



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
САНКТ-ПЕТЕРБУРГА**

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

13.04.2020 № 1-200/20-2
На № 58/2020-МС от 16.03.2020

Главе
внутригородского муниципального
образования Санкт-Петербурга
муниципальный округ Гавань

Вавилиной Н.Ю.

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

Паниной Л.Г.

ул.Шевченко, д.29
Санкт-Петербург, 199406

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 Гавань за 2019 год. Заключение рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга (протокол от 10.04.2020 № 04, п.1.15.).

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

13.04.2020 № 1-200/20-1

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга

 Ю.С.Русакова

13 апреля 2020 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

*(рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга
протокол от 10.04.2020 № 04, п.п.1.15.)*

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

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств Муниципального совета ВМО (*далее – МС*), Местной Администрации ВМО (*далее – Местная Администрация*), Избирательной комиссии ВМО и финансового органа ВМО (включая Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)) для проведения внешней проверки представлены в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга 18.03.2020 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 Муниципального образования Гавань за 2019 год»;
- нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс ВМО, и иные документы, представленные по запросу Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга.

Ответственность за полноту и достоверность представленных документов несут должностные лица:

- Глава муниципального образования, исполняющий полномочия председателя МС, – Вавилина Н.Ю.;
- И.о. Главы Местной Администрации – Панина Л.Г.;
- главный бухгалтер Местной Администрации – Алексеева Г.В.;
- Председатель Избирательной комиссии ВМО – Васильев А.А.

1. Общие положения

Бюджетный процесс ВМО в отчетном периоде осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе во внутригородском муниципальном образовании Санкт-Петербурга муниципальный округ Гавань, утвержденного решением МС от 18.12.2007 № 38 (в последней редакции решения МС от 20.11.2017 № 29, далее – *Положение о бюджетном процессе*).

На основании ст.5 Положения о бюджетном процессе функции финансового органа ВМО осуществляет Местная Администрация.

Кассовое обслуживание исполнения местного бюджета осуществляется в соответствии с Порядком кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядком осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов, утвержденным приказом Казначейства России от 10.10.2008 № 8н, с открытием в УФК по Санкт-Петербургу лицевого счета для учета:

- доходов бюджета – № 04723001670 (Местной Администрации);
- расходов бюджета – № 03723001678 (Местной Администрации), № 03723250970 (МС), № 03723J28790 (Избирательной комиссии ВМО);
- средств, поступающих во временное распоряжение, – № 05723001670 (Местной Администрации).

В соответствии с «Ведомственной структурой расходов МО Гавань на 2019 год» (Приложение № 2 к решению МС от 24.12.2018 № 31 «Об утверждении местного бюджета на 2019 год») главными распорядителями средств местного бюджета являлись: МС (код ГРБС – 984), Местная Администрация (код ГРБС – 909), Избирательная комиссия ВМО (код ГРБС – 935)

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), Сведениям о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161) в ВМО осуществляет деятельность муниципальное унитарное предприятие «Гавань».

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 отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (23 нарушения)**, установленных федеральным стандартом бухгалтерского учета для

организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее – федеральный стандарт «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), ст.ст.13,14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией о порядке составления отчетности, в том числе:

1. МС (5 нарушений):

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

- Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) содержат графы (4а, 4б), не предусмотренные Инструкцией;

- в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) приведены коды строк, не предусмотренные установленной в Инструкции формой;

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

1.2. В нарушение п.п.11.1 Инструкции о порядке составления отчетности в составе годовой бюджетной отчетности МС представлен Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124), представление которого п.11.1 Инструкции о порядке составления отчетности не предусмотрено;

1.3. В составе годовой бюджетной отчетности МС вместо Пояснительной записки (ф. 0503160) МС представлена Пояснительная записка (ф. 0503160) Местной Администрации.

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), 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 п. 163 Инструкции о порядке составления отчетности в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) в графе 1 в разделе «Расходы бюджета» не указан код главы по БК.

2. Местной Администрации (7 нарушений):

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

- Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) содержат графы (4а, 4б), не предусмотренные установленной в Инструкции формой;

- в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) приведены коды строк, не предусмотренные установленной в Инструкции формой;

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

2.2. В нарушение п. 11.1 в составе годовой отчетности представлены Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117), Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124), представление которых п. 11.1 Инструкции о порядке составления отчетности **не предусмотрено**.

2.3. В нарушение п.п. 11.1, 152 Инструкции о порядке составления отчетности в составе годовой бюджетной отчетности не представлены, а в Пояснительной записке (ф. 0503160) не указаны причины непредставления Сведений об основных направлениях деятельности (Таблица № 1), Сведений о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167), Сведений о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171), Сведений об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), Сведений об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178), Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190), Сведений об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

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

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

(финансовой) отчетности», поскольку не содержит краткое описание основных положений учетной политики, перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность субъекта отчетности.

