

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

29.04.2021 № 1-328/21-1

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга

 Ю.С.Русакова

29 апреля 2021 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета

внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга

муниципальный округ Сенной округ за 2020 год

*(рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга
протокол от 29.04.2021 № 24, п.п.1.3.)*

Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Сенной округ (*далее – ВМО*) за 2020 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 2021 год.

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств Муниципального совета ВМО (*далее – МС*), Местной администрации ВМО (*далее – Местная Администрация*), Избирательной комиссии ВМО (*далее – Избирательная комиссия*) и финансового органа ВМО (включая Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2020 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 – МС, Местной Администрации, Избирательной комиссии 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 за 2020 год» (*далее – проект отчета об исполнении бюджета*);
- 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, – Астахова Н.В.;
- И.о. главы Местной Администрации – Курятникова Д.А.;
- председатель Избирательной комиссии ВМО – Горский А.С.;
- главный бухгалтер Местной Администрации – Терехина Л.Ф.

1. Общие положения

Бюджетный процесс ВМО в отчетном периоде осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе во внутригородском муниципальном образовании Санкт-Петербурга муниципальный округ Сенной округ, утвержденного решением МС от 22.04.2015 № 14 (в последней редакции решения МС от 03.11.2020 № 26, далее – *Положение о бюджетном процессе*).

Функции финансового органа ВМО, исходя из положений ст. 5 Положения о бюджетном процессе, 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 – № 04723002230 (Местной Администрации);
- расходов бюджета – № 03723002230 (Местной Администрации), № 03723250960 (МС), № 03723201420 (Избирательной комиссии); № 03723200130 (муниципального казенного учреждения «Гуманитарно-правовой центр «Справедливость»); № 03723200170 (муниципального казенного учреждения «Центр социально-экономического развития «Сенной округ»);
- средств, поступающих во временное распоряжение – № 05723002230 (Местной Администрации), № 5723250960 (МС).

В соответствии с «Ведомственной структурой расходов бюджета Муниципального образования Сенной округ на 2020 г.» (Приложение № 2 к решению МС от 04.12.2019 № 17 «Об утверждении местного бюджета на 2020 год» (в редакции решения МС от 29.12.2020 № 36)) главными распорядителями средств местного бюджета являлись: МС (код ГРБС – 993), Местная Администрация (код ГРБС – 902), Избирательная комиссия (код ГРБС – 893).

В отчетном периоде в ВМО осуществляли деятельность два муниципальных казенных учреждения: «Гуманитарно-правовой центр «Справедливость» (далее – МКУ «Справедливость», Учреждение), «Центр социально-экономического развития «Сенной округ» (далее – МКУ «Сенной округ», Учреждение).

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

При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации, Избирательной комиссии) и финансового органа ВМО выявлены нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (13 нарушений, 12 замечаний), установленных ст.ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – *Федеральный закон «О бухгалтерском учете»*), Инструкцией о порядке составления отчетности, в том числе:

1. МС (3 нарушения, 4 замечания):

1.1. В нарушение п. 1 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией, Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе 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)*) содержит строки (например, 041, 042, 043 и др.), не предусмотренные утвержденной в Инструкции формой и не имеющие числовых значений.

1.2. В нарушение п. 6 Инструкции о порядке составления отчетности:

- отдельные формы годовой бюджетной отчетности не содержат подписи руководителя и главного бухгалтера субъекта бюджетной отчетности;

- Отчет 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)*), Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), содержащие плановые (прогнозные) показатели, не подписаны руководителем финансово-экономической службы.

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

1.4. В кодовой зоне по строке «Глава по БК» Пояснительной записки (ф. 0503160) вместо кода «993» указан код «902».

1.5. В разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) отражена непредусмотренная п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности информация о численности сотрудников МС, своевременности поступления материальных запасов.

1.6. В составе приложений к Пояснительной записке (ф. 0503160) представлены, в том числе Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1), предоставление которых п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности не предусмотрено.

