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

25.04.2019 № 1-226/19-1

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга

_____ Ю.С.Русакова

25 апреля 2019 года

З А К Л Ю Ч Е Н И Е

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

(рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга протокол от 24.04.2019 № 08, п.1.3.)

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципальный округ Гражданка 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 (29.03.2019) представлены:

· годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств местного бюджета, главного администратора доходов местного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета – Местной администрации *(далее – Администрация)*, Муниципального совета *(далее – МС)*, Избирательной комиссии и финансового органа внутригородского муниципального образования муниципальный округ Гражданка *(далее – 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 по исполнению бюджета Муниципального образования Муниципальный округ Гражданка за 2018 год»;

· нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс МО, 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, – Вайцехович Н.А.;

· и.о. главы Администрации – Лебедева Н.С.;

· председатель Избирательной комиссии ВМО – Когуа Л.А.;

· главный бухгалтер МС – Юркова Е.А.;

· главный бухгалтер Администрации – Щиголева И.П.

1. Общие положения

Бюджетный процесс в ВМО в проверяемом периоде осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе в Муниципальном образовании Муниципальный округ Гражданка, утвержденного решением МС от 29.10.2014 № 28 (в редакции решения МС от 26.11.2018 № 32, *далее – Положение о бюджетном процессе*).

Согласно ст. 8 Положения о бюджетном процессе функции финансового органа ВМО исполняет 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 – № 04723001780 (Администрации);
- расходов бюджета – № 03723001780 (Администрации);
- расходов бюджета – № 03723200990 (МС);
- расходов бюджета – № 03723201040 (Избирательной комиссии ВМО);
- средств, поступающих во временное распоряжение – № 05723001780 (Администрации);
- операций со средствами бюджетных учреждений – № 20726Z72980 (муниципального бюджетного учреждения «Гражданка»).

В соответствии с «Ведомственной структурой расходов бюджета муниципального образования муниципальный округ Гражданка на 2018 год» (Приложение № 2 к решению МС от 06.12.2017 № 36 «Об утверждении бюджета Муниципального образования Муниципальный округ Гражданка на 2018 год») главными распорядителями средств местного бюджета являлись: Администрация (код ГРБС – 918), МС (код ГРБС – 968), Избирательная комиссия ВМО (код ГРБС – 931).

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) к годовой бюджетной отчетности финансового органа ВМО, в том числе Сведениям о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161), в ВМО в 1 квартале 2018 года создано муниципальное бюджетное учреждение «Гражданка» (*далее – МБУ «Гражданка»*), деятельность которого направлена на осуществление управленческих, социально-культурных и иных функций некоммерческого характера. Согласно Уставу, деятельность Учреждения направлена, в основном, на реализацию вопросов местного значения в сфере благоустройства, профилактики правонарушений,

организации досуга жителей ВМО, проведение физкультурно-спортивных мероприятий и др.

При этом, в Уставе в перечне видов деятельности Учреждения отражены такие виды деятельности как формирование и ведение баз данных, техническая эксплуатация информационных систем и компонентов информационно-телекоммуникационной инфраструктуры, осуществление справочной, информационной и рекламно-маркетинговой деятельности, консультационные услуги, деятельность социальных столовых, буфетов и кафетериев на основе льготных цен на питание, подача напитков и т.п., что требует уточнения, поскольку согласно ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», бюджетным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг *в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий* соответственно органов государственной власти (государственных органов) или *органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах*. Однако, вышеуказанные виды деятельности Учреждения не относится к полномочиям органов местного самоуправления, установленным Законом Санкт-Петербурга от 23.09.2009 № 420-79 «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге».

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

При проведении выборочной проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (Администрации, МС, Избирательной комиссии ВМО) и финансового органа ВМО установлено **нарушение общих требований к бухгалтерской отчетности экономического субъекта,** 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 (*далее – Федеральный стандарт*), Инструкцией о порядке составления отчетности (43 нарушения, замечания, в том числе МС – 9 нарушений и замечаний, Администрация – 10 нарушений и замечаний, Избирательная комиссия ВМО – 7 нарушений и замечаний, финансовый орган ВМО – 17 нарушений и замечаний). втом числе:

1. МС:

1.1. В нарушение п.п. 55, 70 Инструкции о порядке составления отчетности в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора,

администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127, *далее – Отчет (ф. 0503127)*) (раздел 2 «Расходы) и в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) не сформированы показатели по группировочным кодам классификации расходов бюджета сумм бюджетных ассигнований.

1.2. В Отчете (ф. 0503127) по коду расходов 0705 9900000181 и в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) по кодам 0103 990000021, 0103 990000082 отражены коды главного администратора 918 (Администрация) вместо 968 (МС), что требует уточнения.

1.3. 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 форму 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)*) включены графы 3а, 4а «остаток на начало года», 3б, 4б «исправление ошибок прошлых лет», Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) – графы 2а «остаток на начало года» и 2б «исправление ошибок прошлых лет», не предусмотренные утвержденными Инструкцией формами.

1.4. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений п. 37 Федерального стандарта, поскольку не содержит, в частности, информацию о месте нахождения субъекта отчетности, краткого описания основных положений учетной политики.

1.5. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлена Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», в которых приведены сведения об утверждении местного бюджета по расходам для МС (в сумме 13 257,1 тыс. рублей), что не соответствует положениям п. 155 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому информация в таблице характеризует результаты анализа исполнения *текстовых статей закона (решения)* о бюджете, *имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, в целях раскрытия информации о результатах использования бюджетных ассигнований* отчетного финансового года, поскольку статья с приведенными показателями расходов МС в текстовой части решения МС о местном бюджет на 2018 год отсутствует.

1.6. В Таблице № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета», представленной в составе Пояснительной записки (ф. 0503160), приведены сведения, в том числе об осуществлении бухгалтерского учета в соответствии с инструкцией по бюджетному учету, что не соответствует п. 156 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому информация в таблице *характеризует* использованные в отчетном периоде *особенности отражения в бюджетном учете операций* с активами и

обязательствами бюджетного учреждения в части установленного Инструкцией по бюджетному учету *права самостоятельного определения таких особенностей и отраслевых особенностей* бюджетного учета, разработанных соответствующими федеральными органами исполнительной власти и утвержденных в установленном порядке.

1.7. В нарушение п. 162 Инструкции о порядке составления отчетности в составе Пояснительной записки (ф. 050160) не представлены Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163), что согласно Пояснительной записке обусловлено наличием нулевых показателей в данной форме. Однако согласно п. 162 Инструкции о порядке составления отчетности, информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные *об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, объемы внесенных изменений и причины внесения изменений в бюджетные назначения по расходам* бюджета за отчетный период. Согласно представленным к проведению внешней проверки документам, в решение МС от 06.12.2017 № 36 «Об утверждении бюджета Муниципального образования Муниципальный округ Гражданка на 2018 год» (*далее – решение МС об утверждении местного бюджета на 2018 год*) в отчетный период 6 раз были внесены изменения, в результате которых был изменен (увеличен) объем бюджетных ассигнований, в том числе предусмотренный главному администратору бюджетных средств – МС (с 11 355,3 тыс. рублей до 13 257,1 тыс. рублей). Соответственно, исходя из положений ст.ст. 217, 219.1 БК РФ соответствующие показатели бюджетных ассигнований, включая их изменение, подлежат отражению в Сводной бюджетной росписи и бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств – МС. Таким образом, МС в нарушение Инструкции о порядке составления отчетности в составе Пояснительной записки (ф. 050160) не сформированы Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163) при наличии изменений бюджетной росписи.