2.6. В составе годовой бюджетной отчетности представлены Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица № 4), которые, одновременно, включены в перечень форм, не имеющих числовых значений и показателей, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160). Кроме того, в указанных Сведениях отдельные графы не заполнены.

2.7. 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» представлена информация о наличии двух главных распорядителей бюджетных средств вместо одного.

3. Избирательной комиссии ВМО (4 нарушения):

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

3.2. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит краткое описание основных положений учетной политики, перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность субъекта отчетности.

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, в том числе:

- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161), тогда как Сведения содержат информацию, в том числе об участниках бюджетного процесса, к которым относится Избирательная комиссия ВМО;

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

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н».

3.4. В нарушение п.п. 11.1, 152 Инструкции о порядке составления отчетности в составе годовой бюджетной отчетности не представлены, а в Пояснительной записке (ф. 0503160) не указаны причины непредставления Сведений об основных направлениях деятельности (Таблица № 1), Сведений о результатах деятельности (ф. 0503162), Сведений об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3), Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166), Сведений о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167), Сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172), Сведений о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174), Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190), Сведений об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица № 4), Сведений о проведении инвентаризаций (Таблица № 6).

4. Финансового органа ВМО (7 нарушений):

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

- в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу исполнения бюджета (ф. 0503120), в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) приведены коды строк, не предусмотренные установленной в Инструкции формой;

- в отдельных формах не указаны коды по строке «по ОКПО», «Главы по БК», «по ОКТМО», «к Балансу по форме».

4.2. В нарушение п. 134 Инструкции о порядке составления отчетности в «Отчете об исполнении бюджета Санкт-Петербурга» (ф. 0503117) в графе 3 в разделах 2 «Расходы бюджета» и 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» не указаны коды главных администраторов бюджетных средств.

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 администраторов бюджетных средств.

4.4. В нарушение п. 11.2 в составе годовой отчетности представлен Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130), представление которого п. 11.2 Инструкции о порядке составления отчетности **не предусмотрено**.

4.5. В составе годовой бюджетной отчетности представлены Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица № 4), которые,

одновременно, включены в перечень форм, не имеющих числовых значений и показателей, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160). Кроме того, в указанных Сведениях отдельные графы не заполнены.

4.6. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит краткое описание основных положений учетной политики, перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность субъекта отчетности.

4.7. В нарушение п.п. 11.2, 152 Инструкции о порядке составления отчетности в составе годовой бюджетной отчетности не представлены, а в Пояснительной записке (ф. 0503160) не указаны причины непредставления Отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124), Сведений об основных направлениях деятельности (Таблица № 1), Сведений о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167), Сведений об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), Сведений об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178), Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190), Сведений о проведении инвентаризаций (Таблица № 6).

Выборочной проверкой соответствия показателей между отдельными формами 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 24.12.2018 № 31 «Об утверждении местного бюджета МО Гавань на 2019 год» (в последней редакции решения МС от 25.12.2019 № 29) по доходам в сумме 72 650,9 тыс. рублей, расходам – в сумме 83 021,2 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 10 370,3 тыс. рублей, размер которого соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, с учетом того, что источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Согласно представленному проекту решения МС «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета Муниципального образования Гавань за 2019 год» (далее – *проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета*) местный бюджет по доходам исполнен в сумме 74 020 тыс. рублей, расходам – в сумме 82 499 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 8 479 тыс. рублей, размер которого соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, с учетом того, что источником его финансирования определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

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

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

1. 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 применения кодов бюджетной классификации*):

1.1. В Приложении № 2 «Показатели доходов местного бюджета муниципального образования Гавань за 2019 год по кодам классификации доходов местного бюджета» к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета:

- наименование кода доходов 000 1 13 00000 00 0000 000 «Доходы от оказания платных услуг (*работ*) и компенсации затрат государства» не соответствует наименованию («Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства»), установленному Порядком применения кодов бюджетной классификации, что было отражено в заключении Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на проект местного бюджета на 2019 год, однако органами местного самоуправления ВМО **не учтено**;

- отдельные коды и наименования доходов по группе доходов «Безвозмездные поступления» не соответствуют кодам и наименованиям, установленным Порядком применения кодов бюджетной классификации, что было отражено в заключении Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на проект местного бюджета на 2019 год, однако органами местного самоуправления ВМО **не учтено**.

