



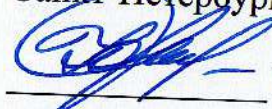
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

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

06.05.2020 № 1-322/20-1

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга


Ю.С.Русакова

06 мая 2020 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

*(рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга
протокол от 06.05.2020 № 10, п.1.19.)*

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

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств Местной администрации ВМО (*далее – Местная Администрация*), Муниципального совета ВМО (*далее – МС*), Избирательной комиссии ВМО и финансового органа ВМО (включая Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)) за 2019 год, для проведения внешней проверки представлены в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга 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 бюджета муниципального образования муниципальный округ Ульянка 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 – Хлебникова О.Н.;
- Глава Местной Администрации – Русинович С.А.;
- председатель Избирательной комиссии ВМО – Чиркизова Т.Н.;
- главный бухгалтер Местной Администрации – Тарарова Г.П.

1. Общие положения

Бюджетный процесс ВМО в отчетном периоде осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципальный округ Ульяновка, утвержденного решением МС от 25.10.2007 № 47-Р (в редакции решения МС от 24.08.2017 № 26-3, далее – *Положение о бюджетном процессе*).

Согласно постановлению Местной Администрации от 31.03.2014 № 10-4 «О полномочиях финансового органа МО Ульяновка», 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 – № 04723001790 (Местной Администрации);
- расходов бюджета – № 03723001798 (Местной Администрации), № 03723201070 (МС), № 03723J28510 (Избирательной комиссии ВМО);
- средств, поступающих во временное распоряжение – № 05723001790 (Местной Администрации), № 05723201070 (МС).

Согласно «Ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования муниципальный округ Ульяновка на 2019 год» (Приложение № 2 к решению МС от 10.12.2018 № 35-1 «Об утверждении местного бюджета муниципального образования муниципальный округ Ульяновка на 2019 год (II и III чтение)» (в редакции решения МС от 23.12.2019 № 6-1), главными распорядителями средств местного бюджета являлись: МС (код ГРБС – 967), Местная Администрация (код ГРБС – 926), Избирательная комиссия ВМО (код ГРБС – 943).

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

При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (Местной Администрации, МС, Избирательной комиссии ВМО) и финансового органа ВМО выявлены **нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу** (24 нарушения, 13 замечаний), установленных ст.ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – *Федеральный закон «О бухгалтерском учете»*), федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской

(финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее – федеральный стандарт «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), Инструкцией о порядке составления отчетности, в том числе:

1. МС (6 нарушений, 3 замечания):

1.1. 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 Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130, далее – Баланс (ф. 0503130)), наименование строки 040 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов, всего» не соответствует наименованию («Сомнительная задолженность, всего»), установленному Инструкцией о порядке составления отчетности;

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

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

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

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

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) содержат раздел 1.1 «Доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов», не предусмотренный установленной в Инструкции формой.

1.2. В нарушение п. 11.1 Инструкции о порядке составления отчетности в составе годовой бюджетной отчетности не представлена Справка по

консолидированным расчетам (ф. 0503125), а в Пояснительной записке (ф. 0503160) не указаны причины непредставления.

1.3. В нарушение п.п. 54,70 Инструкции о порядке составления отчетности в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета (ф. 0503127, далее – Отчет (ф. 0503127)), Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) в структуре бюджетных назначений по расходам отдельные группировочные коды по бюджетной классификации Российской Федерации не отражены.

1.4. В графе «код по ОКТМО» во всех формах бюджетной отчетности указан код «40 276 56 2000», тогда как, согласно «ОК 033-2013. Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований» (Том 2. Северо-Западный федеральный округ) (утв. Приказом Росстандарта от 14.06.2013 № 159-ст, с учетом Изменений 1/2013 - 390/2020, далее – Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований) ВМО присвоен код по ОКТМО 40 336 000, в связи с чем, формы отчетности требуют корректировки.