1.7. В перечень форм отчетности, не имеющих числовых значений показателей, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160), включены, в том числе:

- Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица № 4), не предусмотренные п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности;

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166), которые согласно п. 164 Инструкции о порядке составления отчетности оформляются *получателями средств федерального бюджета*.

2. Местной Администрации (3 нарушения, 3 замечания):

2.1. В нарушение п. 1 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией, Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130) содержит строки (например, 042, 043, 044 и др.), не предусмотренные утвержденной в Инструкции формой и не имеющие числовых значений.

2.2. В нарушение п. 6 Инструкции о порядке составления отчетности Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), содержащий плановые (прогнозные) показатели, не подписан руководителем финансово-экономической службы.

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

2.4. В составе приложений к Пояснительной записке (ф. 0503160) представлены, в том числе Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1), предоставление которых п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности не предусмотрено.

2.5. В разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) отражена непредусмотренная п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности информация о численности сотрудников, своевременности поступления материальных запасов.

2.6. В перечень форм отчетности, не имеющих числовых значений показателей, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160), включены, в том числе:

- Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица № 4), не предусмотренные п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности;

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166), которые согласно п. 164 Инструкции о порядке составления отчетности оформляются *получателями средств федерального бюджета*.

3. Избирательной комиссии (3 нарушения, 2 замечания):

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

- Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130) содержит строки (например, 041, 042, 043 и др.), не предусмотренные утвержденной в Инструкции формой и не имеющие числовых значений;

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

3.2. В нарушение п. 6 Инструкции о порядке составления отчетности годовая бюджетная отчетность не содержит подписи главного бухгалтера субъекта бюджетной отчетности.

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

3.4. В перечень форм отчетности, не имеющих числовых значений показателей, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160), включены, в том числе:

- Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица № 4), не предусмотренные п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности;

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166), которые согласно п. 164 Инструкции о порядке составления отчетности оформляются *получателями средств федерального бюджета*.

3.5. В составе приложений к Пояснительной записке (ф. 0503160) представлены, в том числе Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1), предоставление которых п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности не предусмотрено.

4. Финансового органа ВМО (4 нарушения, 3 замечания):

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

- в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) наименование строки 370 «Чистое поступление прав пользования *активом*» не соответствует наименованию, установленному Инструкцией («Чистое поступление прав пользования»);

- Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) содержит строки

(например, 2016, 201а), не предусмотренные утвержденной в Инструкции формой и не имеющие числовых значений.

4.2. В нарушение п. 70 Инструкции о порядке составления отчетности в графе 3 «Код по бюджетной классификации» Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) не отражен код главного распорядителя бюджетных средств.

4.3. В нарушение п.п. 134, 137 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;

- в графе 6 «Неисполненные назначения» раздела 1 «Доходы бюджета» отдельные показатели в строках по группировочным кодам бюджетной классификации, в том числе, по коду 000 1 00 00000 00 0000 000 и итоговой строке «Доходы бюджета всего» (25 379 998,75 и 30 074 686,26, соответственно) не соответствует разности показателей граф 4 «Утвержденные бюджетные назначения» и 5 «Исполнено» указанных строк (24 706 546,17 и 29 401 233,68, соответственно).

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

4.5. В разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) отражена непредусмотренная п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности информация о численности сотрудников, своевременности поступления материальных запасов.

4.6. В перечень форм отчетности, не имеющих числовых значений показателей, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160), включены, в том числе:

- Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица № 4), не предусмотренные п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности;

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166), которые согласно п. 164 Инструкции о порядке составления отчетности оформляются *получателями средств федерального бюджета*;

- Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184), предоставление которой п. 11.2 Инструкции о порядке составления отчетности не предусмотрено.

4.7. В составе приложений к Пояснительной записке (ф. 0503160) представлены, в том числе Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1), предоставление которых п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности не предусмотрено.

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

3. Оценка исполнения местного бюджета

Местный бюджет на 2020 год утвержден решением МС от 04.12.2019 № 17 «Об утверждении местного бюджета на 2020 год» (в последней редакции решения МС от 29.12.2020 № 36) равным по доходам и расходам в сумме 99 200 тыс. рублей, соответственно.