1.8. В Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» по графе 3 «Утвержденные бюджетные назначения (прогнозные показатели» отражен показатель утвержденных бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита бюджета (в сумме 13 257,1 тыс. рублей), что не соответствует решению МС о местном бюджете на 2018 год, согласно которому МС не является главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, а также п. 163 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому по графам строк 010 «Доходы бюджета, всего», 200 «Расходы бюджета, всего», 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)», 500 «Источники финансирования дефицита бюджета, всего», 520 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета», 620 «Источники внешнего финансирования дефицита бюджета» Сведений (ф. 0503164) субъектом бюджетной отчетности отражаются идентичные

показатели по графам и строкам Отчета (ф. 0503127), тогда как в Отчете (ф. 0503127) МС показатели утвержденных бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита в разделе 3 отсутствуют.

Кроме того, в Пояснительной записке (ф. 0503160) не раскрыта информация о критериях определения показателей, подлежащих отражению в Сведениях (ф. 0503164), в связи с чем оценить правильность формирования данной формы в полном объеме не представляется возможным.

1.9. В Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) в разделе 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» не заполнены графы 3–8 с учетом положений п. 170.2 Инструкции о порядке составления отчетности. В текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) в разделе 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» не указана дополнительная информация, разъясняющая причины неисполнения обязательств, указанных в Сведениях (ф. 0503175), а также не раскрыты критерии определения показателей, подлежащих отражению (размер неисполненных обязательств, год возникновения, иные критерии) в данной форме, в связи с чем оценить в полном объеме правильность формирования данной формы не представляется возможным.

2. Администрация:

2.1. В нарушение п.п. 55, 70 Инструкции о порядке составления отчетности в Отчете (ф. 0503127) (раздел 2 «Расходы) и в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) не сформированы показатели по группировочным кодам классификации расходов бюджета сумм бюджетных ассигнований.

2.2. 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 форму Баланса (ф. 0503130) включены графы 3а, 4а «остаток на начало года», 3б, 4б «исправление ошибок прошлых лет», Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) – графы 2а «остаток на начало года» и 2б «исправление ошибок прошлых лет», не предусмотренные утвержденными Инструкцией формами.

2.3. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений п. 37 Федерального стандарта, поскольку не содержит, в частности, краткого описания основных положений учетной политики.

2.4. В нарушение п. 162 Инструкции о порядке составления отчетности в составе Пояснительной записки (ф. 050160) не представлены Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163), что согласно Пояснительной записке обусловлено наличием нулевых показателей в данной форме. Однако согласно п. 162 Инструкции о порядке составления отчетности, информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные *об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, объемы внесенных изменений*

и причины внесения изменений в бюджетные назначения по расходам бюджета за отчетный период. Согласно представленным к проведению внешней проверки документам, в решение МС об утверждении местного бюджета на 2018 год в отчетный период 6 раз были внесены изменения, в результате которых был изменен (увеличен) объем бюджетных ассигнований, в том числе предусмотренный главному администратору бюджетных средств – Администрации (с 96 897,3 тыс. рублей до 104 390,1 тыс. рублей). Соответственно, исходя из положений ст.ст. 217, 219.1 БК РФ соответствующие показатели бюджетных ассигнований, включая их изменение, подлежат отражению в Сводной бюджетной росписи и бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств – Администрации. Таким образом, Администрацией в нарушение Инструкции о порядке составления отчетности в составе Пояснительной записки (ф. 050160) не сформированы Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163) при наличии изменений бюджетной росписи.

2.5. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлена Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», в которых приведены сведения об утверждении местного бюджета по собственным доходам и сумма утвержденных расходов для Администрации, что не соответствует положениям п. 155 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому информация в таблице характеризует результаты анализа исполнения *текстовых статей закона (решения)* о бюджете, *имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, в целях раскрытия информации о результатах использования бюджетных ассигнований* отчетного финансового года, поскольку указанные статьи с приведенными показателями в текстовой части решения МС о местном бюджет на 2018 год отсутствуют. При этом в Таблице не указана информации об исполнении п.п. 14,15 решения МС об утверждении местного бюджета на 2018 год в части определения Администрацией условий и порядка предоставления субсидий.

2.6. В Таблице № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» приведены сведения, в том числе об осуществлении бухгалтерского учета в соответствии с инструкцией по бюджетному учету, что не соответствует п. 156 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому информация в таблице *характеризует* использованные в отчетном периоде *особенности отражения в бюджетном учете опе*раций с активами и обязательствами бюджетного учреждения в части установленного Инструкцией по бюджетному учету *права самостоятельного определения таких особенностей и отраслевых особенностей* бюджетного учета, разработанных соответствующими федеральными органами исполнительной власти и утвержденных в установленном порядке.

2.7. В Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) показатели по коду расходов 0705 9900000181 (утверждено в сумме 60 000 рублей, исполнено в сумме 52 400 рублей) не соответствуют показателям по данному

коду расходов, приведенным в Отчете (ф. 0503127) (45 тыс. рублей и 37,4 тыс. рублей, соответственно). В Пояснительной записке (ф. 0503160) не раскрыта информация о критериях определения показателей, подлежащих отражению в Сведениях (ф. 0503164), в связи с чем оценить в полном объеме правильность формирования данной формы в полном объеме не представляется возможным.

2.8. В Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) в разделе дебиторской задолженности итоговые показатели по синтетическим счетам 1 20600 000 (в сумме 75 441,3 рубль) и 1 30300 000 (4,04 рубля) не соответствую сумме показателей, приведенным по аналитическим счетам указанных счетов (32 203,44 рубля и 4,08 рубля, соответственно).

2.9. В Пояснительной записке (ф. 0503160) в перечне форм, не имеющих числовых значений, приведены Сведения об изменениях остатков валюты баланса (ф. 0503173), тогда как данная форма представлена в составе приложений к Пояснительной записке с числовыми значениями, в связи с чем указанный перечень форм требует уточнения.

2.10. В Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) в разделе 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» не заполнены графы 3–8 с учетом положений п. 170.2 Инструкции о порядке составления отчетности. В текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) в разделе 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» не указана дополнительная информация, разъясняющая причины неисполнения обязательств, указанных в Сведениях (ф. 0503175), а также не раскрыты критерии определения показателей, подлежащих отражению (размер неисполненных обязательств, год возникновения, иные критерии) в данной форме, в связи с чем оценить в полном объеме правильность формирования данной формы не представляется возможным.

3. Избирательная комиссия ВМО:

3.1. В нарушение п.п. 55, 70 Инструкции о порядке составления отчетности в Отчете (ф. 0503127) (раздел 2 «Расходы) и в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) не сформированы показатели по группировочным кодам классификации расходов бюджета сумм бюджетных ассигнований.

3.2. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений п. 37 Федерального стандарта, поскольку не содержит, в частности, информацию о месте нахождения субъекта отчетности, краткого описания основных положений учетной политики.