1.5. В Пояснительной записке (ф. 0503160) наименования разделов 1 «Организационная структура», 2 «Анализ отчета об исполнении бюджета», 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета», 4 «Анализ показателей финансовой отчетности» не соответствуют наименованиям («Организационная структура субъекта бюджетной отчетности», «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности», «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», «Анализ отчетности субъекта бюджетной отчетности (финансовой отчетности)», «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», «Анализ отчетности субъекта бюджетной отчетности» соответственно), установленным п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности.

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

- информацию о местонахождении МС;
 - наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль;
 - указание на то, что представленные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности;
 - краткое описание основных положений учетной политики.
- Аналогичное замечание было отражено в заключении на отчет об исполнении местного бюджета за 2018 год, однако на момент подготовки данного заключения не учтено.

1.7. В составе приложений к Пояснительной записке (ф. 0503160):

- представлены Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5),

Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7), Сведения об изменениях бюджетной росписи главной распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163), которые исключены из состава годовой бюджетной отчетности за 2019 год на основании приказа Минфина России от 31.01.2020 № 13н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н» (далее – приказ Минфина России от 31.01.2020 № 13н);

не представлены Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164), Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175), Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178). При этом, в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыты причины их непредставления, 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. Аналогичное замечание было отражено в заключении на отчет об исполнении местного бюджета за 2018 год, однако на момент подготовки данного заключения не учтено.

1.8. В перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности в виду отсутствия числовых значений показателей, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160), включены, в том числе, Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6), при этом, указанные Сведения представлены в составе приложений к Пояснительной записке (ф. 0503160) в незаполненном виде, что не соответствует положениям п. 158 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которым, при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, указанная таблица не заполняется, а информация о проведении годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160). Аналогичное замечание было отражено в заключении на отчет об исполнении местного бюджета за 2018 год, однако на момент подготовки данного заключения не учтено.

1.9. 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» не представлена информация о наличии главного распорядителя бюджетных средств, при

этом по строкам 010 «Государственные (муниципальные) учреждения», 020 «Казенные учреждения», указано значение «1». Аналогичное замечание было отражено в заключении на отчет об исполнении местного бюджета за 2018 год, однако на момент подготовки данного заключения не учтено.

2. Местной Администрации (5 нарушений, 4 замечания):

2.1. 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 (ф. 0503130) наименование строки 040 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов, всего» не соответствует наименованию («Сомнительная задолженность, всего»), установленному Инструкцией о порядке составления отчетности;

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

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

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

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) содержат раздел 1.1 «Доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов», не предусмотренный установленной в Инструкции формой.

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

2.3. В Пояснительной записке (ф. 0503160) наименования разделов 1 «Организационная структура», 2 «Анализ отчета об исполнении бюджета», 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета», 4 «Анализ показателей

финансовой отчетности» не соответствуют наименованиям («Организационная структура субъекта бюджетной отчетности», «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности», «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», соответственно), установленным п. 152. Инструкции о порядке составления отчетности.

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

- информацию о местонахождении Местной Администрации;
- наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль;
- указание на то, что представленные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности;

• краткое описание основных положений учетной политики. Аналогичное замечание было отражено в заключении на отчет об исполнении местного бюджета за 2018 год, однако на момент подготовки данного заключения не учтено.

2.5. В графе «код по ОКТМО» во всех формах бюджетной отчетности (за исключением Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)), указан код «40 276 562 000», тогда как, согласно Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований ВМО присвоен код по ОКТМО 40 336 000, в связи с чем, формы отчетности требуют корректировки.

2.6. Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3) Пояснительной записки (ф. 0503160) содержат не полную информацию, а именно, отсутствуют данные об исполнении п.п. 6, 7 решения МС от 10.12.2018 № 35-1 «Об утверждении местного бюджета муниципального образования муниципальный округ Ульяновка на 2019 год (II и III чтение)» (в редакции решения МС от 23.12.2019 № 6-1), что не соответствует п. 155 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому информация в таблице характеризует результаты исполнения текстовых статей решения о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности. Аналогичное замечание было отражено в заключении на отчет об исполнении местного бюджета за 2018 год, однако на момент подготовки данного заключения не учтено.