Согласно представленному проекту решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2020 год» местный бюджет по доходам исполнен в сумме 69 798,8 тыс. рублей, расходам – в сумме 89 825,8 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 20 027 тыс. рублей, размер которого соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ. Источниками финансирования дефицита бюджета определены кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации и изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Основные характеристики проекта отчета об исполнении бюджета соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2020 год.

Проект решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2020 год» соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

В ходе анализа и оценки формирования проекта отчета об исполнении бюджета установлено:

- в Приложении № 2 «Отчет об исполнении местного бюджета по ведомственной структуре расходов муниципального образования Сенной округ за 2020 г.» отсутствует распределение бюджетных ассигнований по подразделу 1101 «Физическая культура»;

- в Приложении № 3 «Отчет об исполнении местного бюджета муниципального образования Сенной округ по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2020 г.» по строке 9.1 отсутствует наименование подраздела 1301 «Обслуживание государственного муниципального (внутреннего) долга».

Показатели Сводной бюджетной росписи, утвержденной постановлением Местной Администрации от 29.12.2020 № 250, соответствуют решению МС от 04.12.2019 № 17 «Об утверждении местного бюджета на 2020 год» (в последней редакции решения МС от 29.12.2020 № 36).

Данные об исполнении местного бюджета за 2020 год представлены в таблице:

Наименование	Группа и подгруппа доходов/раздел расходов	Утверждено решением о местном бюджете	(тыс. рублей)		
			Исполнено*		
			Сумма	В %, к бюджету	Удельный вес, %
<i>Остаток средств на счете на начало года</i>			477,1		
ДОХОДЫ, всего:			99 200,0	69 798,8	70,4
Налоговые и неналоговые доходы	100	86 938,4	62 231,9	71,6	89,2
Налоги на совокупный доход	105	80 081,4	56 555,4	70,6	81,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	111	424,0	423,3	99,8	0,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	113	83,0	270,7	326,1	0,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	116	6 350,0	4 982,5	78,5	7,2
Безвозмездные поступления	200	12 261,6	7 566,9	61,7	10,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	202	12 261,6	7 566,9	61,7	10,8
РАСХОДЫ, всего:			99 200,0	89 825,8	90,6
Общегосударственные вопросы	0100	23 511,3	21 952,0	93,4	24,4
Национальная экономика	0400	123,0	122,6	99,7	0,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	46 864,0	41 583,8	88,7	46,3
Образование	0700	1 525,5	1 445,2	94,7	1,6
Культура, кинематография	0800	17 402,2	16 522,9	94,9	18,4
Социальная политика	1000	7 874,0	6 476,8	82,3	7,2
Физическая культура и спорт	1100	150,0	150,0	100,0	0,2
Средства массовой информации	1200	600,0	462,9	77,2	0,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	1 150,0	1 109,6	96,5	1,3
Дефицит (-), профицит (+) бюджета			-	-20 027,0	-
<i>Остаток средств на счете на конец года**</i>			450,1		

*) по данным Отчета об исполнении бюджета на 01 января 2021г. (ф. 0503117);

**) по данным Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140)

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2020 год бюджетные назначения по доходам исполнены в общей сумме 69 798,8 тыс. рублей, что на 29 401,2 тыс. рублей (29,6 %) меньше утвержденных бюджетных назначений и обусловлено, в основном, недопоступлением налоговых доходов и не востребованностью безвозмездных поступлений.

Основной объем (81 %) доходов сформирован за счет налоговых поступлений, составивших 56 555,4 тыс. рублей, структуру которых в полном объеме составили налоги на совокупный доход. Доля безвозмездных поступлений составила 10,8 % (7 566,9 тыс. рублей), неналоговых доходов – 8,2 % (5 676,5 тыс. рублей).

Структуру безвозмездных поступлений в полном объеме составили субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

В структуре неналоговых поступлений основной удельный вес (87,8 % или 4 982,5 тыс. рублей) составили штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Бюджетные обязательства исполнены в общей сумме 89 825,8 тыс. рублей или на 90,6 % от годовых бюджетных ассигнований. Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета

за 2020 год составили расходы по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 46,3 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» – 24,4 %, 0800 «Культура, кинематография» – 18,4 %.