1.2. В Приложении № 3 «Показатели расходов местного бюджета за 2019 год по ведомственной структуре расходов бюджета МО Гавань» к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета:

- наименование группы вида расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» не соответствует наименованию («Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»), установленному Порядком применения кодов бюджетной классификации;

- расходы в общей сумме 1 626,9 тыс. рублей – на выплату доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы, отражены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» вместо 1003 «Социальное обеспечение населения», что было отражено в заключении Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на проект местного бюджета на 2019 год, однако органами местного самоуправления ВМО **не учтено**;

2. В Приложении № 3 «Показатели расходов местного бюджета за 2019 год по ведомственной структуре расходов бюджета МО Гавань» к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета показатели расходов детализированы, в том числе до элементов видов расходов и кодов классификации операций сектора государственного управления, тогда как согласно ст. 6 БК РФ ведомственная структура расходов бюджета – распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных законом (решением) о бюджете, по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджетов либо по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и (или) целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов.

Показатели Сводной бюджетной росписи местного бюджета на 2019 год, утвержденной распоряжением Местной Администрации от 26.12.2018 № 258-РА (с учетом изменений), соответствуют решению МС от 24.12.2018 № 31 «Об утверждении местного бюджета МО Гавань на 2019 год» (с учетом изменений).

Данные об исполнении местного бюджета за 2019 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>			21 509,2		
ДОХОДЫ, всего:		72 650,9	74 020,0	101,9	100,0
Налоговые и неналоговые доходы		62 149,6	63 531,4	102,2	85,8
Налоги на совокупный доход		105	59 097,1	102,4	79,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства		113	373,6	100,0	0,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба		116	3 875,5	99,9	5,2
Прочие неналоговые доходы		117	174,9	108,3	0,3
Безвозмездные поступления		200	10 488,6	99,9	14,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации		202	10 488,6	99,9	14,2
РАСХОДЫ, всего:		83 021,2	82 499,0	99,4	100,0
Общегосударственные вопросы		0100	26 162,3	98,3	31,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность		0300	29,0	100,0	менее 0,1
Национальная экономика		0400	192,4	100,0	0,2
Жилищно-коммунальное хозяйство		0500	26 135,8	99,7	31,6
Охрана окружающей среды		0600	87,6	100,0	0,1
Образование		0700	1 892,3	100,0	2,3
Культура, кинематография		0800	13 517,3	99,9	16,4
Социальная политика		1000	10 301,1	99,9	12,5
Физическая культура и спорт		1100	3 376,2	100,0	4,1
Средства массовой информации		1200	1 327,2	100,0	1,6
Дефицит (-), профицит (+) бюджета			- 10 370,3	- 8 479,0	81,8
<i>Остаток средств на счете на конец года</i>			13 030,2		

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

Согласно Отчету об исполнении местного бюджета (ф. 0503117) за 2019 год бюджетные назначения по доходам исполнены в общей сумме 74 020 тыс. рублей, что на 1 369,1 тыс. рублей (1,9 %) больше утвержденных бюджетных назначений и обусловлено сверхплановым поступлением налогов на совокупный доход.

Основной объем (79,8 %) доходов сформирован за счет налоговых поступлений, составивших 59 097,1 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений составила 14,2 % (10 488,6 тыс. рублей), неналоговых доходов – 6 % (4 434,3 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 основной удельный вес (87,3 %) составили штрафы, санкции, возмещение ущерба (3 871,2 тыс. рублей).

Бюджетные обязательства исполнены в общей сумме 82 499 тыс. рублей или на 99,4 % от годовых бюджетных ассигнований. Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета на 2019 год составили расходы по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 31,6 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» – 31,2 %, 0800 «Культура, кинематография» – 16,4 %.

Неосвоенные в 2019 году бюджетные средства составили 522,2 тыс. рублей (или 0,6 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 432,8 тыс. рублей (или 1,7 %). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164), неисполнение бюджетных ассигнований по расходам обусловлено не востребованностью ассигнований в отчетном периоде, экономией сложившейся в результате проведения конкурсных процедур, уменьшением численности получателей выплат, пособий и компенсаций.

3.1. Исполнение местного бюджета по расходам

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

1. Расходы на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО (с учетом субвенций на исполнение органами местного самоуправления ВМО отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству) утверждены в общей сумме 23 051,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 22 678,3 тыс. рублей или на 98,4 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, сотрудников МС и Местной Администрации утверждены местным бюджетом в общей сумме 18 997 тыс. рублей и произведены в общей сумме 18 763,9 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», Положением об оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Гавань, утвержденного решением МС от 25.11.2015 № 21 (далее – Положение об оплате труда работников), Налоговым кодексом Российской Федерации.