3.3. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлена Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», в которых приведены сведения об утверждении местного бюджета по расходам для Избирательной комиссии ВМО (в сумме 1 292,6 тыс. рублей), что не соответствует положениям п. 155 Инструкции о

порядке составления отчетности, согласно которому информация в таблице характеризует результаты анализа исполнения *текстовых статей закона (решения)* о бюджете, *имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, в целях раскрытия информации о результатах использования бюджетных ассигнований* отчетного финансового года, поскольку статья с приведенными показателями расходов Избирательной комиссии ВМО в *текстовой части* решения МС о местном бюджет на 2018 год отсутствует.

3.4. В Таблице № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» приведены сведения, в том числе об осуществлении бухгалтерского учета в соответствии с инструкцией по бюджетному учету, что не соответствует п. 156 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому информация в таблице *характеризует* использованные в отчетном периоде *особенности отражения в бюджетном учете опе*раций с активами и обязательствами бюджетного учреждения в части установленного Инструкцией по бюджетному учету *права самостоятельного определения таких особенностей и отраслевых особенностей* бюджетного учета, разработанных соответствующими федеральными органами исполнительной власти и утвержденных в установленном порядке.

3.5. В Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» по графе 3 «Утвержденные бюджетные назначения (прогнозные показатели)» отражен показатель утвержденных бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита бюджета (в сумме 1 292,6 тыс. рублей), что не соответствует решению МС о местном бюджете на 2018 год, согласно которому Избирательная комиссия ВМО не является главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, а также п. 163 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому по графам строк 010 «Доходы бюджета, всего», 200 «Расходы бюджета, всего», 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)», 500 «Источники финансирования дефицита бюджета, всего», 520 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета», 620 «Источники внешнего финансирования дефицита бюджета» Сведений (ф. 0503164) субъектом бюджетной отчетности отражаются идентичные показатели по графам и строкам Отчета (ф. 0503127), тогда как в Отчете (ф. 0503127) Избирательной комиссии ВМО показатели утвержденных бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита в разделе 3 отсутствуют.

Кроме того, в Пояснительной записке (ф. 0503160) не раскрыта информация о критериях определения показателей, подлежащих отражению в Сведениях (ф. 0503164), в связи с чем оценить правильность формирования данной формы в полном объеме не представляется возможным.

3.6. В Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) в разделе 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» не заполнены графы 3–8 с учетом положений п. 170.2 Инструкции о порядке составления отчетности. В

текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) в разделе 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» не указана дополнительная информация, разъясняющая причины неисполнения обязательств, указанных в Сведениях (ф. 0503175), а также не раскрыты критерии определения показателей, подлежащих отражению (размер неисполненных обязательств, год возникновения, иные критерии) в данной форме, в связи с чем оценить в полном объеме правильность формирования данной формы не представляется возможным.

3.7. В Пояснительной записке (ф. 0503160) в перечне форм, не имеющих числовых значений, приведены Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175), тогда как данная форма представлена в составе приложений к Пояснительной записке с числовыми значениями, в связи с чем указанный перечень форм требует уточнения.

4. Финансовый орган:

4.1. В Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117):

– дата формирования Отчета требует корректировки (на 1 января 2019 года вместо 2018 года);

– в разделе 1 «Доходы бюджета» Отчета отсутствует строка с нумерацией граф;

– в разделах 1, 2 Отчета наименование графы 3 – «Код источника финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации» не соответствует наименованиям данной графы в разделах 1, 2 формы, установленной Инструкцией о порядке составления отчетности («Код дохода по бюджетной классификации» и «Код расхода по бюджетной классификации», соответственно);

– в разделе 2 «Расходы бюджета» графы 5 «Исполнено» Отчета показатели по строкам с кодами бюджетной классификации 918010499000G0850242 (в сумме 4 455 рублей), 918010499000G0850244 (в сумме 69 600 рублей), 91807091100000491244 (в сумме 410 600 рублей) требуют уточнения, поскольку не соответствуют показателям Отчета (ф. 0503127) Администрации и Отчету о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124) (38 959 рублей, 212 586,92 рубле и 473 000 рублей, соответственно). Показатели по строкам с кодами бюджетной классификации 918010499000G0850242 (в сумме 4 500 рублей), 918010499000G0850244 (в сумме 69 600 рублей) требуют уточнение, в том числе по графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения»;

– по строке с кодом бюджетной классификации 918 0104 9900000032 группировочный код вида расходов «000» требует корректировки (100);

– в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» код главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (182) не соответствую коду Администрации (918);

– раздел 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» представлен в сокращенном виде (отсутствуют строки 520, 620), что не

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

4.2. В Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу исполнения бюджета на 1 января 2019 года (ф. 0503120) по забалансовым счетам 17, 18 отражены показатели в сумме 2 992,1 тыс. рублей и 2 510,3 тыс. рублей, соответственно, оценить обоснованность которых не представляется возможным, поскольку в Справках о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансам (ф. 0503130) МС, Администрации и Избирательной комиссии ВМО показатели по указанным счетам отсутствуют, а регистры бухгалтерского учета, в которых осуществляется накопление и обобщение информации по указанным забалансовым счетам в составе документов и материалов к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета не предоставлялись (не запрашивались).

4.3. В Справках по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110), представленных в составе годовой бюджетной отчетности финансового органа ВМО, в заголовочной части отсутствует реквизит «К Балансу по форме».

4.4. В нарушение п. 121 Инструкции о порядке составления отчетности в Отчете о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124) не приведены показатели по строкам 450 «Результат кассового исполнения бюджета (дефицит/профицит)», 500 «Источники финансирования дефицита бюджета – всего» и по соответствующим строкам раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета».

4.5. В нарушение п.177 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому финансовый орган составляет консолидированную Пояснительную записку (ф. 0503160) к консолидированной отчетности об исполнении бюджета на основании данных консолидированных Пояснительных записок (ф. 0503160) главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета, в Таблице № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности», представленной в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) к годовой бюджетной отчетности финансового органа ВМО, отражена информация только о деятельности Администрации, аналогичная информации, приведенной в Таблице № 1 в составе Пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности Администрации, и отсутствует информация о целях деятельности МС, Избирательной комиссии ВМО.

Аналогично сформирована Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете». Кроме того, как было отмечено выше, данная Таблица в составе Пояснительных записок к годовой бюджетной отчетности МС, Администрации, Избирательной комиссии ВМО сформированы с нарушением п. 155 Инструкции о порядке составления отчетности.

4.6. В Таблице № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» приведены сведения, в том числе об осуществлении бухгалтерского учета в соответствии с инструкцией по бюджетному учету, что не соответствует п. 156 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому информация в таблице *характеризует* использованные в отчетном периоде *особенности отражения в бюджетном учете опе*раций с активами и обязательствами бюджетного учреждения в части установленного Инструкцией по бюджетному учету *права самостоятельного определения таких особенностей и отраслевых особенностей* бюджетного учета, разработанных соответствующими федеральными органами исполнительной власти и утвержденных в установленном порядке.

