



# 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

11.04.2019 № 1-210/19-Р

## УТВЕРЖДАЮ

Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты  
Санкт-Петербурга

 - Ю.С.Русакова

11 апреля 2019 года

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

*(рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга  
протокол от 11.04.2019 № 06, п.1.9.)*

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Полюстрово (*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.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ, в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга (28.03.2019) представлены:

- годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств местного бюджета, главного администратора доходов местного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета – Местной Администрации ВМО (*далее – Местная Администрация*), Муниципального Совета ВМО (*далее – 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 бюджета внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Полюстрово 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 – глава Местной Администрации – Жабрев А.А.;
- Председатель Избирательной комиссии ВМО – Гусева Е.В.;
- главный бухгалтер Местной Администрации – Верхозина Е.В.;
- главный бухгалтер Избирательной комиссии ВМО – Кочурина Г.Р.

## **1. Общие положения**

Бюджетный процесс ВМО в отчетном периоде осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе во внутригородском Муниципальном образовании Санкт-Петербурга муниципальный округ Полюстрово, утвержденного решением МС от 18.09.2013 № 229 (в последней редакции решения МС от 09.09.2018 № 133, далее – *Положение о бюджетном процессе*).

Согласно Положению 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 – № 04723002740 (Местная Администрация);
- расходов бюджета – № 03723002740 (Местная Администрация);
- расходов бюджета – № 03723200710 (МС);
- расходов бюджета – № 03723201280 (Избирательной комиссии ВМО);
- средств, поступающих во временное распоряжение – № 05723002740 (Местная Администрация).

В соответствии с Ведомственной структурой расходов местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Полюстрово на 2018 год (Приложение № 2 к решению МС от 15.11.2017 № 107 «О местном бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Полюстрово на 2018 год») главными распорядителями средств местного бюджета являлись: Местная Администрация (код ГРБС – 932), МС (код ГРБС – 954), Избирательная комиссия ВМО (код ГРБС – 987).

## **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 (15 нарушений, замечаний), установленных ст.ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами 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»*), «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее – *федеральный стандарт «Основные средства»*), «Аренда», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее – *федеральный стандарт «Аренда»*), Инструкцией о порядке составления отчетности, в том числе:

1. МС (3 нарушения и замечания):

1.1. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений п. 56 федерального стандарта «Основные средства» (например, отсутствуют сведения о балансовой стоимости объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость).

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

1.3. В перечень форм, не имеющих числовых значений и показателей и не представленных в составе годовой бюджетной отчетности, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160), включены, в том числе «Расшифровка дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам (ф. 0503191)», «Расшифровка дебиторской задолженности по контрактным обязательствам (ф. 0503192)», «Расшифровка дебиторской задолженности по субсидиям организациям (ф. 0503193)», тогда как данные формы отчетности утверждены приказом Минфина России от 01.03.2016 № 15н и являются дополнительными формами годовой и квартальной бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета.

2. Местной Администрации (5 нарушений и замечаний):

2.1. В нарушение п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) к годовой бюджетной отчетности не представлена Таблица №4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета».

2.2. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, а именно:

– п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности (например, не содержит информацию о месте нахождения субъекта отчетности, краткого описания основных положений учетной политики и т.д.);

– п. 32 федерального стандарта «Аренда» (например, отсутствует описание основных принципов определения расходов (доходов) по условным арендным платежам);

– п. 56 федерального стандарта «Основные средства» (например, отсутствуют сведения о балансовой стоимости объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость).

2.3. Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3), представленные в составе Пояснительной записки (ф. 0503160), не содержат сведений об исполнении ст. ст. 8, 9 решения МС от 15.11.2017 № 107 «О местном бюджете внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Полюстрово на 2018 год», согласно которым утверждены объем межбюджетных трансфертов на исполнение отдельных государственных полномочий и объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств ВМО.

2.4. Пояснительная записка (ф. 0503160) требует уточнения в части суммы (5 468 400 тыс. рублей) утвержденных на 2018 год лимитов бюджетных обязательств, поскольку согласно данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) сумма лимитов бюджетных обязательств на 2018 год составила 133 841,2 тыс. рублей.

2.5. 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 «Расшифровка дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам (ф. 0503191)», «Расшифровка дебиторской задолженности по контрактным обязательствам (ф. 0503192)», «Расшифровка дебиторской задолженности по субсидиям организациям (ф. 0503193)», тогда как данные формы отчетности утверждены приказом Минфина России от 01.03.2016 №15 н и являются дополнительными формами годовой и квартальной бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета.