Необходимо отметить, что в штатном расписании Местной Администрации размер оклада (14 расчетных единиц), установленный для заведующего хозяйством, не соответствует размеру (10 расчетных единиц), предусмотренному п. 2.3 Положения об оплате труда работников. Вместе с тем, фонд оплаты труда Местной Администрации сформирован с учетом Положения об оплате труда работников.

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 113,8 тыс. рублей и исполнены в сумме 58,3 тыс. рублей, что не превышает предельный размер денежной компенсации, установленный ст. 14 Закона Санкт-Петербурга от 03.10.2008 № 537-94 «О гарантиях осуществления полномочий депутата муниципального совета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга, члена выборного органа местного самоуправления в Санкт-Петербурге, выборного должностного лица местного самоуправления в Санкт-Петербурге».

3. Согласно Отчету о расходовании средств резервного фонда Местной Администрации МО Гавань за 2019 год (Приложение № 6 к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета), расходование средств резервного фонда, утвержденного местным бюджетом в сумме 60 тыс. рублей, Местной Администрацией не осуществлялось.

4. В проверяемый период органами местного самоуправления ВМО и муниципальным органом произведены расходы в общей сумме 4 670,9 тыс. рублей на предоставление доплат к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы; обеспечение проведения выборов.

3.1.2. Расходы на реализацию ведомственных целевых программ

В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 17-ти ведомственных целевых программ, утвержденных постановлениями Местной Администрации от 05.10.2018 №№ 72-ПА, 77-ПА – 83-ПА, 85-ПА – 91-ПА, 111-ПА (с учетом изменений).

Общий объем расходов на реализацию программ составил 46 480,9 тыс. рублей или 99,8 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 56,3 % от общей суммы расходов местного бюджета.

На основании Порядка подготовки годовых отчетов о ходе реализации и оценки эффективности ведомственных целевых программ, утвержденного постановлением Местной Администрации от 01.09.2015 № 37-ПА, подготовлены Отчеты по реализации и оценке эффективности ведомственных целевых программ за 2019 год (*далее – Отчеты по реализации программ*), согласно которым все программы признаны «эффективными».

В ходе проведения анализа ведомственных целевых программ и Отчетов по реализации программ установлено:

1. В нарушение ст. 15 БК РФ, согласно которой местный бюджет предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального образования, **Местной Администрацией** в рамках реализации ведомственной целевой программы «Проведение работ по военно-патриотическому воспитанию граждан на 2019 год» **произведены расходы** в сумме 655 тыс. рублей **на оказание услуг по «участию молодежи, проживающей в МО Гавань, во всероссийском военно-патриотическом движении Юнармия»**, что согласно ст. 306.4 БК РФ может **квалифицироваться как нецелевое использование бюджетных средств**, поскольку организация и финансовое обеспечение деятельности общественных движений не относятся к вопросам местного значения, исчерпывающий перечень которых установлен ст. 10 Закона Санкт-Петербурга от 23.09.2009 № 420-79 «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге» (*далее – Закон Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге»*). Кроме того, согласно Уставу, Всероссийское детско-юношеское военно-патриотическое общественное движение «ЮНАРМИЯ» является общественным объединением физических и юридических лиц, которое имеет самостоятельный баланс, расчетные и другие счета. Вместе с тем, целевое использование средств местного бюджета может быть оценено в рамках проведения контрольного мероприятия на основании документов и материалов.

2. По ведомственной целевой программе «Организация и проведение досуговых мероприятий для жителей МО Гавань» (с учетом внесения изменений в программу в ходе исполнения бюджета):

- объем финансирования программы, отраженный в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) и предусмотренный по строке «Итого» Расчетом объемов финансирования ведомственной целевой программы (Приложение № 2 к Программе) (6 424,6 тыс. рублей) не соответствует объему финансирования программы, указанному в паспорте программы и по строке «Итого» в Перечне основных мероприятий по реализации программы (Приложение № 1 к Программе) (6 635,2 тыс. рублей);

- в Перечне основных мероприятий по реализации программы (Приложение № 1 к Программе), Расчете объемов финансирования ведомственной целевой программы (Приложение № 2 к Программе) общая сумма расходов на реализацию программы по строке «Итого» (6 635,2 тыс. рублей, 6 424,6 тыс. рублей, соответственно) не соответствует сумме расходов на реализацию мероприятий программы (5 407,1 тыс. рублей, соответственно);

- в Отчете по реализации программы, Сведениях о степени выполнения ведомственной целевой программы (Таблица № 2 к Отчету), Сведениях об эффективности выполнения ведомственной целевой программы (Таблица № 3 к Отчету) объемы финансирования мероприятий «Организация и проведение экскурсий», «Приобретение пригласительных билетов для жителей ВМО», «Приобретение пригласительных билетов для жителей ВМО дошкольного возраста» (2 425,9 тыс. рублей, 1 948,7 тыс. рублей, 500 тыс. рублей, соответственно) не соответствуют объемам, утвержденным программой (2 457,1 тыс. рублей, 750 тыс. рублей, 650 тыс. рублей, соответственно).