Неосвоенные в 2020 году бюджетные средства составили 9 374,2 тыс. рублей (или 9,4 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 5 280,2 тыс. рублей (или 11,3 %), 0100 «Общегосударственные вопросы» – 1 559,3 тыс. рублей (или 6,6 %), 1000 «Социальная политика – 1 397,2 тыс. рублей (или 17,7 %). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) неисполнение бюджетных назначений по расходам обусловлено «отсутствием поступления доходов в отчетном периоде в соответствии с установленным порядком».

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 в Санкт-Петербурге отдельного государственного полномочия Санкт-Петербурга по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству) и муниципального органа ВМО утверждены в общей сумме 23 495,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 21 936,5 тыс. рублей или на 93,4 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы на оплату труда (с начислениями, с учетом кредиторской задолженности) Главы ВМО, Главы Местной Администрации, сотрудников МС и Местной Администрации утверждены местным бюджетом в сумме 19 149,1 тыс. рублей и произведены в сумме 18 282,8 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 (далее – НК РФ).

2. Расходы на содержание и обеспечение деятельности:

– МКУ «Справедливость» составили в общей сумме 7 030,9 тыс. рублей (в том числе, расходы на оплату труда (с начислениями, с

учетом кредиторской задолженности) сотрудников учреждения в сумме 6 900,1 тыс. рублей);

– МКУ «Сенной округ» составили в общей сумме 5 734,8 тыс. рублей (в том числе, расходы на оплату труда (с начислениями, с учетом кредиторской задолженности) сотрудников учреждения в сумме 5 696,7 тыс. рублей)

Расходы на оплату труда сотрудников Учреждений произведены в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципальных казенных учреждений, финансируемых из местного бюджета муниципального образования Сенной округ, утвержденным постановлением Местной Администрации от 21.11.2012 № 206, постановлениями Местной Администрации от 29.12.2012 № 244 «О соотношении разрядов оплаты труда должностям работников подведомственных учреждений», от 05.12.2018 № 248 «О выплатах компенсационного и стимулирующего характера работникам подведомственных учреждений», НК РФ.

3. Согласно Отчету о расходовании средств Резервного фонда Администрации муниципального образования Сенной округ на 01 января 2021 года, средства резервного фонда в полном объеме (в сумме 3 232 тыс. рублей) были перераспределены по другим подразделам классификации расходов бюджета (на подразделы 1301 «Обслуживание государственного муниципального (внутреннего) долга, 0503 «Благоустройство», 1202 «Периодическая печать и издательства»).

4. В отчетном периоде органами местного самоуправления произведены расходы в общей сумме 14 479,5 тыс. рублей на исполнение расходных обязательств по благоустройству придомовых и дворовых территорий, в том числе по текущему ремонту придомовых территорий и дворовых территорий, включая проезды и въезды, в части погашения задолженности прошлых лет; организацию и проведение досуговых мероприятий для детей и подростков муниципального образования в части погашения задолженности прошлых лет и др.

3.1.2. Расходы на реализацию муниципальных программ

В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 12 муниципальных программ, утвержденных постановлением Местной Администрации от 03.10.2019 № 186 (с учетом изменений).

Реализация 3-х муниципальных программ осуществлялась без финансирования.

Общий объем расходов на реализацию программ составил 34 669,9 тыс. рублей или 85,5 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований (40 556 тыс. рублей) на их реализацию и 38,6 % от общей суммы расходов местного бюджета.

На основании Положения о порядке разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа Сенной округ, утвержденного постановлением Местной Администрации от 01.12.2014 № 255 (с учетом изменений, далее – *Положение*), подготовлены «Отчет о реализации муниципальных программ Администрации муниципального образования Сенной округ за 2020 год» (далее – *Отчет о реализации программ*) и «Оценка эффективности реализации муниципальных программ Администрации муниципального образования Сенной округ за 2020 год» (далее – *Оценка эффективности реализации программ*), согласно которым исполнение 11-ти муниципальных программ составило 72 % - 99 %, ожидаемая эффективность их реализации достигнута.