### 3. Избирательной комиссии ВМО (3 нарушения и замечания):

3.1. В нарушение п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) к годовой бюджетной отчетности не представлены Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163).

3.2. В перечень форм, не имеющих числовых значений и показателей и не представленных в составе годовой бюджетной отчетности, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160), не включены Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), что не соответствует п.п. 8, 152 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которым в случае,

если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

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 «Расшифровка дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам (ф. 0503191)», «Расшифровка дебиторской задолженности по контрактным обязательствам (ф. 0503192)», «Расшифровка дебиторской задолженности по субсидиям организациям (ф. 0503193)», тогда как данные формы отчетности утверждены приказом Минфина России от 01.03.2016 №15н и являются дополнительными формами годовой и квартальной бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета.

#### 4. Финансового органа ВМО (4 нарушения и замечания):

4.1. В нарушение п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) к годовой бюджетной отчетности не представлены Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163).

4.2. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора именно:

– п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (например, не содержит информацию о месте нахождения субъекта отчетности, краткое описание основных положений учетной политики и т.д.):

– п. 32 федерального стандарта «Аренда» (например, отсутствует описание основных принципов определения расходов (доходов) по условным арендным платежам);

– п. 56 федерального стандарта «Основные средства» (например, отсутствуют сведения о балансовой стоимости объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость).

4.3. Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3), представленные в составе Пояснительной записки (ф. 0503160), не содержат сведений об исполнении ст. ст. 8, 9 решения МС от 15.11.2017 № 107 «О местном бюджете внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Полюстрово на 2018 год», согласно которым утверждены объем межбюджетных трансфертов на исполнение отдельных государственных полномочий и объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств ВМО.

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

задолженности по контрактным обязательствам (ф. 0503192)», тогда как данная форма отчетности утверждена приказом Минфина России от 01.03.2016 № 15н и является дополнительной формой годовой и квартальной бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета.

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 2018 год утвержден решением МС от 15.11.2017 № 107 «О местном бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Полюстрово на 2018 год» (с учетом изменений) по доходам в сумме 127 350,7 тыс. рублей, расходам – в сумме 142 067,3 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 14 716,6 тыс. рублей, размер которого соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ. Источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Согласно представленному проекту решения МС «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Полюстрово за 2018 год» (далее – проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета) местный бюджет по доходам исполнен в сумме 127 097,8 тыс. рублей, расходам – в сумме 138 813,4 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 11 715,6 тыс. рублей. Размер дефицита местного бюджета соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ. Источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Основные характеристики проекта решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета по доходам, расходам и дефициту соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2018 год.

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

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

*(тыс. рублей)*

Наименование	Группа и подгруппа доходов/раздел расходов	Утверждено решением о местном бюджете	Исполнено*		
			сумма	в %, к бюджету	удельный вес, %
<i>Остаток средств на счете на начало года</i>			32 750,5		
<b>ДОХОДЫ, всего:</b>			<b>127 097,8</b>	<b>99,8</b>	<b>100,0</b>
Налоговые и неналоговые доходы	100	79 050,5	79 524,8	100,6	62,6
Налоги на совокупный доход	105	72 966,6	73 699,7	101,0	58,0

Наименование	Группа и подгруппа доходов/раздел расходов	Утверждено решением о местном бюджете	Исполнено*		
			сумма	в %, к бюджету	удельный вес, %
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	113	3 119,2	2 791,5	89,5	2,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	116	2 964,7	3 033,6	102,3	2,4
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>200</b>	<b>48 300,2</b>	<b>47 573,0</b>	<b>98,5</b>	<b>37,4</b>
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	202	48 300,2	47 586,8	98,5	37,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	219	-	-13,8	-	-
<b>РАСХОДЫ, всего:</b>		<b>142 067,3</b>	<b>138 813,4</b>	<b>97,6</b>	<b>100,0</b>
Общегосударственные вопросы	0100	25 451,4	24 621,0	96,7	17,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	140,6	104,8	74,5	0,1
Национальная экономика	0400	348,3	215,0	61,7	0,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	73 039,1	71 637,2	98,1	51,6
Образование	0700	734,2	660,6	90,0	0,5
Культура, кинематография	0800	20 396,1	20 387,0	99,9	14,7
Социальная политика	1000	20 544,1	19 837,7	96,5	14,3
Физическая культура и спорт	1100	540,0	516,5	95,6	0,4
Средства массовой информации	1200	863,5	833,6	96,5	0,6
<b>Дефицит (-), профицит (+) бюджета</b>		<b>-14 716,6</b>	<b>-11 715,6</b>	<b>79,6</b>	<b>-</b>
<i>Остаток средств на счете на конец года</i>			<i>21 034,9</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 127 350,7 тыс. рублей или на 252,9 тыс. рублей (0,2 %) меньше утвержденных бюджетных назначений.