4.7. В нарушение п. 162 Инструкции о порядке составления отчетности в составе Пояснительной записки (ф. 050160) не представлены Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163), что согласно Пояснительной записке обусловлено наличием нулевых показателей в данной форме. Однако согласно п. 162 Инструкции о порядке составления отчетности, информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные *об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, объемы внесенных изменений и причины внесения изменений в бюджетные назначения по расходам* бюджета за отчетный период. Согласно представленным к проведению внешней проверки документам, в решение МС об утверждении местного бюджета на 2018 год в отчетный период 6 раз были внесены изменения, в результате которых был изменен (увеличен) объем бюджетных ассигнований, в том числе предусмотренный главным администраторам бюджетных средств – Администрации и МС. Соответственно, исходя из положений ст.ст. 217, 219.1 БК РФ соответствующие показатели бюджетных ассигнований, включая их изменение, подлежат отражению в Сводной бюджетной росписи и бюджетных росписях главных распорядителей бюджетных средств – Администрации и МС. Таким образом, в нарушение Инструкции о порядке составления отчетности в составе Пояснительной записки (ф. 050160) не сформированы Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163) при наличии изменений бюджетной росписи.

4.8. В Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) показатель «не исполнено» (в сумме 12 822,7 тыс. рублей) по строке 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)» (графа 7) не соответствует разнице показателей утвержденных и исполненных показателей (в сумме 185,9 тыс. рублей).

Раздел 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» данных Сведений не содержит коды строк 520,620.

В разделе 3 Сведений приведены показатели по строкам «Источники внешнего финансирования дефицита бюджета», что не соответствует решению МС об утверждении местного бюджета на 2018 год, которым не предусмотрены источники внешнего финансирования дефицита бюджета, к

которым в соответствии со ст. 23 БК РФ относятся государственные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, кредиты иностранных государств, кредиты в иностранной валюте.

4.9. 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 форму Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) включены графы 2а «остаток на начало года» и 2б «исправление ошибок прошлых лет», не предусмотренные утвержденной Инструкцией формой.

4.10. В нарушение п. 167 Инструкции о порядке составления отчетности в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» не раскрыта аналитическая информация о просроченной дебиторской задолженности по доходам (в общей сумме 14 347,2 тыс. рублей), отраженной в разделе 1 Сведений.

4.11. В нарушение п. 70 Инструкции о порядке составления отчетности в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) не сформированы показатели по группировочным кодам классификации расходов бюджета сумм бюджетных ассигнований.

Выборочной проверкой соответствия показателей между отдельными формами бюджетной отчетности МС, 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 06.12.2017 № 36 «Об утверждении бюджета Муниципального образования Муниципальный округ Гражданка на 2018 год» (с учетом изменений) по доходам в сумме 106 117,1 тыс. рублей, расходам – в сумме 118 939,8 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 12 822,7 тыс. рублей, размер которого соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, с учетом, что источником его финансирования определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Согласно проекту решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Муниципального образования Муниципальный округ Гражданка за 2018 год» *(далее – проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета)* местный бюджет исполнен по доходам в сумме 103 753,1 тыс. рублей, расходам – в сумме 116 389,8 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 12 636,7 тыс. рублей, размер которого соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, с учетом, что источником его финансирования определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Основные характеристики проекта решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета 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 за 2018 год в целом соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

Вместе с тем, отдельные показатели в Приложениях к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год требуют корректировки:

1. В приложении № 1 «Показатели доходов бюджета Муниципального образования Муниципальный округ Гражданка по кодам классификации доходов бюджета за 2018 год» показатель по коду доходов 11302993030200130 «Другие виды прочих доходов от компенсации затрат бюджетов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга» требует уточнения, поскольку согласно Отчету об исполнении бюджета на 1 января 2019 года (ф. 0503117) и Отчету о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств на 01.01.2019 (ф. 0503124) в местный бюджет поступили доходы только по коду 11302993030100130 «Средства, составляющие восстановительную стоимость зеленых насаждений общего пользования местного значения и подлежащие зачислению в бюджеты внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга в соответствии с законодательством Санкт-Петербурга» (в сумме 2 164 тыс. рублей).

2. В Приложении № 2 «Показатели расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета Муниципального образования Муниципальный округ Гражданка за 2018 год»:

– по строке с кодом расходов 918 0309 0000000 и 918 0309 03000000091 показатель исполненных бюджетных ассигнований (в сумме 27,2 тыс. рублей) не соответствует аналогичному показателю, приведенному в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) (в сумме 57,2 тыс. рублей);

– по строке с кодом расходов 918 1004 99000G0870 показатель исполнения (в сумме 5 416,1 тыс. рублей) не в полной мере соответствует аналогичному показателю, приведенному в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) (в сумме 5 416,5 тыс. рублей), в связи с чем требует корректировки. Соответственно итоговые показатели по строкам с кодами расходов 918 1004 0000000 и 918 1000 0000000 требует уточнения;

– отражен показатель результата исполнения бюджета, тогда как согласно определениям, данным в ст. 6 БК РФ, ведомственная структура расходов бюджета – это распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных законом (решением) о бюджете, по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджетов либо по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и (или) целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов. Таким образом, в указанном приложении отражение показателя результата

исполнения бюджета не требуется, данный показатель отражается в приложении с показателями источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

3. В приложении № 3 «Показатели расходов бюджета Муниципального образования Муниципальный округ Гражданка по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2018 год» по строке с кодом 0700 утвержденные и исполненные показатели (в сумме 2 661,1 тыс. рублей и 2 653,0 тыс. рублей) не соответствуют показателям по данному коду, указанным в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) (в сумме 2 676,1 тыс. рублей и 2 668 тыс. рублей, соответственно), в связи с чем требуют корректировки.

Кроме того, п.3 проекта решения МС предусмотрено признание всех расходов целевыми, что, по мнению Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга, не подлежит отражению в проекте решения МС, поскольку утверждение таких положений в решении МС об утверждении отчета об исполнении бюджета не предусмотрено Положением о бюджетном процессе, а также без проведения контрольных и экспертных мероприятий целевого использования бюджетных средств – необоснованно.

Показатели представленной Сводной бюджетной росписи на 2018 год, утвержденной Администрацией (с учетом изменений)), соответствуют МС от 06.12.2017 № 36 «Об утверждении бюджета Муниципального образования Муниципальный округ Гражданка на 2018 год» (с учетом изменений) (в последней редакции решения МС от 10.12.2018 № 36).

Данные об исполнении утвержденных на 2018 год бюджетных назначений представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Группа и подгруппа доходов/ раздел расходов	Утверждено решением о местном бюджете	Исполнено*		
			сумма	в %, к бюджету	удельный вес, %
Остаток средств на счете на начало года			*13 106,2*		
ДОХОДЫ, *всего:*		**106 117,1**	**103 753,1**	**97,8**	**100,0**
Налоговые и неналоговые доходы	**100**	**85 709,4**	**83 624,8**	**97,6**	**80,6**
Налоги на совокупный доход	105	81 362,8	79 838,4	98,1	76,9
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	113	2 164,4	2 164,4	100,0	2,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	116	2 182,2	1 622,0	74,3	1,6
Безвозмездные поступления	**200**	**20 407,7**	**20 128,3**	**98,6**	**19,4**
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	202	20 407,7	20 128,3	98,6	19,4
РАСХОДЫ, *всего:*		**118 939,8**	**116 389,8**	**97,9**	**100,0**
Общегосударственные вопросы	0100	42 415,4	40 385,8	95,2	34,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	240,0	239,2	99,7	0,2
Национальная экономика	0400	530,5	530,4	99,9	0,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	23 041,9	22 859,5	99,2	19,6
Образование	0700	2 676,1	2 668,0	99,7	2,3
Культура, кинематография	0800	26 236,0	26 208,7	99,9	22,5
Социальная политика	1000	17 747,6	17 473,4	98,5	15,0
Физическая культура и спорт	1100	1 732,3	1 731,7	99,9	1,5

Наименование	Группа и подгруппа доходов/ раздел расходов	Утверждено решением о местном бюджете	Исполнено*		
			сумма	в %, к бюджету	удельный вес, %
Средства массовой информации	1200	4 320,0	4 293,1	99,4	3,7
Дефицит (–), профицит (+) бюджета		**12 822,7**	**- 12 636,7**	**98,5**	–
Остаток средств на счете на конец года			*469,4*		

** 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 сумме 103 753,1 тыс. рублей или на 2 364 тыс. рублей (2,2 %) меньше утвержденных бюджетных назначений, что обусловлено, в основном, поступлением доходов по отдельным подгруппам доходов в меньшем объеме, чем утверждено местным бюджетом.