3. По ведомственной целевой программе «Организация и проведение местных и участие в организации и проведении городских праздничных и иных зрелищных мероприятий» (с учетом внесения изменений в программу в ходе исполнения бюджета):

- в Отчете по реализации программы, Сведениях о степени выполнения ведомственной целевой программы (Таблица № 2 к Отчету), Сведениях об эффективности выполнения ведомственной целевой программы (Таблица № 3 к Отчету) объемы финансирования мероприятий «День полного снятия блокады Ленинграда от фашистской блокады», «День Победы», «Новогодний экспресс» (1 216,7 тыс. рублей, 1 190,5 тыс. рублей, 340,9 тыс. рублей, соответственно) не соответствуют объемам финансирования, утвержденным на их реализацию программой (1 174,7 тыс. рублей, 1 090,5 тыс. рублей, 350 тыс. рублей, соответственно);

- в Сведениях об эффективности выполнения ведомственной целевой программы (Таблица № 3 к Отчету) объем финансирования мероприятия «Новогодние и Рождественские праздники» (2 274,6 тыс. рублей) не соответствует объему финансирования, отраженному в Отчете по реализации программы, Сведениях о степени выполнения ведомственной целевой программы (Таблица № 2 к Отчету) (2 040 тыс. рублей), а также объему финансирования, утвержденному соответствующей ведомственной целевой программой (2 182,4 тыс. рублей);

- в Отчете по реализации программы, Сведениях о степени выполнения ведомственной целевой программы (Таблица № 2 к Отчету) показатель исполнения мероприятия «Новогодние и Рождественские праздники» (2 040 тыс. рублей) не соответствует показателю исполнения мероприятия (2 265,1 тыс. рублей), указанному в Сведениях об эффективности выполнения ведомственной целевой программы (Таблица № 3 к Отчету)

- объем финансирования программы, отраженный в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) и отраженный по строке «Итого» в Отчете по реализации программы (6 312,6, тыс. рублей), не соответствует сумме расходов, утвержденных на реализацию мероприятий программы (6 303,1 тыс. рублей);

- в Сведениях об эффективности выполнения ведомственной целевой программы (Таблица № 3 к Отчету):

- объем финансирования программы по строке «Итого» (6 312,6 тыс. рублей) не соответствует сумме расходов, утвержденных на реализацию мероприятий программы (6 537,7 тыс. рублей);

- показатель исполнения программы по строке «Итого» (6 303,1 тыс. рублей) не соответствует сумме показателей исполнения мероприятий программы (6 528,2 тыс. рублей).

4. По ведомственной целевой программе «Обеспечение условий для развития на территории МО Гавань физической культуры и массового спорта, организация и проведение официальных физкультурных мероприятий, физкультурно-оздоровительных мероприятий и спортивных мероприятий МО Гавань» (с учетом внесения изменений в программу в ходе исполнения бюджета):

- в Расчете объемов финансирования ведомственной целевой программы (Приложение № 2 к Программе):

- итоговая сумма расходов на реализацию мероприятия «Услуги по организации и проведению шахматного турнира на приз МО Гавань» (250,9 тыс. рублей) не соответствует сумме расходов для проведения указанного мероприятия (55 тыс. рублей на 2 мероприятия);

- утвержденный объем финансирования программы по строке «Итого», указанный в паспорте программы и отраженный в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) (3 376,2 тыс. рублей), не соответствует сумме расходов, утвержденных на реализацию мероприятий программы (3 226,2 тыс. рублей).

- в Отчете по реализации программы, Сведениях о степени выполнения ведомственной целевой программы (Таблица № 2 к Отчету), Сведениях об эффективности выполнения ведомственной целевой программы (Таблица № 3 к Отчету) объемы финансирования мероприятий по организации и проведению «Шахматных турниров», «Турнира по мини-футболу», «Турнира по баскетболу», «Уличного велопробега», «Марафона», «Турнира по бочче», «Спортивных мероприятий по видам спорта» (215,6 тыс. рублей, 91,9 тыс. рублей, 211 тыс. рублей, 149,3 тыс. рублей, 143,3 тыс. рублей, 142,3 тыс. рублей, 235,8 тыс. рублей, соответственно) не соответствуют

объемам финансирования, утвержденным соответствующей ведомственной целевой программой (250,9 тыс. рублей, 254 тыс. рублей, 204,1 тыс. рублей, 100 тыс. рублей, 100 тыс. рублей, 100 тыс. рублей, 180 тыс. рублей соответственно).