2.7. В перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности в виду отсутствия числовых значений показателей, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160), включены, в том числе, Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6), при этом, указанные Сведения представлены в составе приложений к Пояснительной записке (ф. 0503160) и согласно которым, расхождения по результатам инвентаризации не

выявлены, тогда как в соответствии с п. 158 Инструкции о порядке составления отчетности, при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, указанная таблица не заполняется, а информация о проведении годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160). Аналогичное замечание было отражено в заключении на отчет об исполнении местного бюджета за 2018 год, однако на момент подготовки данного заключения не учтено.

2.8. В составе приложений к Пояснительной записке (ф. 0503160):

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

- не представлены: Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164), Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175), Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178). При этом, в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыты причины их непредставления, что не соответствует п.п. 8, 152 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому 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. Аналогичное замечание было отражено в заключении на отчет об исполнении местного бюджета за 2018 год, однако на момент подготовки данного заключения не учтено.

2.9. 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» не представлена информация о наличии главного распорядителя бюджетных средств, при этом по строкам 010 «Государственные (муниципальные) учреждения», 020 «Казенные учреждения», указано значение «1». Аналогичное замечание было отражено в заключении на отчет об исполнении местного бюджета за 2018 год, однако на момент подготовки данного заключения не учтено.

3. Избирательная комиссия ВМО (6 нарушений, 3 замечания):

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

· в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) к Балансу (ф. 0503130) не указан код по строке «к Балансу по форме», а в строке «Глава по БК» указан код ГРБС «967», вместо «943»;

· Баланс (ф. 0503130) представлен в сокращенном виде (отсутствует «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах»).

· в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) наименования строк 370, 371, 372 («чистое поступление прав пользования *активом*», «увеличение стоимости прав пользования *активом*», «уменьшение стоимости прав пользования *активом*», соответственно) не соответствуют наименованиям («чистое поступление прав пользования», «увеличение стоимости прав пользования», «уменьшение стоимости прав пользования», соответственно), предусмотренным Инструкцией о порядке составления отчетности. Кроме того, в строке «Глава по БК» указан код ГРБС «967», вместо «943»;

· в Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) наименования отдельных строк и коды строк не соответствуют наименованиям и кодам, предусмотренным Инструкцией о порядке составления отчетности.

· в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) отсутствуют сведения *по дебиторской* задолженности. Кроме того, Сведения содержат раздел 1.1 «Доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов», не предусмотренный установленной в Инструкции формой.

3.2. В нарушение п.п. 11.1 Инструкции о порядке составления отчетности в составе годовой бюджетной отчетности не представлена Справка по консолидированным расчетам (ф. 0503125), а в Пояснительной записке (ф. 0503160) не указаны причины непредставления.

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

3.4. В Пояснительной записке (ф. 0503160) наименования разделов 1 «Организационная структура», 2 «Анализ отчета об исполнении бюджета», 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета», 4 «Анализ показателей финансовой отчетности» не соответствуют наименованиям («Организационная структура субъекта бюджетной отчетности», «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности», «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», соответственно), установленным п. 152 Инструкции о порядке составления о отчетности. Кроме того в строке «Глава по БК» указан код ГРБС «926» вместо «943».

3.5. В графе «код по ОКТМО» в Пояснительной записке (ф. 0503160), Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) к Балансу (ф. 0503130) указан код «40 276 562 000», тогда как, согласно Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований ВМО присвоен код по ОКТМО 40 336 000, в связи с чем, указанные формы отчетности требуют корректировки.

3.6. 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» не представлена информация о наличии главного распорядителя бюджетных средств, при этом по строкам 010 «Государственные (муниципальные) учреждения», 020 «Казенные учреждения», указано значение «1».

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

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

3.8. В составе приложений к Пояснительной записке (ф. 0503160):

- представлены: Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5), Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7), Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163), которые исключены из состава годовой бюджетной отчетности за 2019 год на основании приказа Минфина России от 31.01.2020 № 13н;
- не представлены: Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164), Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175), Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178). При этом, в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыты причины их непредставления, 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.