Причины неисполнения поступления доходов в Пояснительной записке (ф. 0503160) к годовой бюджетной отчетности, в том числе в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164), не раскрыты.

Основной объем (76,9 %) доходов сформирован за счет налоговых поступлений, составивших 79 838,4 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов составила 3,7 % (или 3 786,4 тыс. рублей), безвозмездных поступлений – 19,4 % (или 20 128,3 тыс. рублей).

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

Структуру неналоговых доходов местного бюджета составили поступления доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 57,2 % (2 164,4 тыс. рублей), штрафов, санкций, возмещения ущерба – 42,8 % (1 622 тыс. рублей).

Бюджетные обязательства исполнены в сумме 116 389,8 тыс. рублей или на 97,9 % от годовых бюджетных назначений. Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета на 2018 год составили расходы по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» – 34,7 %, 0800 «Культура, кинематография» – 22,5 %, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 19,6 %, 1000 «Социальная политика» – 15 %.

Неосвоенные в 2018 году бюджетные средства составили 2 550 тыс. рублей (или 2,1 % от утвержденных назначений), в основном, по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 2 029,6 тыс. рублей (или 4,8 %), 1000 «Социальная политика» – в сумме 274,2 тыс. рублей (или 1,5 %). 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 2017 год составило: Администрация – 88,6 % (103 102,9 тыс. рублей), МС – 10,8 %

(12 543,4 тыс. рублей), Избирательная комиссия ВМО – 0,6 % (743,5 тыс. рублей).

3.1. Исполнение местного бюджета по расходам

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

1.1. Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, Главы Администрации, сотрудников МС и Администрации, Избирательной комиссии ВМО утверждены местным бюджетом и произведены в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54 «О Реестре муниципальных должностей в Санкт-Петербурге, Реестре должностей муниципальной службы в Санкт-Петербурге и предельных нормативах размеров оплаты труда депутатов муниципальных советов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, членов выборных органов местного самоуправления в Санкт-Петербурге, выборных должностных лиц местного самоуправления в Санкт-Петербурге, председателей избирательных комиссий внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Санкт-Петербурге» *(далее – Закон Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54)*, Налоговым кодексом Российской Федерации (*далее – НК РФ*).

Расходы на содержание и обеспечение деятельности МС, Местной Администрации (без учета 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 на 2018 год в общей сумме 30 706,8 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы – в сумме 19 418,1 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 5 736,7 тыс. рублей, на ремонт имущества в ведении органов местного самоуправления, предназначенного для обеспечения их деятельности, – в сумме 5 552 тыс. рублей (согласно Справке Администрации от 28.03.2019 № 139)), исполнены в сумме 29 407,1 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы – в сумме 19 334,7 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 4 548,2 тыс. рублей, на ремонт имущества в ведении органов местного самоуправления, предназначенного для обеспечения их деятельности, – в сумме 5 524,2 тыс. рублей согласно Справке Администрации от 28.03.2019 № 139)), с соблюдением норматива,

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» (в общей сумме 30 795,8 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 19 418,3 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 5 825,5 тыс. рублей, расходы на ремонт недвижимого имущества, находящегося в ведении органов местного самоуправления, предназначенного для обеспечения их деятельности – в сумме 5 552 тыс. рублей).

Расходы на содержание и обеспечение деятельности Избирательной комиссии ВМО утверждены в сумме 1 292,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 743,5 тыс. рублей (или на 57,7 %).

3. 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), 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», исполнены в полном объеме.

4. Местным бюджетом на 2018 год размер резервного фонда Местной Администрации утвержден в сумме 90 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. Согласно Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Муниципального образования Муниципальный округ Гражданка за 2018 год, сформированной Администрацией, в связи с отсутствием непредвиденных расходов, решением МС от 10.12.2018 № 36 «Об утверждении изменений в бюджет Муниципального образования Муниципальный округ Гражданка на 2018 год», неизрасходованные средства резервного фонда были перераспределены.

5. Расходы на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МКУ «Гражданка» утверждены в общей сумме 7 403,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 7 184,5 тыс. рублей или на 97 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) расходы на оплату труда (с начислениями) сотрудников Учреждения утверждены в сумме 4 197,2 тыс. рублей и произведены в сумме 4 136,3 тыс. рублей. Оценка обоснованности расчета расходов на оплату труда работников Учреждения не проводилась, поскольку при отсутствии первичных документов, определяющих стаж работы, уровень образования сотрудников, провести данную оценку не представляется возможным.

Согласно Отчету о выполнении муниципального задания на 2018 год, Учреждением проводились занятия гимнастикой, организован кружок «Основы компьютерной грамотности», проводились обследования оборудования, установленного на детских и спортивных площадках на территории ВМО.

Оценка правильности формирования финансового обеспечения муниципального задания в рамках настоящей экспертизы не осуществлялась.

Вместе с тем, следует отметить, что согласно ст. 69.2 БК РФ муниципальное задание формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, а также региональными перечнями (классификаторами) государственных (муниципальных) услуг и работ.

Согласно представленному муниципальному заданию Учреждению сформировано задание на оказание муниципальных услуг «проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан», «создание и организация работы любительских творческих коллективов, кружков, студий, секций, любительских объединений, групп, клубов по интересам», «осуществление благоустройства (осуществление иной деятельности в сфере благоустройства территории округа», что не соответствует Региональному перечню (классификатору) государственных (муниципальных) услуг и работ Санкт-Петербурга, утвержденному распоряжением Комитета по экономической политике и стратегическому планированию Санкт-Петербурга от 01.12.2017 № 254-р, поскольку перечисленные в муниципальном задании виды деятельности относятся к работам, а также не соответствуют наименованиям работ, приведенным в Региональном перечне – «организация физкультурно-спортивной работы по месту жительства граждан», «осуществление благоустройства территории муниципального образования», «организация досуга детей, подростков и молодежи» и /или «организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества».

Кроме того, финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждения утверждено местным бюджетом по двум кодам целевых статей 99000 00461 «Расходы на создание и финансовое обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения», 99000 00462 «Расходы на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

на оказание муниципальных услуг», порядок отнесения расходов на которые отсутствует.

5. В отчетном периоде органами местного самоуправления ВМО произведены расходы в общей сумме 956,5 тыс. рублей на уплату членских взносов на осуществление деятельности Совета муниципальных образований Санкт-Петербурга и содержание его органов, формирование архивных фондов, предоставление доплат к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы.