5. По ведомственной целевой программе «Благоустройство придомовых и дворовых территорий МО Гавань» (с учетом внесения изменений в программу в ходе исполнения бюджета):

- объем финансирования программы, отраженный в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) и указанный в паспорте программы по строке «Итого» в Основных мероприятиях по реализации программы (26 135,8 тыс. рублей), не соответствует сумме расходов, утвержденных на реализацию мероприятий программы (26 098,8 тыс. рублей);

- показатель исполнения программы, отраженный по строке «Итого по всем разделам» в Отчете по реализации программы (25 819,08 тыс. рублей) не соответствует показателю исполнения программы, отраженному в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) (26 069,3 тыс. рублей) и сумме показателей исполнения мероприятий программы (25 753,5 тыс. рублей);

- запланированы мероприятия, связанные с содержанием территорий зеленых насаждений *внутриквартального озеленения*, тогда как в соответствии с Законами Санкт-Петербурга от 28.06.2010 № 396-88 «О зеленых насаждениях в Санкт-Петербурге», от 23.09.2009 № 420-79 «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге» (в редакции Закона Санкт-Петербурга от 30.06.2016 № 457-82 «О внесении изменений в некоторые законы Санкт-Петербурга в сфере зеленых насаждений») с 01.01.2017 органы местного самоуправления осуществляют мероприятия в отношении зеленых насаждений *общего пользования местного значения*, что было отражено в заключении Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на проект местного бюджета на 2019 год, однако органами местного самоуправления ВМО не учтено.

3.1.3. 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 27.11.2019 №№ 7825675663/460467/19/009, 7825675663/460468/19/009 местным бюджетом утверждены ассигнования на исполнение органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга в общей сумме 10 501,3 тыс. рублей, исполнены в общей сумме 10 488,6 тыс. рублей (или на 99,9 %), 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 1 819,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 819,7 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 5 324,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 5 311,9 тыс. рублей или на 99,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- выплате вознаграждения приемным родителям: утверждены в сумме в сумме 3 349,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 3 349,8 тыс. рублей или на 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

4. Результат исполнения бюджета

Результатом исполнения местного бюджета за 2019 год стал дефицит в сумме 8 479 тыс. рублей, что на 1 891,3 тыс. рублей (на 18,2 %) меньше утвержденного местным бюджетом показателя, и обусловлено, в основном, сверхплановым поступлением налогов на совокупный доход и неисполнением бюджетных ассигнований по расходам.

Согласно данным Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств» (ф. 0503140) остатки средств на счетах бюджета уменьшились относительно начала года на 8 479 тыс. рублей (или в 1,7 раза) и составили 13 030,2 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 69 913,8 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 62 277,1 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности увеличилась на 33 259,7 тыс. рублей или в 1,9 раза, кредиторской задолженности уменьшилась на 7 445,1 тыс. рублей или на 10,7 %. По состоянию на 01.01.2020 сумма дебиторской и кредиторской задолженности сложилась, в основном, по расчетам по доходам, в том числе:

- дебиторской задолженности – по кодам счетов 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» в сумме 34 799,3 тыс. рублей или 49,8 % от общей суммы дебиторской задолженности, 1 205 51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» – в сумме 32 272,5 тыс. рублей или 46,2 %;

· кредиторской задолженности – по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» – в сумме 62 062,5 тыс. рублей или 99,7 % от общей суммы кредиторской задолженности.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по расчетам по доходам имеется просроченная дебиторская задолженность в общей сумме 35 533,3 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

6. Результаты контрольных мероприятий

Согласно текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) в отчетном периоде были проведены:

· инвентаризация при смене материально-ответственного лица (Главы ВМО), по результатам которой «выявлены расхождения по наличию основных средств на сумму 431 032,00 руб.»;

· годовая инвентаризация, по результатам которой «расхождения бухгалтерского учета и фактического наличия отсутствуют».

ВЫВОДЫ:

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Гавань 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)) для проведения внешней проверки представлены в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ (до 01.04.2020).

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

– доходная часть бюджета исполнена в сумме 74 020 тыс. рублей или на 1 369,1 тыс. рублей (1,9 %) больше утвержденных бюджетных назначений, что обусловлено сверхплановым поступлением налогов на совокупный доход;

– бюджетные обязательства исполнены в сумме 82 499 тыс. рублей или на 99,4 % от годовых бюджетных ассигнований, что согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) обусловлено не востребованностью ассигнований в отчетном периоде, экономией сложившейся в результате проведения конкурсных процедур, уменьшением численности получателей выплат, пособий и компенсаций.