3.9. В перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности в виду отсутствия числовых значений показателей, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160), включены Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6), при этом, указанные Сведения представлены в составе приложений к Пояснительной записке (ф. 0503160) в незаполненном виде, что не соответствует положениям п. 158 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которым, при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, указанная таблица не заполняется, а информация о проведении годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

4. Финансового органа ВМО (7 нарушений, 3 замечания):

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

- в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) к Балансу исполнения бюджета (ф. 0503120), Балансу по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) отсутствуют строки «по ОКТМО», «глава по БК», «к Балансу по форме»;

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

- в Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) не указан код «по ОКПО».

4.2. В нарушение п. 11.2 Инструкции о порядке составления отчетности:

- в составе годовой бюджетной отчетности не представлен Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124), а в Пояснительной записке (ф. 0503160) не указаны причины его непредставления;

- в перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности в виду отсутствия числовых значений показателей, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160), включена Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184), предоставление которой указанным пунктом, не предусмотрено.

4.3. В нарушение п. 70 Инструкции о порядке составления отчетности в «Отчете о бюджетных обязательствах» (ф. 0503128) в графе 3 «Код по бюджетной классификации» не отражены коды главных распорядителей бюджетных средств. Аналогичное замечание было отражено в заключении на

отчет об исполнении местного бюджета за 2018 год, однако на момент подготовки данного заключения не учтено.

4.4. В нарушение п. 134 Инструкции о порядке составления отчетности в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) в графе 3 «Код расхода по бюджетной классификации» раздела 2 «Расходы бюджета», графе 3 «Код источника финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации» раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» не указаны коды главных администраторов бюджетных средств. Аналогичное замечание было отражено в заключении на отчет об исполнении местного бюджета за 2018 год, однако на момент подготовки данного заключения не учтено.

4.5. В пояснительной записке (ф. 0503160) наименования разделов 1 «Организационная структура», 2 «Анализ отчета об исполнении бюджета», 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета», 4 «Анализ показателей финансовой отчетности» не соответствуют наименованиям («Организационная структура субъекта бюджетной отчетности», «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности», «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», соответственно), установленным п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности.

4.6. В составе приложений к Пояснительной записке (ф. 0503160):

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

- не представлены Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175), что не соответствует п.п. 8, 152 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому 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.

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

- информацию о местонахождении финансового органа ВМО;
- наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль;
- указание на то, что представленные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы исходя из нормативных правовых

актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности;

- краткое описание основных положений учетной политики.

4.9. В перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности в виду отсутствия числовых значений показателей, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160) включены:

- Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3), тогда как, указанные Сведения представлены в составе приложений к Пояснительной записке (ф. 0503160). Кроме того, указанные Сведения содержат не полную информацию, а именно, отсутствуют данные об исполнении п.п. 6, 7 решения МС от 10.12.2018 № 35-1 «Об утверждении местного бюджета муниципального образования муниципальный округ Ульяновка на 2019 год (II и III чтение)» (в редакции решения МС от 23.12.2019 № 6-1), что не соответствует п. 155 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому информация в таблице характеризует результаты исполнения текстовых статей решения о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности;

- Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6), при этом, указанные Сведения представлены в составе приложений к Пояснительной записке (ф. 0503160) в незаполненном виде, что не соответствует положениям п. 158 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которым, при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, указанная таблица не заполняется, а информация о проведении годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160), и п. 177, согласно которому финансовый орган ВМО составляет консолидированную Пояснительную записку (ф. 0503160), а также сводные (консолидированные) приложения к ней на основании данных, представленных главными распорядителями бюджетных средств.

