчетов об использовании бюджетных ассигнований на реализацию ведомственных целевых программ» и «Проекты отчетов о достигнутых результатах и выполнении основных мероприятий ведомственных целевых программ», составление которых Порядком разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ не предусмотрено.

Согласно оценке эффективности ведомственных целевых программ, проведенной на основании Порядка проведения оценки эффективности реализации ведомственных целевых программ муниципального образования муниципальный округ Посадский, утвержденного постановлением Местной Администрации от 30.12.2016 № 23/01-02, 12 ведомственных целевых программ признаны «эффективными», 1 – «неэффективной».

В ходе анализа Проектов отчетов об использовании бюджетных ассигнований на реализацию ведомственных целевых программ установлены нарушения Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ, а именно, в нарушение:

– пункта 5.6.2. Порядка, согласно которому представляется отчет об использовании бюджетных ассигнований на реализацию ведомственной целевой программы, в составе документов представлены *прогнозы* использования бюджетных ассигнований на реализацию 3 ведомственных целевых программ («Благоустройство внутридворовых территорий на территории муниципального образования в 2018 году», «Озеленение территории муниципального образования в 2018 году», «Благоустройство территорий муниципального образования, связанное с обеспечением санитарного благополучия населения в 2018 году»);

– пункта 5.7. Порядка, согласно которому в отчете об использовании бюджетных ассигнований отражается показатель кассового исполнения бюджета *на конец отчетного периода*, показатель кассового исполнения расходов бюджета по целевой статье 2190000081 «Оснащение техническими средствами учебно-консультационный пункт для оказания содействия в сборе и обмене информацией в области защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций» (67,5 тыс. рублей), отраженный в проекте отчета об использовании бюджетных ассигнований на реализацию ведомственной целевой программы «Осуществление мероприятий в области защиты населения и территории муниципального образования муниципальный округ Посадский от чрезвычайных ситуаций на 2018 год», представлен *«на 01 сентября текущего года»*.

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 23 955,3 тыс. рублей, исполнены в общей сумме 23 673,3 тыс. рублей (или на 98,8 %), в том числе по:

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

– организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству: утверждены в сумме 1 549,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 533 тыс. рублей или на 98,9 % 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 4 703,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 4 631,8 тыс. рублей или на 98,5 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

– выплате вознаграждения приемным родителям: утверждены в сумме в сумме 2 972,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 2 779,5 тыс. рублей или на 93,5 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

– по организации и осуществлению в соответствии с адресными программами, утверждаемыми администрациями районов Санкт-Петербурга, уборки и санитарной очистки территорий, за исключением земельных участков, обеспечение уборки и санитарной очистки которых осуществляется гражданами и юридическими лицами либо отнесено к полномочиям исполнительных органов государственной власти Санкт-Петербурга: утверждены в сумме 14 722,1 тыс. рублей, исполнены в полном объеме.

4. Результат исполнения бюджета

Результатом исполнения местного бюджета за 2018 год стал профицит в сумме 5 661,7 тыс. рублей, при утвержденном дефиците местного бюджета в сумме 6 572 тыс. рублей, что обусловлено, в основном, сверхплановым поступлением налогов на совокупный доход, штрафов, санкций и возмещений ущерба 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 5 661,7 тыс. рублей (или на 44,3 %) и составили 18 429,4 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 19 195,5 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 34 590,9 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности увеличилась на 3 821,5 тыс. рублей или на 25 %, кредиторской задолженности увеличилась на 28 156,7 тыс. рублей или в 5,4 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 14 051,4 тыс. рублей или 73,2 % от общей суммы дебиторской задолженности;

– кредиторской задолженности – в сумме 34 464 тыс. рублей или 99,6 % от общей суммы кредиторской задолженности.

Причины увеличения дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам по доходам в Пояснительной записке (ф. 0503160) не раскрыты.

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 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, приняты к сведению и устранены.

Информация о проведении внутреннего муниципального контроля и инвентаризации активов и обязательств в годовой бюджетной отчетности не отражена. Замечание в части формирования сведений о проведении инвентаризации отражено в разделе 2 настоящего Заключение.

ВЫВОДЫ:

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Посадский 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 83 513,4 тыс. рублей или на 9 988,3 тыс. рублей (13,6 %) больше утвержденных бюджетных назначений, что обусловлено поступлением налогов на совокупный доход, штрафов, санкций и возмещений ущерба в большем объеме, чем утверждено местным бюджетом;

– бюджетные обязательства исполнены в сумме 77 851,7 тыс. рублей или на 97,2 % от годовых бюджетных ассигнований.

Результатом исполнения местного бюджета за 2018 год стал профицит в сумме 5 661,7 тыс. рублей, при утвержденном дефиците местного бюджета в сумме 6 572 тыс. рублей.

3. Неосвоенные в 2018 году бюджетные средства составили 2 245,4 тыс. рублей (или 2,8 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 1 548,7 тыс. рублей (или 4,5 %). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164), неисполнение бюджетных назначений по расходам обусловлено не востребованностью ассигнований в отчетном периоде.

4. Основные характеристики проекта решения МС «Об исполнении бюджета муниципального образования муниципальный округ Посадский за 2018 год» соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2018 год.

5. Представленный проект решения МС «Об исполнении бюджета муниципального образования муниципальный округ Посадский за 2018 год» соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

6. Местным бюджетом на 2018 год резервный фонд Местной Администрации утвержден в сумме 100 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. Согласно «Отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Местной Администрации МО МО Посадский» от 28.03.2019 № 81/02-03/4, средства резервного фонда не использовались.

7. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2019 общая сумма дебиторской задолженности составила 19 195,5 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 34 590,9 тыс. рублей, которые сложились, в основном, по расчетам по доходам по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов».

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

8. Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, Главы Местной Администрации, сотрудников МС и Местной Администрации утверждены местным бюджетом в сумме 25 910,6 тыс. рублей и произведены в сумме 25 275 тыс. рублей в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54, муниципальными правовыми актами, регулирующими порядок оплаты труда сотрудников ВМО, Налоговым кодексом Российской Федерации.

9. В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 13 ведомственных целевых программ, общий объем расходов на реализацию которых составил 37 916,6 тыс. рублей или 98,7 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 48,7 % от общей суммы расходов местного бюджета.

Согласно оценке эффективности ведомственных целевых программ, проведенной на основании Порядка проведения оценки эффективности

реализации ведомственных целевых программ муниципального образования муниципальный округ Посадский, утвержденного постановлением Местной Администрации от 30.12.2016 № 23/01-02, 12 ведомственных целевых программ признаны «эффективными», 1 – «неэффективной».

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

10.1. При формировании форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации) и финансового органа ВМО установлены нарушения общих требований к бухгалтерской отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу, установленных федеральным стандартом «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», 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 (29 нарушений, замечаний, в том числе МС – 8 нарушений и замечаний, Местная Администрация – 12 нарушений и замечаний, финансовый орган ВМО – 9 нарушений и замечаний).

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

Аудитор палаты

Главный специалист-инспектор

Ведущий специалист-инспектор

Ю.Ю. Шутов

Е.М. Синкевич

И.Е. Андреева