Результатом исполнения местного бюджета за 2019 год стал дефицит в сумме 8 479 тыс. рублей, что на 1 891,3 тыс. рублей (на 18,2 %) меньше утвержденного местным бюджетом показателя и обусловлено, в основном,

сверхплановым поступлением налогов на совокупный доход и неисполнением бюджетных ассигнований по расходам. 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.

3. Неосвоенные в 2019 году бюджетные средства составили 522,2 тыс. рублей (или 0,6 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 432,8 тыс. рублей (или 1,7 %).

4. Основные характеристики проекта решения МС «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета Муниципального образования Гавань 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 Муниципального образования Гавань за 2019 год» в целом соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ, однако:

5.1. Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации (4 нарушения), а именно, в нарушение Порядка применения кодов бюджетной классификации:

5.1.1. В Приложении № 2 «Показатели доходов местного бюджета муниципального образования Гавань за 2019 год по кодам классификации доходов местного бюджета» к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета (2 нарушения):

- наименование кода доходов 000 1 13 00000 00 0000 000 «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» не соответствует наименованию («Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства»), установленному Порядком применения кодов бюджетной классификации, что было отражено в заключении Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на проект местного бюджета на 2019 год, однако органами местного самоуправления ВМО не учтено;

- отдельные коды и наименования доходов по группе доходов «Безвозмездные поступления» не соответствуют кодам и наименованиям, установленным Порядком применения кодов бюджетной классификации, что было отражено в заключении Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на проект местного бюджета на 2019 год, однако органами местного самоуправления ВМО не учтено.

5.1.2. В Приложении № 3 «Показатели расходов местного бюджета за 2019 год по ведомственной структуре расходов бюджета МО Гавань» к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета (2 нарушения):

- наименование группы вида расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» не соответствует наименованию («Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения

государственных (муниципальных) нужд)), установленному Порядком применения кодов бюджетной классификации;

• расходы в общей сумме 1 626,9 тыс. рублей – на выплату доплаты к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы, отражены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» вместо 1003 «Социальное обеспечение населения», что было отражено в заключении Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на проект местного бюджета на 2019 год, однако органами местного самоуправления ВМО не учтено.

5.2. В Приложении № 3 «Показатели расходов местного бюджета за 2019 год по ведомственной структуре расходов бюджета МО Гавань» к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета показатели расходов детализированы, в том числе до элементов видов расходов и кодов классификации операций сектора государственного управления, тогда как согласно ст. 6 БК РФ ведомственная структура расходов бюджета – распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных законом (решением) о бюджете, по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджетов либо по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и (или) целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов.

6. Согласно Отчету о расходовании средств резервного фонда Местной Администрации МО Гавань за 2019 год (Приложение № 6 к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета), расходование средств резервного фонда, утвержденного местным бюджетом в сумме 60 тыс. рублей, Местной Администрацией не осуществлялось.

7. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2020 общая сумма дебиторской задолженности составила 69 913,8 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 62 277,1 тыс. рублей, которые сложились, в основном, по расчетам по доходам по кодам счетов 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов», 1 205 51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по расчетам по доходам имеется просроченная дебиторская задолженность в общей сумме 35 533,3 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

8. Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, сотрудников МС и Местной Администрации утверждены местным бюджетом в общей сумме 18 997 тыс. рублей и произведены в общей сумме 18 763,9 тыс. рублей в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54 «О Реестре муниципальных должностей в Санкт-Петербурге, Реестре должностей муниципальной службы в Санкт-Петербурге

и предельных нормативах размеров оплаты труда депутатов муниципальных советов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, членов выборных органов местного самоуправления в Санкт-Петербурге, выборных должностных лиц местного самоуправления в Санкт-Петербурге, председателей избирательных комиссий внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Санкт-Петербурге», муниципальными правовыми актами, регулирующими оплату труда, Налоговым кодексом Российской Федерации.

9. В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 17-ти ведомственных целевых программ, общий объем расходов на реализацию которых составил 46 480,9 тыс. рублей или 99,8 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 56,3 % от общей суммы расходов местного бюджета. На основании Порядка подготовки годовых отчетов о ходе реализации и оценки эффективности ведомственных целевых программ», утвержденного постановлением Местной Администрации от 01.09.2015 № 37-ПА, подготовлены Отчеты по реализации программ.