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

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

3. Оценка исполнения местного бюджета

Местный бюджет на 2019 год утвержден решением МС от 10.12.2018 № 35-1 «Об утверждении местного бюджета муниципального образования муниципальный округ Ульяновка на 2019 год (II и III чтение)» (с учетом изменений) по доходам в сумме 144 983,1 тыс. рублей, расходам – в сумме 170 695,4 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 25 712,3 тыс. рублей, размер которого соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, с учетом, 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 бюджета муниципального образования муниципальный округ Ульяновка за 2019 год» (далее – проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета) местный бюджет по доходам исполнен в сумме 145 644,4 тыс. рублей, расходам – в сумме 167 934,5 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 22 290,1 тыс. рублей, размер которого соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, с учетом, что 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 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, в составе приложений к проекту решения МС «Об утверждении отчета об исполнении муниципального образования муниципальный округ Ульяновка за 2019 год» вместо приложения с распределением расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, представлено Приложение 3 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета Муниципального образования муниципальный округ Ульяновка по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам МО Ульяновка и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджета на 2019 год» с распределением расходов бюджета, в том числе, по целевым статьям (муниципальным программам МО Ульяновка и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджета.

Показатели Сводной бюджетной росписи местного бюджета на 2019 финансовый год (по состоянию на 24.12.2019), утвержденные постановлением Местной Администрации от 24.12.2019 № 78 соответствуют решению МС от 10.12.2018 № 35-1 «Об утверждении местного бюджета муниципального образования муниципальный округ Ульяновка на 2019 год (II и III чтение)» (в последней редакции решения МС от 23.12.2019 № 6-1).

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>			62 522,8		
ДОХОДЫ, всего:		144 983,1	145 644,4	100,5	100,0
Налоговые и неналоговые доходы		120 485,6	122 296,5	101,5	84,0
Налоги на совокупный доход		105	117 207,8	101,4	81,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства		113	617,8	617,7	99,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба		116	2 660,0	2 795,1	105,1
Безвозмездные поступления		200	24 497,5	23 347,9	95,3
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации		202	24 497,5	23 247,9	95,3
РАСХОДЫ, всего:		170 695,4	167 934,5	98,4	100,0
Общегосударственные вопросы		0100	34 875,7	34 271,5	98,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность		0300	320,0	240,0	75,0
Национальная экономика		0400	538,2	538,1	99,9
Жилищно-коммунальное хозяйство		0500	95 633,1	95 178,9	99,5
Образование		0700	185,2	185,1	99,9
Культура, кинематография		0800	11 559,8	11 505,4	99,5
Социальная политика		1000	20 926,7	19 787,8	94,6
Физическая культура и спорт		1100	310,4	309,6	99,7
Средства массовой информации		1200	6 346,3	5 918,1	93,3
Дефицит (-), профицит (+) бюджета			- 25 712,3	- 22 290,1	86,7
<i>Остаток средств на счете на конец года</i>			40 232,7		

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

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2019 год бюджетные назначения по доходам исполнены в общей сумме 145 644,4 тыс. рублей, что на 661,3 тыс. рублей (0,8 %) больше утвержденных бюджетных назначений, и обусловлено, в основном, поступлением налогов на совокупный доход в большем объеме, чем утверждено местным бюджетом, и невостребованностью субвенций на исполнение органами местного самоуправления ВМО отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга.

Основной объем (81,6 %) доходов сформирован за счет налоговых поступлений, составивших 118 883,7 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений составила 16 % (23 347,9 тыс. рублей), неналоговых доходов – 2,4 % (3 412,8 тыс. рублей).

Структуру налоговых доходов в полном объеме составили налоги на совокупный доход, безвозмездных поступлений – субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации. В структуре неналоговых доходов местного бюджета основной удельный вес (81,9 %) составили штрафы, санкции, возмещения ущерба (2 795,1 тыс. рублей).

Бюджетные обязательства исполнены в общей сумме 167 934,5 тыс. рублей или на 98,4 % от годовых бюджетных ассигнований. Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета за

2019 год составили расходы по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 56,7 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» – 20,4 %, 1000 «Социальная политика» – 11,8%.