В ходе анализа Отчета о реализации программ и Оценки эффективности их реализации установлено:

1. **Нарушение порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности** (1 нарушение), а именно, в нарушение п. 3 ст. 179 БК РФ, п. 3.3. Положения оценка эффективности реализации 4-х муниципальных программ («Создание условий для развития на территории муниципального образования физической культуры и спорта», «Участие в организации и финансировании временного трудоустройства несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время, безработных граждан, испытывающих трудности в поиске работы, безработных граждан в возрасте от 18 до 20 лет, имеющих среднее профессиональное образование и ищущих работу впервые», «Проведение подготовки и обучения неработающего населения способам защиты и действиям в чрезвычайных ситуациях, а также способам защиты от опасностей, возникающих при ведении военных действий или вследствие этих действий», «Опубликование муниципальных правовых актов, иной информации») **не проведена**.

2. В Отчете о реализации отдельных муниципальных программ показатели фактически произведенных расходов на их реализацию, на основании которых, в том числе сформирован вывод о достижении ожидаемой эффективности программ, не соответствуют показателям их фактического исполнения, указанным в проекте отчета об исполнении местного бюджета, Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117), сведения о чем, приведены в таблице:

Наименование Программы	Утверждено решением о местном бюджете, программой	Фактически произведенные расходы			
		Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)		Отчет о реализации муниципальных программ	
		тыс. рублей	% к бюджету	тыс. рублей	% к бюджету
Благоустройство территории муниципального образования Сенной округ	31 000,0	25 746,7	83,1	30 788,2	99,9
Организация и проведение досуговых мероприятий для детей и подростков муниципального образования	1 200,0	1 151,9	95,9	1 036,4	86,4

Организация и проведение местных, и участие в организации и проведении городских праздничных и иных зрелищных мероприятиях	2 500,0	2 234,2	89,4	1 799,7	72
Организация и проведение досуговых мероприятий для жителей муниципального образования	800,0	711,8	89	607,2	75,9

Таким образом, результаты оценки эффективности указанных программ требуют уточнения.

3.1.3. Расходы на реализацию отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга

На основании Закона Санкт-Петербурга от 29.11.2019 № 614-132 «О бюджете Санкт-Петербурга на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» местным бюджетом утверждены ассигнования на исполнение органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга в общей сумме 9 051,7 тыс. рублей, исполнены в общей сумме 7 566,9 тыс. рублей (или на 83,6 %), в том числе по:

- определению должностных лиц местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, и составлению протоколов об административных правонарушениях: утверждены в сумме 7,5 тыс. рублей, исполнены в полном объеме;
- организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству: утверждены в сумме 1 680,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 592,7 тыс. рублей или на 94,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований;
- назначению и выплате денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой или попечительством, и денежных средств на содержание детей, переданных на воспитание в приемные семьи, в Санкт-Петербурге: утверждены в сумме 4 325,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 3 733,4 тыс. рублей или на 86,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований;
- выплате вознаграждения приемным родителям: утверждены в сумме 3 037,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 2 233,3 тыс. рублей или на 73,5 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

4. Результат исполнения бюджета

Результатом исполнения местного бюджета за 2020 год стал дефицит в сумме 20 027 тыс. рублей, при утвержденном местном бюджете равным по доходам и расходам, что обусловлено, в основном, недопоступлением налоговых доходов в местный бюджет.

Согласно Справке Местной Администрации (без номера, без даты) «в связи с ухудшением экономической ситуации в 2020 году из-за COVID-19

существенного снизилось поступление запланированных доходов в бюджет муниципального образования», что «привело к отсутствию возможности проводить запланированные расходы». Местная Администрация «для исполнения в первую очередь муниципальных программ» заключила муниципальные контракты на получение кредитных средств в:

– Банке «Йошкар-Ола» (публичное акционерное общество) на сумму 10 000 тыс. рублей с процентной ставкой 11,5 % годовых (муниципальный контракт от 03.02.2020 № 1000220000002). Дата погашения кредита – 31.12.2020;

– Публичное акционерное общество «Совкомбанк» на сумму 20 000 тыс. рублей с процентной ставкой 6,69 % годовых (муниципальный контракт от 10.09.2020 № 1000220000006). Дата погашения кредита – 10.09.2021.