Основной объем (58 %) доходов сформирован за счет налоговых поступлений, составивших 72 966,6 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений составила 37,4 % (47 573 тыс. рублей), неналоговых доходов – 4,6 % (5 825,1 тыс. рублей).

Структуру налоговых доходов в полном объеме составили налоги на совокупный доход.

Структуру безвозмездных поступлений составили субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 26 724,2 тыс. рублей (или 56,2 % от общей суммы безвозмездных поступлений), субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 20 862,6 тыс. рублей (или 43,8 % от общей суммы безвозмездных поступлений). В отчетном периоде осуществлен возврат средств по подгруппе доходов «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» в сумме 13,8 тыс. рублей, причины которого в Пояснительной записке (ф. 0503160), Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) не отражены.

В структуре неналоговых поступлений местного бюджета основной удельный вес (52,1 %) составили штрафы, санкции, возмещение ущерба (3 033,6 тыс. рублей).



Бюджетные обязательства исполнены в общей сумме 138 813,4 тыс. рублей или на 97,7 % от годовых бюджетных назначений. Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета на 2018 год составили расходы по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 51,6 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» – 17,7 %, 0800 «Культура, кинематография» – 14,7 %, 1000 «Социальная политика» – 14,3 %.

Неосвоенные в 2018 году бюджетные средства составили 3 253,9 тыс. рублей (или 1,3 % от утвержденных назначений), в основном, по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в сумме 1 401,9 тыс. рублей (или 1,9 %), 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 830,4 тыс. рублей (или 3,3 %), 1000 «Социальная политика» – в сумме 716,4 тыс. рублей (или 3,5 %). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164), неисполнение бюджетных назначений по расходам обусловлено невостребованностью ассигнований в отчетном периоде.

Распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств от общей суммы расходов местного бюджета за 2018 год составило: Местная Администрация – 94,4 % (130 993,1 тыс. рублей), МС – 5 % (6 919,1 тыс. рублей), Избирательная комиссия ВМО – 0,6 % (901,2 тыс. рублей).

### *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 и Избирательной комиссии 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 25 036,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 24 236,4 тыс. рублей или на 96,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, сотрудников МС, Местной Администрации и председателя Избирательной комиссии ВМО утверждены местным бюджетом в общей сумме 18 408,1 тыс. рублей и произведены в общей сумме 18 094 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 о порядке и условиях оплаты труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Поллюстрово, утвержденным решением Главы ВМО от 15.06.2011 № 136, Налоговым кодексом Российской Федерации.

Расходы на оплату труда депутатов МС, выборных должностных лиц местного самоуправления ВМО, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления ВМО утверждены местным бюджетом на 2018 год в общей сумме 21 577,3 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 16 584 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 4 993,3 тыс. рублей) и произведены в общей сумме – 20 790,1 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 16 318,6 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 4 471,5 тыс. рублей) с соблюдением норматива формирования данных расходов (21 637,5 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 16 644,2 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 4 993,3 тыс. рублей), установленного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 12.12.2017 № 1018 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга на 2018 год».

2. Расходы на выплату денежной компенсации депутатам МС, членам выборных органов местного самоуправления, выборным должностным лицам местного самоуправления, осуществляющим свои полномочия на непостоянной основе, утверждены на 2018 год в сумме 249,6 тыс. рублей (исходя из выплаты денежной компенсации 16 депутатам МС), исполнены в полном объеме, 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 30 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БКРФ. На основании п. 4 ст. 11 Положения о бюджетном процессе, в состав приложений к проекту решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Полюстрово за 2018 год» включен Отчет об использовании резервного фонда Местной администрации внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Полюстрово за 2018 год, согласно которому, средства резервного фонда Местной Администрации не использовались и не перераспределялись по другим разделам классификации расходов местного бюджета.