Неосвоенные в 2019 году бюджетные средства составили 2 760,9 тыс. рублей (или 1,6 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделам 1000 «Социальная политика» – в сумме 1 138,9 тыс. рублей (5,4 %), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в сумме 454,2 тыс. рублей (0,5 %), 1200 «Средства массовой информации» – в сумме 428,2 тыс. рублей (6,7 %). Причины неисполнения бюджетных ассигнований ни в текстовой части Пояснительной записке (ф. 0503160), ни в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) не отражены.

3.1. Исполнение местного бюджета по расходам

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

1. Расходы на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО (с учетом субвенций на исполнение органами местного самоуправления ВМО отдельного государственного полномочия Санкт-Петербурга по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству) и муниципального органа ВМО утверждены в общей сумме 26 465,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 25 968,4 тыс. рублей или на 98,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, заместителя Главы ВМО, Главы Местной Администрации (с учетом выплат компенсации за неиспользованный отпуск), председателя Избирательной комиссии ВМО, сотрудников МС, Местной Администрации утверждены местным бюджетом в сумме 22 593,8 тыс. рублей и произведены в сумме 22 472,9 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 служащих, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления», утвержденным решением МС от 10.12.2015 № 13-6, «Положением об оплате труда служащих, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение

деятельности Местной администрации муниципального образования муниципальный округ Ульяновка, утвержденным решением Местной Администрации от 28.09.2016 № 3, Налоговым кодексом Российской Федерации.

Расходы на оплату труда депутатов МС, выборных должностных лиц местного самоуправления ВМО, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления ВМО утверждены местным бюджетом на 2019 год в общей сумме 20 892,7 тыс. рублей (в том числе, расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 17 368,3 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 3 524,4 тыс. рублей) и произведены в общей сумме 20 585,5 тыс. рублей (в том числе, расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 17 255,1 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 3 330,4 тыс. рублей) с соблюдением норматива формирования данных расходов (29 166,2 тыс. рублей (в том числе, расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 22 435,5 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 6 730,7 тыс. рублей), установленного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 19.11.2018 № 881 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга на 2019 год»).

2. Расходы на выплату денежной компенсации депутатам МС, членам выборных органов местного самоуправления, выборным должностным лицам местного самоуправления, осуществляющим свои полномочия на непостоянной основе, утверждены на 2019 год в сумме 276,4 тыс. рублей и исполнены – в сумме 254,7 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 резервного фонда Местной Администрации МО Ульяновка за 2019 год, расходование средств резервного

фонда, утвержденного местным бюджетом в сумме 150 тыс. рублей, не производилось.

4. В проверяемом периоде органами местного самоуправления ВМО и муниципальным органом ВМО произведены расходы в общей сумме 9 021,1 тыс. рублей: на формирование архивных фондов органов местного самоуправления, муниципальных предприятий и учреждений; уплату членских взносов; размещение муниципального заказа; 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; формирование архивных фондов; проведение выборов и референдумов.

3.1.2. Расходы на реализацию ведомственных целевых программ

В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе, на основе 10 ведомственных целевых программ, утвержденных постановлением Местной Администрации от 18.10.2018 № 70 (с учетом изменений). Реализация 1 ведомственной целевой программы («Мероприятий, направленных на решение вопроса местного значения по участию в создании условий для реализации мер, направленных на укрепление межнационального и межконфессионального согласия, сохранение и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования МО Ульяновка, социальную и культурную адаптацию мигрантов, профилактику межнациональных (межэтнических) конфликтов на 2019 год) осуществлялась без финансирования.

Общий объем расходов на реализацию программ составил 113 912,8 тыс. рублей или 99,1 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию (114 928,6 тыс. рублей) и 67,8 % от общей суммы расходов местного бюджета.

На основании «Порядка разработки, формирования, реализации и оценки эффективности ведомственных целевых, муниципальных программ муниципального образования муниципальный округ Ульяновка», утвержденного постановлением Местной Администрации от 18.03.2015 № 17 (в редакции постановления Местной Администрации от 12.08.2016 № 78), Местной Администрацией проведена оценка эффективности реализации ведомственных целевых программ, согласно которой 9 программ реализованы с высокой степенью эффективности, 1 – со средней степенью эффективности.