3.1.2. 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 20 407,7 тыс. рублей, исполнены в общей сумме 20 128,4 тыс. рублей (или на 98,6 %), в том числе по:

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

– организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству: утверждены в сумме 3 295,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 3 290,2 тыс. рублей или на 99,8 % 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 11 688 тыс. рублей, исполнены в сумме 11 414,8 тыс. рублей или на 97,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

– выплате вознаграждения приемным родителям: утверждены в сумме 5 417,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 5 416,5 тыс. рублей или на 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

3.1.3. Расходы на реализацию муниципальных программ

В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 21 муниципальной программы, утвержденных постановлением Администрации от 05.12.2017 № 220-п (с учетом изменений).

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

Общий объем расходов на реализацию программ составил 57 970 тыс. рублей или 99,6 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 49,8 % от общей суммы расходов местного бюджета.

Необходимо отметить, что в паспорте муниципальной программы «Организация и проведение досуговых мероприятий для жителей муниципального образования» объем финансирования (в сумме 4 967,5 тыс. рублей) не соответствует сумме финансирования мероприятий, указанной в Перечне мероприятий Программы (5 447,5 тыс. рублей). Также в Пояснительной записке к программе сумма финансирования (5 653,5 тыс. рублей) не соответствует сумме по мероприятиям, приведенным в данной записке (в сумме 5 447,5 тыс. рублей).

Администрацией на основании Порядка проведения и критериев оценки эффективности реализации муниципальных программ Муниципального образования муниципальный округ Гражданка, утвержденного постановлением Администрации от 11.09.2014 № 183-п (*далее – Порядка проведения и критериев оценки эффективности реализации муниципальных программ*), проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ, по итогам которой подготовлены Отчеты об исполнении муниципальных программ и Заключение.

Согласно Заключению об эффективности реализации муниципальных программ, 20 программ признаны эффективными и 1 программа – недостаточно эффективной.

Необходимо отметить, что оценка эффективности реализации программ проведена только по тем показателям, по которым в программах в графе «Количество участников» Перечня мероприятий отражены количественные показатели, при этом, по отдельным программам оценка таких мероприятий как «осуществление информирования населения», «публикации в газете», «проведение разъяснительной работы» и т.п. не проводилась, тогда как согласно паспортам программ одним из критериев оценки эффективности программ является количество проведенных мероприятий.

Также в отдельных программах в перечне мероприятий предусмотрены такие мероприятия как приобретение пакетов с символикой ВМО, сувенирной продукции, которые целесообразно учитывать в составе мероприятий, в рамках которых осуществляется выдача данной продукции, поскольку данные мероприятия не выступают как самостоятельные мероприятия, посредством реализации которых осуществляется достижение целей и задач программ.

В ходе проведения анализа Отчетов об исполнении муниципальных программ установлено:

1. Нарушение порядка проведения оценки планируемой эффективности реализации муниципальных программ (5 нарушений), а именно, в нарушение п.8 Порядка проведения и критериев оценки эффективности реализации муниципальных программ:

1.1. Оценка эффективности реализации муниципальной программы «Обучение неработающего населения способам защиты и действиям в чрезвычайных ситуациях, а также способам защиты от опасностей, возникающих при ведении военных действий или вследствие этих действий» проведена по мероприятиям, непредусмотренным данной программой – передвижные экспозиции по правилам действий в ЧС, выставки табельных и подручных средств индивидуальной защиты, проведение практических занятий для неработающего населения. Кроме того, в Отчете об исполнении данной программы отражен плановый показатель по проведению мероприятий в количестве 10 ед., который в программе отсутствует, в сравнении с фактическим показателем в количестве 28 ед., который не соответствует приведенным в Отчете данным. Также в Отчете отражен плановый показатель участников мероприятий в количестве 2500 чел, тогда как в программе предусмотрено 2050 чел. Таким образом, интегральная оценка эффективности требует корректировки.

1.2. В Отчетах об исполнении муниципальных программ «Участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявления терроризма и экстремизма на территории муниципального образования», «Участие в деятельности по профилактике правонарушений в Санкт-Петербурге», «Организация и проведение досуговых мероприятий для жителей муниципального образования» отражены плановые показатели количества проведенных мероприятий, которые в программах отсутствуют.

1.3. Оценка эффективности реализации муниципальной программы «Военно-патриотическое воспитание молодежи» проведена по мероприятиям, непредусмотренным данной программой – участие в районном мероприятии «День призывника», организация и проведение стрелкового турнира на базе ГБОУ СОШ № 88, вокальный конкурс для воспитанников детских садов, участие в городских субботниках.

2. Несоответствие плановых показателей, отраженных в Отчетах, целевым показателям, предусмотренным программами:

2.1. В Отчете исполнения муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования, связанное с обеспечением санитарного благополучия населения» при оценки исполнения индикаторов программы количества месяцев уборки плановый показатель отражен «не менее 6 мес/в год», фактический «11 мес./год», при этом процент исполнения составил 100%, тогда как плановый показатель уборки согласно программе составляет 12 месяцев (6 мес. в летний период и 6 мес. – в зимний период». Таким образом, данные показатели оценки требуют уточнения.

2.2. В Отчете исполнения муниципальной программы «Организация и проведение досуговых мероприятий для жителей муниципального образования» плановый индикатор количества участников мероприятий отражен 2 000 чел., тогда как согласно программе данный показатель

составлял 3 275 чел. Таким образом, оценка степени достижения целевых показателей в части данного показателя завышена.

Аналогично, в Отчетах исполнения муниципальных программ:

– «Участие в реализации мер по профилактике дорожно-транспортного травматизма на территории муниципального образования» плановые показатели участников мероприятий и количества мероприятий не соответствуют показателям программы (в том числе указанных в Пояснительной записке);

– «Участие в мероприятиях по профилактике наркомании в Санкт-Петербурге» плановые показатели участников мероприятий и количества мероприятий не соответствуют показателям программы (в том числе указанных в Пояснительной записке);

– «Организация и проведение местных и участие в организации и проведении городских праздничных и иных зрелищных мероприятий на территории муниципального образования» плановый показатель участников мероприятий не соответствует показателю программы;

– «Организация и проведение мероприятий по сохранению и развитию местных традиций и обрядов муниципального образования» плановые показатели участников мероприятий и количества мероприятий не соответствуют показателям программы (в том числе указанных в Пояснительной записке);

– «Обеспечение условий для развития на территории муниципального образования физической культуры и массового спорта» плановый показатель приведен в количестве 45 ед., определить обоснованность которого не представляется возможным в связи с отсутствием соответствующих показателей в программе.

Также следует отметить, что муниципальной программой «Организация и проведение мероприятий по сохранению и развитию местных традиций и обрядов муниципального образования» предусмотрено проведение торжественно-траурных церемоний, приуроченных ко Дню полного освобождения Ленинграда от фашистской блокады, годовщине Победы советского народа в Великой Отечественной войне, Дню памяти и скорби и Дню памяти жертв блокады Ленинграда, что связано с участием в проведении городских праздников и памятных дат, установленных Законом Санкт-Петербурга от 12.10.2005 № 555-78 «О праздниках и памятных датах в Санкт-Петербурге», в связи с чем не могут быть отнесены к местным праздникам, традициям и обрядам.