4. В отчетном периоде органами местного самоуправления ВМО произведены расходы в общей сумме 11 230,9 тыс. рублей на уплату членских взносов на осуществление деятельности Совета муниципальных образований Санкт-Петербурга и содержание его органов; формирование архивных фондов органов местного самоуправления, муниципальных предприятий и учреждений; на исполнение судебных актов; организацию защиты прав потребителей, информирование, консультирование и содействие жителям муниципального образования по вопросам создания товариществ собственников жилья, советов многоквартирных домов, формирования земельных участков; на поддержку официального сайта; по установлению официальных символов, памятных дат муниципального образования и учреждению звания «Почетный житель внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Полюстрово»; осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд; мероприятия по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданскую оборону; подготовку, переподготовку и повышение квалификации выборных должностных лиц местного самоуправления, депутатов представительного органа местного самоуправления, а также муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений; предоставление доплат к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы.

### *3.1.2. Расходы на реализацию муниципальных программ*

В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось на основе:

- 7 муниципальных программ, утвержденных постановлением Местной Администрации от 28.04.2017 № 29 (с учетом изменений);

- 2 муниципальных программ в области благоустройства финансирование которых осуществлялось, в том числе, за счет средств субсидии из бюджета Санкт-Петербурга (в сумме 26 725 тыс. рублей), утвержденных постановлениями Местной Администрации от 28.04.2017 №№ 14, 16 (с учетом изменений) и согласованной с Администрацией Красногвардейского района Санкт-Петербурга в соответствии с требованиями, установленными Законом Санкт-Петербурга от 21.11.2007 № 538-110 «О формах, порядке и условиях предоставления межбюджетных трансфертов бюджетам внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга из бюджета Санкт-Петербурга».

Общий объем расходов на реализацию программ составил 85 054,8 тыс. рублей или 98,3 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 61,3 % от общей суммы расходов местного бюджета.

На основании Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Полустрово, утвержденного постановлением Местной Администрации от 15.07.2014 №25 (в последней редакции, утвержденной постановлением главы Местной Администрации от 08.11.2011 №40), Местной Администрацией проведена – оценка эффективности реализации муниципальных программ, согласно которой все программы признаны эффективными.

### *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 21 575,2 тыс. рублей, исполнены в общей сумме 20 862,6 тыс. рублей (или на 96,7 %), в том числе по:

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

- организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству: утверждены в сумме 2 545,4 тыс. рублей, исполнены в

сумме 2 538,2 тыс. рублей или на 99,7 % 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 11 973 тыс. рублей, исполнены в сумме 11 319,7 тыс. рублей или на 94,5 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

– выплате вознаграждения приемным родителям: утверждены в сумме в сумме 7 049,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 6 997,8 тыс. рублей или на 99,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

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

Результатом исполнения местного бюджета за 2018 год стал дефицит в сумме 11 715,6 тыс. рублей или на 3 001 тыс. рублей (на 20,4 %) меньше утвержденного решением МС от 15.11.2017 № 107 «О местном бюджете внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Полюстрово на 2018 год» (с учетом изменений) показателя дефицита, что обусловлено, в основном, неисполнением бюджетных ассигнований по расходам.

Согласно данным Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) остатки средств на счетах бюджета уменьшились относительно начала года на 11 715,6 тыс. рублей (или на 35,8 %) и составили 21 034,9 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 35 607,3 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 89 318,1 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности увеличилась на 18 499,9 тыс. рублей или в 2,1 раза, кредиторской задолженности – на 85 831,7 тыс. рублей или в 25,6 раза. По состоянию на 01.01.2019 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 налоговых доходов» – в сумме 21 979,9 тыс. рублей или 61,7 % от общей суммы дебиторской задолженности, 1 205 45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» – в сумме 13 219 тыс. рублей или 37,1 %;

– кредиторской задолженности – по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – в сумме 88 707,2 тыс. рублей или 99,3 % от общей суммы кредиторской задолженности.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) просроченная дебиторская задолженность составила в общей сумме 25 198,9 тыс. рублей по кодам счетов 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» и 1 205 41 «Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия», аналитическая информация о которой в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» не отражена, поскольку данная информация отсутствует в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) главных администраторов доходов (Управление федеральной налоговой службы по Санкт-Петербургу, государственная административно-техническая инспекция). Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

### ***6. Результаты контрольных мероприятий***

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

1. Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5) – в отчетном периоде осуществлялся текущий контроль «за соответствием заключаемых (контрактов) договоров объемам ассигнований и лимитам бюджетных обязательств», а также – «за непревышением сумм по операциям над лимитами бюджетных обязательств и (или) бюджетными ассигнованиями», по результатам которого нарушения не выявлены. Кроме того, в течении 2018 года был проведен «анализ исполнения бюджетных полномочий органов муниципального финансового контроля», по результатам которого выявлены незначительные нарушения, которые, согласно данным Сведениям, «приняты к сведению для устранения в дальнейшей работе».