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» местным бюджетом утверждены ассигнования на исполнение органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга в общей сумме 24 497,5 тыс. рублей, исполнены в общей сумме 23 348 тыс. рублей (или на 95,3 %), 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, расходование средств не производилось;

- организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству: утверждены в сумме 4 319,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 4 315,8 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 14 858,4 тыс. рублей, исполнены в сумме 14 190,8 тыс. рублей или на 99,5 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- выплате вознаграждения приемным родителям: утверждены в сумме 5 312,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 4 841,4 тыс. рублей или на 91,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

4. Результат исполнения бюджета

Результатом исполнения местного бюджета за 2019 год стал дефицит в сумме 22 290,1 тыс. рублей, что на 3 422,2 тыс. рублей (13,3 %) меньше утвержденного решением МС от 10.12.2018 № 35-1 «Об утверждении местного бюджета муниципального образования муниципальный округ Ульянка на 2019 год (II и III чтение)» (в редакции решения МС от 23.12.2019 № 6-1) показателя, и обусловлено, в основном, сверхплановым поступлением налоговых доходов, неостребованностью субвенций на исполнение органами местного самоуправления ВМО отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга и неисполнением бюджетных ассигнований по расходам.

Согласно данным Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) остатки средств на счетах бюджета сократились относительно начала года на 22 290,1 тыс. рублей (на 35,7 %) и составили 40 232,7 тыс. рублей.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2020 общая сумма дебиторской задолженности составила 98 980,2 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 10 565,5 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности увеличилась на 82 844,8 тыс. рублей, или в 6,3 раза, кредиторской задолженности уменьшилась – на 360,3 тыс. рублей или на 3,3 %.

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

- дебиторской задолженности, по коду счета 1 205 51 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» – в сумме 81 025,1 тыс. рублей (в том числе, долгосрочная задолженность – 55 057,8 тыс. рублей) или 81,9 % от общей суммы дебиторской задолженности;

- кредиторской задолженности по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – 10 327,3 тыс. рублей или 97,7 % 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 17 731,1 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

6. Результаты контрольных мероприятий

Согласно представленным к Пояснительной записке (ф. 0503160):

- Сведениям о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5) – в отчетном периоде проведена проверка «соответствия деятельности единой комиссии по осуществлению закупок МА МО Ульяновка в 2019 году нормам ФЗ о контрактной системе от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ», по результатам которой нарушений не выявлено;

- Сведениям 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 2018 год», «экспертиза проекта местного бюджета на 2020 год», согласно которым выявленные замечания приняты к сведению и устранены;

- Сведениям о проведении инвентаризации (Таблица № 6), представленным в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) Местной Администрации, перед составлением годовой отчетности была проведена инвентаризация, по результатам которой недостач и хищений не установлено.

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

ВЫВОДЫ:

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

1. Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации, Избирательной комиссии ВМО) и финансового органа ВМО (включая Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)) за 2019 год представлены в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ.

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

– доходная часть бюджета исполнена в сумме 145 644,4 тыс. рублей, что на 661,3 тыс. рублей (0,8 %) больше утвержденных бюджетных назначений, и обусловлено, в основном, поступлением налогов на совокупный доход в большем объеме, чем утверждено местным бюджетом, и неостребованностью субвенций на исполнение органами местного самоуправления ВМО отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга;

– бюджетные обязательства исполнены в сумме 167 934,5 тыс. рублей или на 98,4 % от годовых бюджетных ассигнований.

Результатом исполнения местного бюджета за 2019 год стал дефицит в сумме 22 290,1 тыс. рублей, что на 3 422,2 тыс. рублей (13,3 %) меньше утвержденного решением МС от 10.12.2018 № 35-1 «Об утверждении местного бюджета муниципального образования муниципальный округ Ульянка на 2019 год (II и III чтение)» (в редакции решения МС от 23.12.2019 № 6-1) показателя, и обусловлено, в основном, сверхплановым поступлением налоговых доходов, неостребованностью субвенций на исполнение органами местного самоуправления ВМО отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга и неисполнением бюджетных ассигнований по расходам.