Согласно данным Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) остатки средств на счетах бюджета с учетом привлечения заемных средств уменьшились относительно начала года на 27 тыс. рублей (5,7 %) и составили 450,1 тыс. рублей.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2021 общая сумма дебиторской задолженности составила 97 025,3 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 46 464,9 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности увеличилась на 48 059,6 тыс. рублей или в 2 раза, кредиторской задолженности уменьшилась на 5 343 тыс. рублей (на 10,3 %).

По состоянию на 01.01.2021 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 поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» – в сумме 73 257,5 тыс. рублей (в том числе долгосрочная задолженность – 36 423,6 тыс. рублей) или 75,5 % от общей суммы дебиторской задолженности;

- кредиторской задолженности – по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» – в сумме 45 606,9 тыс. рублей или 98,2 % от общей суммы кредиторской задолженности. Долгосрочная задолженность отсутствует.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) просроченная дебиторская задолженность составила 11 447,2 тыс. рублей, которая сложилась, по кодам счетов 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов», 1 205 45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия». Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

ВЫВОДЫ:

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Сенной округ за 2020 год Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга установлено:

1. Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации, Избирательной комиссии) и финансового органа ВМО (включая Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2020 год для проведения внешней проверки представлена в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ.

2. Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2020 год:

- доходная часть бюджета исполнена в сумме 69 798,8 тыс. рублей, что на 29 401,2 тыс. рублей (29,6 %) меньше утвержденных бюджетных назначений и обусловлено, в основном, недопоступлением налоговых доходов и не востребоваанностью безвозмездных поступлений;

- бюджетные обязательства исполнены в сумме 89 825,8 тыс. рублей или на 90,6 % от годовых бюджетных ассигнований.

Результатом исполнения местного бюджета за 2020 год стал дефицит в сумме 20 027 тыс. рублей, при утвержденном местном бюджете равным по доходам и расходам, что обусловлено, в основном, недопоступлением налоговых доходов в местный бюджет.

Согласно Справке Местной Администрации (без номера, без даты) «в связи с ухудшением экономической ситуации в 2020 году из-за COVID-19 существенного снизилось поступление запланированных доходов в бюджет муниципального образования», что «привело к отсутствию возможности проводить запланированные расходы». Местная Администрация «для исполнения в первую очередь муниципальных программ» заключила муниципальные контракты на получение кредитных средств в:

- Банке «Йошкар-Ола» (публичное акционерное общество) на сумму 10 000 тыс. рублей с процентной ставкой 11,5 % годовых. Дата погашения кредита – 31.12.2020;

- Публичное акционерное общество «Совкомбанк» на сумму 20 000 тыс. рублей с процентной ставкой 6,69 % годовых. Дата погашения кредита – 10.09.2021.

Согласно данным Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) остатки средств на счетах бюджета с учетом привлечения заемных средств уменьшились относительно начала года на 27 тыс. рублей (5,7 %) и составили 450,1 тыс. рублей.

3. Неосвоенные в 2020 году бюджетные средства составили 9 374,2 тыс. рублей (или 9,4 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 5 280,2 тыс. рублей (или 11,3 %), 0100 «Общегосударственные вопросы» – 1 559,3 тыс. рублей (или 6,6 %), 1000 «Социальная политика – 1 397,2 тыс. рублей (или 17,7 %).

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) неисполнение бюджетных назначений по расходам обусловлено «отсутствием поступления доходов в отчетном периоде в соответствии с установленным порядком».

4. Основные характеристики проекта решения МС «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2020 год» соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2020 год.