10. В ходе проведения анализа ведомственных целевых программ и Отчетов по реализации программ установлено:

10.1. Местной Администрацией в рамках реализации ведомственной целевой программы «Проведение работ по военно-патриотическому воспитанию граждан на 2019 год» произведены расходы в сумме 655 тыс. рублей на оказание услуг по «участию молодежи, проживающей в МО Гавань, во всероссийском военно-патриотическом движении Юнармия», что согласно ст. 306.4 БК РФ может квалифицироваться как нецелевое использование бюджетных средств, поскольку организация и финансовое обеспечение деятельности общественных движений не относятся к вопросам местного значения, исчерпывающий перечень которых установлен ст. 10 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге». Кроме того, согласно Уставу, Всероссийское детско-юношеское военно-патриотическое общественное движение «ЮНАРМИЯ» является общественным объединением физических и юридических лиц, которое имеет самостоятельный баланс, расчетные и другие счета. Вместе с тем, целевое использование средств местного бюджета может быть оценено в рамках проведения контрольного мероприятия на основании документов и материалов.

10.2. Утвержденные и (или) фактические показатели исполнения мероприятий отдельных ведомственных целевых программ, отраженные в Отчетах по реализации программ (в том числе, в Таблицах к Отчетам) и программах, не соответствуют друг другу (3 замечания). Так, например:

• в Отчете по реализации ведомственной целевой программы «Организация и проведение досуговых мероприятий для жителей МО Гавань», Сведениях о степени выполнения ведомственной целевой программы (Таблица № 2 к Отчету), Сведениях об эффективности

выполнения ведомственной целевой программы (Таблица № 3 к Отчету) объемы финансирования мероприятий «Организация и проведение экскурсий», «Приобретение пригласительных билетов для жителей ВМО», «Приобретение пригласительных билетов для жителей ВМО дошкольного возраста» (2 425,9 тыс. рублей, 1 948,7 тыс. рублей, 500 тыс. рублей, соответственно) не соответствуют объемам, утвержденным программой (2 457,1 тыс. рублей, 750 тыс. рублей, 650 тыс. рублей, соответственно);

- в Отчете по реализации ведомственной целевой программы «Организация и проведение местных и участие в организации и проведении городских праздничных и иных зрелищных мероприятий», Сведениях о степени выполнения ведомственной целевой программы (Таблица № 2 к Отчету) показатель исполнения мероприятия «Новогодние и Рождественские праздники» (2 040 тыс. рублей) не соответствует показателю исполнения мероприятия (2 265,1 тыс. рублей), указанному в Сведениях об эффективности выполнения ведомственной целевой программы (Таблица № 3 к Отчету);

- в Отчете по реализации ведомственной целевой программы «Обеспечение условий для развития на территории МО Гавань физической культуры и массового спорта, организация и проведение официальных физкультурных мероприятий, физкультурно-оздоровительных мероприятий и спортивных мероприятий МО Гавань», Сведениях о степени выполнения ведомственной целевой программы (Таблица № 2 к Отчету), Сведениях об эффективности выполнения ведомственной целевой программы (Таблица № 3 к Отчету) объемы финансирования мероприятий по организации и проведению «Шахматных турниров», «Турнира по мини-футболу», «Турнира по баскетболу», «Уличного велопробега», «Марафона», «Турнира по бочче», «Спортивных мероприятий по видам спорта» (215,6 тыс. рублей, 91,9 тыс. рублей, 211 тыс. рублей, 149,3 тыс. рублей, 143,3 тыс. рублей, 142,3 тыс. рублей, 235,8 тыс. рублей, соответственно) не соответствуют объемам финансирования, утвержденным соответствующей ведомственной целевой программой (250,9 тыс. рублей, 254 тыс. рублей, 204,1 тыс. рублей, 100 тыс. рублей, 100 тыс. рублей, 100 тыс. рублей, 180 тыс. рублей соответственно).

10.3. Показатель исполнения ведомственной целевой программы «Благоустройство придомовых и дворовых территорий МО Гавань», отраженный по строке «Итого по всем разделам» в Отчете по реализации программы (25 819,08 тыс. рублей), не соответствует сумме показателей исполнения мероприятий программы (25 753,5 тыс. рублей) и показателю исполнения программы, отраженному в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) (26 069,3 тыс. рублей) (1 замечание).

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

11.1. При формировании форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации, Избирательной комиссии ВМО) и финансового органа ВМО установлены

нарушения общих требований к бухгалтерской отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу, установленных федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н, ст.ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (23 нарушения, в том числе МС – 4 нарушения, Местная Администрация – 7 нарушений, Избирательная комиссия ВМО – 4 нарушения, финансовый орган ВМО – 8 нарушений).

11.2. Выборочной проверкой соответствия показателей между отдельными формами бюджетной отчетности МС, Местной Администрации, Избирательной комиссии ВМО и финансового органа ВМО отклонения не установлены.

Аудитор палаты



Ю.Ю.Шутов