3. Неосвоенные в 2019 году бюджетные средства составили 2 760,9 тыс. рублей (или 1,6 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделам 1000 «Социальная политика» – в сумме 1 138,9 тыс. рублей (5,4 %), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в сумме 454,2 тыс. рублей (0,5 %), 1200 «Средства массовой информации» – в сумме 428,2 тыс. рублей (6,7 %). Причины неисполнения бюджетных ассигнований ни в текстовой части Пояснительной записке (ф. 0503160), ни в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) не отражены.

4. Основные характеристики проекта решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципальный округ Ульяновка 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 бюджета муниципального образования муниципальный округ Ульяновка за 2019 год» в целом соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ, однако, в составе приложений к проекту решения МС «Об утверждении отчета об исполнении муниципального образования муниципальный округ Ульяновка за 2019 год» вместо приложения с распределением расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, представлено Приложение 3 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета Муниципального образования муниципальный округ Ульяновка по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам МО Ульяновка и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджета на 2019 год» с распределением расходов бюджета, в том числе, по целевым статьям (муниципальным программам МО Ульяновка и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджета.

6. Согласно Отчету о расходовании резервного фонда Местной Администрации МО Ульяновка за 2019 год, расходование средств резервного фонда, утвержденного местным бюджетом в сумме 150 тыс. рублей, не производилось.

7. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2020 общая сумма дебиторской задолженности составила 98 980,2 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 10 565,5 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2020 сумма дебиторской и кредиторской задолженности сложилась, в основном, по расчетам по доходам, по кодам счетов 1 205 51 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов».

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по расчетам по доходам имеется просроченная дебиторская задолженность в общей сумме 17 731,1 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

8. Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, заместителя Главы ВМО, Главы Местной Администрации (с учетом выплат компенсации за неиспользованный отпуск), председателя Избирательной комиссии ВМО, сотрудников МС, Местной Администрации утверждены местным бюджетом в сумме 22 593,8 тыс. рублей и произведены в сумме 22 472,9 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 сотрудников органов местного самоуправления ВМО, 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 2019 год в общей сумме 20 892,7 тыс. рублей и произведены в общей сумме 20 585,5 тыс. рублей с соблюдением норматива формирования данных расходов (29 166,2 тыс. рублей), установленного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 19.11.2018 № 881 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга на 2019 год».

10. В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе, на основе 10 ведомственных целевых программ, общий объем расходов на реализацию которых, составил 113 912,8 тыс. рублей или 99,1 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию (114 928,6 тыс. рублей) и 67,8 % от общей суммы расходов местного бюджета.

11. На основании «Порядка разработки, формирования, реализации и оценки эффективности ведомственных целевых, муниципальных программ муниципального образования муниципальный округ Ульяновка», утвержденного постановлением Местной Администрации от 18.03.2015 № 17 (в редакции постановления Местной Администрации от 12.08.2016 № 78), Местной Администрацией проведена оценка эффективности реализации ведомственных целевых программ, согласно которой 9 программ реализованы с высокой степенью эффективности, 1 – со средней степенью эффективности.

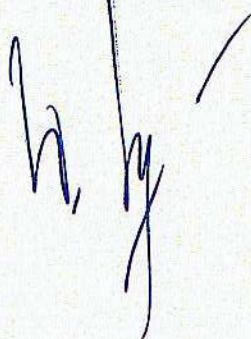
12. По результатам проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности установлено:

12.1. При формировании форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации, Избирательной комиссии ВМО) и финансового органа ВМО выявлены нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу, установленных

ст.ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (24 нарушения и 13 замечаний, в том числе: МС – 6 нарушений и 3 замечания, Местная Администрация – 5 нарушений и 4 замечания, Избирательная комиссия ВМО – 6 нарушений и 3 замечания, финансовый орган ВМО – 7 нарушений и 3 замечания).

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

Аудитор палаты



Ю.Ю.Шутов