5. Представленный проект решения МС «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2020 год» соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

6. В ходе анализа и оценки формирования проекта решения МС «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2020 год» установлено:

– в Приложении № 2 «Отчет об исполнении местного бюджета по ведомственной структуре расходов муниципального образования Сенной округ за 2020 г.» отсутствует распределение бюджетных ассигнований по подразделу 1101 «Физическая культура»;

– в Приложении № 3 «Отчет об исполнении местного бюджета муниципального образования Сенной округ по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2020 г.» по строке 9.1 отсутствует наименование подраздела 1301 «Обслуживание государственного муниципального (внутреннего) долга».

7. Согласно Отчету о расходовании средств Резервного фонда Администрации муниципального образования Сенной округ на 01 января 2021 года, средства резервного фонда в полном объеме (в сумме 3 232 тыс. рублей) были перераспределены по другим подразделам классификации расходов бюджета (на подразделы 1301 «Обслуживание государственного муниципального (внутреннего) долга, 0503 «Благоустройство», 1202 «Периодическая печать и издательства»).

8. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2021 общая сумма дебиторской задолженности составила 97 025,3 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 46 464,9 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2021 сумма дебиторской и кредиторской задолженности сложилась, в основном, по расчетам по доходам, по кодам счетов 1 205 51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов».

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) просроченная дебиторская задолженность составила 11 447,2 тыс. рублей, которая сложилась, по кодам счетов 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов», 1 205 45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия». Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

9. Расходы на оплату труда (с начислениями, с учетом кредиторской задолженности) Главы ВМО, Главы Местной Администрации, сотрудников МС и Местной Администрации утверждены местным бюджетом в сумме

19 149,1 тыс. рублей и произведены в сумме 18 282,8 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, НК РФ.

10. В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 12 муниципальных программ, утвержденных постановлением Местной Администрации от 03.10.2019 № 186 (с учетом изменений), общий объем расходов на реализацию которых составил 34 669,8 тыс. рублей или 85,5 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований (40 556 тыс. рублей) на их реализацию и 38,6 % от общей суммы расходов местного бюджета.

Реализация 3-х муниципальных программ осуществлялась без финансирования.

На основании Положения о порядке разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа Сенной округ, утвержденного постановлением Местной Администрации от 01.12.2014 № 255 (с учетом изменений), подготовлены «Отчет о реализации муниципальных программ Администрации муниципального образования Сенной округ за 2020 год» и «Оценка эффективности реализации муниципальных программ Администрации муниципального образования Сенной округ за 2020 год», согласно которым исполнение 11-ти муниципальных программ составило 72 % - 99 %, ожидаемая эффективность их реализации достигнута.

11. В ходе анализа Отчета о реализации программ и Оценки эффективности их реализации установлено:

11.1. Нарушение порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности, а именно в нарушение п. 3 ст. 179 БК РФ, п. 3.3. Положения о порядке разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ оценка эффективности реализации 4-х муниципальных программ не проведена (1 нарушение).

11.2. В Отчете о реализации отдельных муниципальных программ показатели фактически произведенных расходов на их реализацию, на основании которых, в том числе сформирован вывод о достижении ожидаемой эффективности программ, не соответствуют показателям их

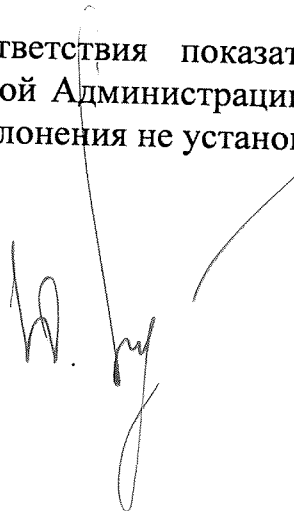
фактического исполнения, указанным в проекте отчета об исполнении местного бюджета, Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117). С учетом изложенного, результаты оценки эффективности указанных программ требуют уточнения (1 замечание).

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) 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», Инструкцией о порядке составления отчетности (13 нарушений и 12 замечаний, в том числе МС – 3 нарушения и 4 замечания, Местная Администрация – 3 нарушения и 3 замечания, Избирательной комиссии – 3 нарушения и 2 замечания, финансовый орган ВМО – 4 нарушения и 3 замечания).

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

Аудитор палаты



Ю.Ю. Шутов