4. Результат исполнения бюджета

Результатом исполнения местного бюджета за 2018 год стал дефицит в сумме 12 636,7 тыс. рублей, что на 185,3 тыс. рублей или на 1,4% меньше утвержденного местным бюджетом показателя дефицита (в сумме 12 822 тыс. рублей).

Согласно данным Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных

средств (ф. 0503140) остатки средств на счетах бюджета сократились относительно начала года на 12 636,7 тыс. рублей и составили 469,4 тыс. рублей.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2019 общая сумма дебиторской задолженности составила 14 614,7 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 46 266,2 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности сократилась на 462,5 тыс. рублей (или на 3,1 %), кредиторской задолженности – увеличилась на 40 943,1 тыс. рублей (или в 8,7 раз). 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 12 868,3 тыс. рублей или 88,1 %, 1 205 45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» – в сумме 1 510 тыс. рублей или 10,3 % от общей суммы дебиторской задолженности;

– кредиторской задолженности – по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – в сумме 36 363,5 тыс. рублей или 78,8 % от общей суммы кредиторской задолженности.

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

Также отражена дебиторская задолженность по счету 1 302 421 «Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям» в сумме 9 895,2 тыс. рублей, которая согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) образовалась в результате принятия бюджетных обязательств по предоставлению субсидии МБУ «Гражданка» в 2019 году.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по расчетам по доходам имеется просроченная дебиторская задолженность в общей сумме 14 347,2 тыс. рублей, аналитическая информация о которой в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» не раскрыта.

6. Результаты контрольных мероприятий

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160):

– в 2018 году в ВМО были проведены мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю соблюдения действующего законодательства за соответствием составления, ведения бюджетной росписи, исполнением муниципальных программ, осуществлением закупок и

целевого использования средств программной и внепрограммной деятельности;

– в отчетном периоде проведены инвентаризации, по результатам которых расхождения не выявлены.

Согласно представленным к Пояснительной записке (ф. 0503160) Сведениям о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7) – в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга проведены проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год, экспертиза проекта местного бюджета на 2019 год. Согласно Сведениям, по результатам проверок приняты меры по устранению нарушений.

ВЫВОДЫ:

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Гражданка за 2018 год Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга установлено:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) и годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (Администрации, МС, 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 01.04.2017.

2. Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2018 год:

– доходная часть бюджета исполнена в сумме 103 753,1 тыс. рублей или на 2 364 тыс. рублей (2,2 %) меньше утвержденных бюджетных назначений, что обусловлено, в основном, поступлением доходов по отдельным подгруппам доходов в меньшем объеме, чем утверждено местным бюджетом. Причины неисполнения поступления доходов в Пояснительной записке (ф. 0503160) к годовой бюджетной отчетности, в том числе в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164), не раскрыты;

– бюджетные обязательства исполнены в сумме 116 389,8 тыс. рублей или на 97,9 % от годовых бюджетных назначений.

Результатом исполнения местного бюджета за 2018 год стал дефицит в сумме 12 822,7 тыс. рублей, что на 185,3 тыс. рублей (или на 1,4%) меньше утвержденного местным бюджетом показателя дефицита (в сумме 12 822 тыс. рублей). Размер дефицита местного бюджета соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, с учетом, что источником его финансирования определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

3. Неосвоенные в 2018 году бюджетные средства составили 2 550 тыс. рублей (или 2,1 % от утвержденных назначений), в основном, по разделам расходов 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 2 029,6 тыс. рублей (или 4,8 %), 1000 «Социальная политика» – в сумме 274,2 тыс. рублей (или 1,5 %). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) неисполнение бюджетных назначений по расходам обусловлено невостребованностью ассигнований в отчетном периоде.

4. 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.

5. Представленный проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год в целом соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

Вместе с тем, отдельные показатели в Приложениях к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год требуют корректировки:

– в приложении № 1 «Показатели доходов бюджета Муниципального образования Муниципальный округ Гражданка по кодам классификации доходов бюджета за 2018 год» показатель по коду доходов 11302993030200130 «Другие виды прочих доходов от компенсации затрат бюджетов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга» требует уточнения, поскольку согласно Отчету об исполнении бюджета на 1 января 2019 года (ф. 0503117) и Отчету о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств на 01.01.2019 (ф. 0503124) в местный бюджет поступили доходы только по коду 11302993030100130 «Средства, составляющие восстановительную стоимость зеленых насаждений общего пользования местного значения и подлежащие зачислению в бюджеты внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга в соответствии с законодательством Санкт–Петербурга» (в сумме 2 164 тыс. рублей);

– в Приложении № 2 «Показатели расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета Муниципального образования Муниципальный округ Гражданка за 2018 год»:

- по строке с кодом расходов 918 0309 0000000 и 918 0309 03000000091 показатель исполненных бюджетных ассигнований (в сумме 27,2 тыс. рублей) не соответствует аналогичному показателю, приведенному в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) (в сумме 57,2 тыс. рублей);
- по строке с кодом расходов 918 1004 99000G0870 показатель исполнения (в сумме 5 416,1 тыс. рублей) не в полной мере соответствует аналогичному показателю, приведенному в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) (в сумме 5 416,5 тыс. рублей), в связи с чем требует корректировки. Соответственно итоговые показатели по строкам с кодами расходов 918 1004 0000000 и 918 1000 0000000 требует уточнения;

• отражен показатель результата исполнения бюджета, тогда как согласно определениям, данным в ст. 6 БК РФ, ведомственная структура расходов бюджета – это распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных законом (решением) о бюджете, по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджетов либо по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и (или) целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов. Таким образом, в указанном приложении отражение показателя результата исполнения бюджета не требуется, данный показатель подлежит отражению в приложении с показателями источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;

– в приложении № 3 «Показатели расходов бюджета Муниципального образования Муниципальный округ Гражданка по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2018 год» по строке с кодом 0700 утвержденные и исполненные показатели (в сумме 2 661,1 тыс. рублей и 2 653,0 тыс. рублей) не соответствуют показателям по данному коду, указанным в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) (в сумме 2 676,1 тыс. рублей и 2 668 тыс. рублей, соответственно), в связи с чем требуют корректировки.

Кроме того, п.3 проекта решения МС предусмотрено признание всех расходов целевыми, что, по мнению Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга, не подлежит отражению в проекте решения МС, поскольку утверждение таких положений в решении об утверждении отчета об исполнении бюджета не предусмотрено Положением о бюджетном процессе, а также без проведения контрольных и экспертных мероприятий целевого использования бюджетных средств – необоснованно.

6. Местным бюджетом на 2018 год размер резервного фонда Местной Администрации утвержден в сумме 90 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. На основании решения МС от 10.12.2018 № 36 «Об утверждении изменений в бюджет Муниципального образования Муниципальный округ Гражданка на 2018 год» средства резервного фонда были сокращены в полном объеме.

7. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2019 общая сумма дебиторской задолженности составила 14 614,7 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 46 266,2 тыс. рублей, которые сложились, в основном, по расчетам по доходам. Причины образования и увеличения кредиторской задолженности по расчетам по доходам в Пояснительной записке (ф. 0503160) не раскрыты.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по расчетам по доходам имеется просроченная дебиторская

задолженность в общей сумме 14 347,2 тыс. рублей, аналитическая информация о которой в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» не раскрыта.

8. Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, Главы Администрации, сотрудников МС и Администрации, Избирательной комиссии ВМО утверждены местным бюджетом и произведены 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», НК РФ.

Расходы на содержание и обеспечение деятельности МС, Местной Администрации (без учета 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 на 2018 год в общей сумме 30 706,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 29 407,1 тыс. рублей с соблюдением норматива, 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» (в общей сумме 30 795,8 тыс. рублей).

9. Расходы на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МКУ «Гражданка» утверждены в общей сумме 7 403,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 7 184,5 тыс. рублей или на 97 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Согласно Отчету о выполнении муниципального задания на 2018 год, Учреждением проводились занятия гимнастикой, организован кружок «Основы компьютерной грамотности», проводились обследования оборудования, установленного на детских и спортивных площадках на территории ВМО.

Следует отметить, что согласно ст. 69.2 БК РФ муниципальное задание формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг,

оказываемых физическим лицам, а также региональными перечнями (классификаторами) государственных (муниципальных) услуг и работ.

Муниципальное задание Учреждению сформировано на оказание муниципальных *услуг* «проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан», «создание и организация работы любительских творческих коллективов, кружков, студий, секций, любительских объединений, групп, клубов по интересам», «осуществление благоустройства (осуществление иной деятельности в сфере благоустройства территории округа», что не соответствует Региональному перечню (классификатору) государственных (муниципальных) услуг и работ Санкт-Петербурга, утвержденному распоряжением Комитета по экономической политике и стратегическому планированию Санкт-Петербурга от 01.12.2017 № 254-р, поскольку перечисленные в муниципальном задании виды деятельности относены к *работам*, кроме того, не соответствуют наименованиям работ, приведенным в Региональном перечне – «организация физкультурно-спортивной работы по месту жительства граждан», «осуществление благоустройства территории муниципального образования», «организация досуга детей, подростков и молодежи» и /или «организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества».

Кроме того, финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждения утверждено местным бюджетом по двум кодам целевых статей 99000 00461 «Расходы на создание и финансовое обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения», 99000 00462 «Расходы на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг», порядок отнесения расходов на которые отсутствует.

10. В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 21 муниципальной программы, утвержденных Администрацией, расходы на реализацию которых утверждены местным бюджетом в объемах, предусмотренных программами.

Общий объем расходов на реализацию программ составил 57 970 тыс. рублей или 99,6 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 49,8 % от общей суммы расходов местного бюджета.

Администрацией на основании Порядка проведения и критериев оценки эффективности реализации муниципальных программ Муниципального образования муниципальный округ Гражданка, утвержденного Администрации, проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ, по итогам которой подготовлены Отчеты об исполнении муниципальных программ и Заключение.

Согласно Заключению об эффективности реализации муниципальных программ, 20 программ признаны эффективными и 1 программа – недостаточно эффективной.

11. В ходе проведения анализа Отчетов об исполнении муниципальных программ установлено:

11.1. Нарушение порядка проведения оценки планируемой эффективности реализации муниципальных программ (5 нарушений), а именно, в нарушение п.8 Порядка проведения и критериев оценки эффективности реализации муниципальных программ:

11.1.1. Оценка эффективности реализации муниципальных программ «Обучение неработающего населения способам защиты и действиям в чрезвычайных ситуациях, а также способам защиты от опасностей, возникающих при ведении военных действий или вследствие этих действий» и «Военно-патриотическое воспитание молодежи» проведена по мероприятиям, непредусмотренным данными программами (например, передвижные экспозиции по правилам действий в ЧС, выставки табельных и подручных средств индивидуальной защиты; участие в районном мероприятии «День призывника», организация и проведение стрелкового турнира, вокальный конкурс для воспитанников детских садов, участие в городских субботниках).

11.1.2. В Отчетах об исполнении муниципальных программ «Участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявления терроризма и экстремизма на территории муниципального образования», «Участие в деятельности по профилактике правонарушений в Санкт-Петербурге», «Организация и проведение досуговых мероприятий для жителей муниципального образования», «Обучение неработающего населения способам защиты и действиям в чрезвычайных ситуациях, а также способам защиты от опасностей, возникающих при ведении военных действий или вследствие этих действий» отражены плановые показатели количества проведенных мероприятий, которые в программах отсутствуют.

11.2. Несоответствие плановых показателей, отраженных в Отчетах об исполнении муниципальных программ, целевым показателям, предусмотренным программами «Благоустройство территории муниципального образования, связанное с обеспечением санитарного благополучия населения», «Организация и проведение досуговых мероприятий для жителей муниципального образования», «Участие в реализации мер по профилактике дорожно-транспортного травматизма на территории муниципального образования», «Участие в мероприятиях по профилактике наркомании в Санкт-Петербурге», «Организация и проведение местных и участие в организации и проведении городских праздничных и иных зрелищных мероприятий на территории муниципального образования», «Организация и проведение мероприятий по сохранению и развитию местных традиций и обрядов муниципального образования», «Обеспечение условий для развития на территории муниципального образования физической культуры и массового спорта».

11.3. В муниципальной программе «Организация и проведение мероприятий по сохранению и развитию местных традиций и обрядов

муниципального образования» предусмотрено проведение торжественно-траурных церемоний, приуроченных ко Дню полного освобождения Ленинграда от фашистской блокады, годовщине Победы советского народа в Великой Отечественной войне, Дню памяти и скорби и Дню памяти жертв блокады Ленинграда, что связано с участием в проведении городских праздников и памятных дат, установленных Законом Санкт-Петербурга от 12.10.2005 № 555-78 «О праздниках и памятных датах в Санкт-Петербурге», в связи с чем не могут быть отнесены к местным праздникам, традициям и обрядам.

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

12.1. Годовая бюджетная отчетность МС, Администрации, Избирательной комиссии ВМО и финансового органа ВМО содержит все формы, предусмотренные п.п. 11.1, 11.2 Инструкции 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.

12.2. При формировании форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (Администрации, МС, Избирательной комиссии ВМО) и финансового органа ВМО допущено нарушение общих требований к бухгалтерской отчетности экономического субъекта, 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 (43 нарушения, замечания, в том числе МС – 9 нарушений и замечаний, Администрация – 10 нарушений и замечаний, Избирательная комиссия ВМО – 7 нарушений и замечаний, финансовый орган ВМО – 17 нарушений и замечаний).

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

13. В Уставе МБУ «Гражданка» в перечне видов деятельности отражены такие виды деятельности как формирование и ведение баз данных, техническая эксплуатация информационных систем и компонентов информационно-телекоммуникационной инфраструктуры, осуществление справочной, информационной и рекламно-маркетинговой деятельности, консультационные услуги, деятельность социальных столовых, буфетов и кафетериев на основе льготных цен на питание, подача напитков и т.п., что требует уточнения, поскольку согласно ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», бюджетным

учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг *в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий* соответственно органов государственной власти (государственных органов) или *органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах*. Однако, вышеуказанные виды деятельности Учреждения не относится к полномочиям органов местного самоуправления, установленным Законом Санкт-Петербурга от 23.09.2009 № 420-79 «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге».

Аудитор палаты Ю.Ю. Шутов

Начальник инспекции Е.А. Коваленко