2. Согласно данным текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) – в отчетном периоде в целях составления годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация, по результатам которой расхождения не выявлены.

3. Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7) – в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга проведены: внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год, экспертиза проекта местного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы, по результатам которых выявлен ряд нарушений и замечаний, которые, согласно данным Сведениям, устранены.

### **ВЫВОДЫ:**

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Полюстрово 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, Избирательной комиссии ВМО), 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 127 097,8 тыс. рублей или на 252,9 тыс. рублей (0,2 %) меньше утвержденных бюджетных назначений 2 %

– бюджетные обязательства исполнены в сумме 138 813,4 тыс. рублей или на 97,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований, что согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) обусловлено не востребованностью ассигнований в отчетном периоде.

Результатом исполнения местного бюджета за 2018 год стал дефицит в сумме 11 715,6 тыс. рублей или на 3 001 тыс. рублей (на 20,4 %) меньше утвержденного решением МС о местном бюджете на 2018 год показателя, что обусловлено, в основном, неисполнением бюджетных ассигнований по расходам. Размер дефицита местного бюджета соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ. Источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

3. Неосвоенные в 2018 году бюджетные средства составили 3 253,9 тыс. рублей (или 2,3 % от утвержденных назначений), в основном, по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в сумме 1 401,9 тыс. рублей (или 1,9 %), 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 830,4 тыс. рублей (или 3,3 %), 1000 «Социальная политика» – в сумме 716,4 тыс. рублей (или 3,5 %). 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 утверждении отчета об исполнении бюджета внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Полустрово за 2018 год» соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2018 год.

5. Представленный проект решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Полустрово за 2018 год» в целом соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

6. Местным бюджетом на 2018 год резервный фонд Местной Администрации утвержден в сумме 30 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. На основании п. 4 ст. 11 Положения о бюджетном процессе, в состав приложений к проекту решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета внутригородского

Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Полюстрово за 2018 год» включен Отчет об использовании резервного фонда Местной администрации внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Полюстрово за 2018 год, согласно которому средства резервного фонда Местной Администрации не использовались и не перераспределялись по другим разделам классификации расходов местного бюджета.

7. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2019 общая сумма дебиторской задолженности составила 35 607,3 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 89 318,1 тыс. рублей, которые сложились, в основном, по расчетам по доходам по коду счета 120511 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов». Причины увеличения дебиторской и кредиторской задолженности в Пояснительной записке (ф. 0503160) не указаны.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) просроченная дебиторская задолженность составила в общей сумме 25 198,9 тыс. рублей, причины образования которой в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» не отражены, поскольку данная информация отсутствует в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) главных администраторов доходов (Управление федеральной налоговой службы по Санкт-Петербургу, государственная административно-техническая инспекция). Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

8. Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, сотрудников МС, Местной Администрации и председателя Избирательной комиссии ВМО утверждены местным бюджетом в общей сумме 18 408,1 тыс. рублей, произведены в общей сумме 18 094 тыс. рублей в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54, муниципальными правовыми актами, регуливающими оплату труда сотрудников МС, Местной Администрации, Налоговым кодексом Российской Федерации.

9. Расходы на оплату труда депутатов МС, выборных должностных лиц местного самоуправления ВМО, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления ВМО утверждены местным бюджетом на 2018 год в общей сумме 21 577,3 тыс. рублей и произведены в общей сумме 20 790,1 тыс. рублей с соблюдением норматива формирования расходов (21 637,5 тыс. рублей), установленного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 12.12.2017 № 1018 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга на 2018 год».



10. В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 9 муниципальных программ, общий объем расходов на реализацию которых составил 85 054,8 тыс. рублей или 98,3 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 61,3 % от общей суммы расходов местного бюджета.

На основании Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Полострово, утвержденного постановлением Местной Администрации от 15.07.2014 № 25 (в последней редакции, утвержденной постановлением Местной Администрации от 08.11.2011 № 40), проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ, согласно которой все программы признаны эффективными.

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 (Местная Администрация, Избирательная комиссия ВМО, финансовый орган ВМО), установленных ст.ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», «Аренда», «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденными приказами Минфина России от 31.12.2016 №№ 257н, 258н, 260н, соответственно, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (15 нарушений, замечаний, в том числе МС – 3 нарушения и замечания, Местная Администрация – 5 нарушений и замечаний, Избирательная комиссия ВМО – 3 нарушения и замечания, финансовый орган ВМО – 4 нарушения и замечания).

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

Специалист 1 категории-инспектор




Ю.Ю. Шутов

О.Г. Супрунова