



**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 ИНН/КПП 7838468985/783801001

26.04.2019 № 1-214/19-2
На № 183 от 29.03.2019

Главе
внутригородского муниципального
образования Санкт-Петербурга
поселок Комарово

Журавской А.С.

Главе местной администрации
внутригородского муниципального
образования Санкт-Петербурга
поселок Комарово

Торопову Е.А.

ул.Цветочная, д.22, пос.Комарово
Санкт-Петербург, 197733

На основании подписанного Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетная палата Санкт-Петербурга направляет Вам Заключение на отчет об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга поселок Комарово за 2018 год. Заключение рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга (протокол от 26.04.2019 № 09, п.1.6.).

О результатах рассмотрения заключения и принятых мерах по устранению выявленных нарушений просим сообщить в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга в месячный срок.

Приложение: на 18 л. в 1 экз.

Заместитель
председателя палаты

Ю.С.Русакова

Е.А.Кашникова
570 53 35
570 51 38

Вх. № 152 от 29.04.19
Внутригородское муниципальное
образование Санкт-Петербурга
поселок Комарово



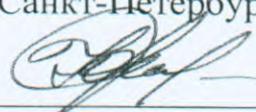
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

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

26.04.2019 № 1-214/19-1

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга


Ю.С.Русакова

26 апреля 2019 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*на отчет об исполнении бюджета
внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга
поселок Комарово за 2018 год*

*(рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга
протокол от 26.04.2019 № 09, п.1.6.)*

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга поселок Комарово (*далее – ВМО*) за 2018 год подготовлено Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга в соответствии со ст.ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (*далее – БК РФ*), Законом Санкт-Петербурга от 13.07.2011 № 455-85 «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга», Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга», Соглашением о передаче Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, планом работы Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на 2019 год.

Годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2018 год и годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств Местной администрации ВМО (*далее – Местная Администрация*), Муниципального совета ВМО (*далее – МС*) и финансового органа ВМО для проведения внешней проверки представлены в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ.

Для проведения внешней проверки представлены:

- годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств местного бюджета, главного администратора доходов местного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета – Местной Администрации, МС и финансового органа ВМО по формам, предусмотренным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (*далее – Инструкция о порядке составления отчетности*);
- проект решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования поселок Комарово за 2018 год»;
- нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс ВМО, и иные документы, представленные по запросу Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга.

Ответственность за полноту и достоверность представленных документов несут должностные лица:

- Глава ВМО, исполняющий полномочия председателя МС – Журавская А.С.;
- Глава Местной Администрации – Торопов Е.А.;
- главный бухгалтер Местной Администрации – Ефимова М.Н.

1. Общие положения

Бюджетный процесс ВМО в проверяемом периоде осуществлялся на основании «Положения о бюджетном процессе во внутригородском муниципальном образовании Санкт-Петербурга поселок Комарово», утвержденного решением МС от 30.03.2016 № 3-1 (далее – *Положение о бюджетном процессе*).

Согласно ст. 9 Положения о бюджетном процессе функции финансового органа ВМО осуществляет Местная Администрация.

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

- доходов бюджета – № 04723002550 (Местной Администрации);
- расходов бюджета – № 03723002550 (Местной Администрации), № 03723250220 (МС);
- средств, поступающих во временное распоряжение – № 05723002550 (Местной Администрации).

В соответствии с «Ведомственной структурой расходов бюджета муниципального образования поселок Комарово на 2018 год» (Приложение № 2 к решению МС от 25.11.2017 № 11-1 «Об утверждении местного бюджета внутригородского муниципального образования поселок Комарово на 2018 год»), главными распорядителями средств местного бюджета являлись: МС (код ГРБС – 935), Местная Администрация (код ГРБС – 885).

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) финансового органа ВМО, Сведениям о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161) органами местного самоуправления ВМО муниципальные учреждения и предприятия не создавались.

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

При проведении выборочной проверки годовой бюджетной отчетности финансового органа ВМО, главных администраторов бюджетных средств (Местной Администрации, МС) установлены нарушения общих требований к бухгалтерской отчетности экономического субъекта, установленных ст.ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой)

отчетности», Инструкцией о порядке составления отчетности (14 нарушений и замечаний), а именно:

1. МС (5 нарушений и замечаний):

1.1. В нарушение п. 1 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее – *Баланс (ф. 0503130)*) приведены коды строк, не предусмотренные установленной в Инструкции формой.

1.2. В нарушение п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности в Пояснительной записке (ф. 0503160) не отражена информация о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета МС иной организации (централизованной бухгалтерии) на основании договора (соглашения) с указанием их реквизитов, поскольку штатным расписанием МС должность главного бухгалтера (бухгалтера) не предусмотрена, бюджетная отчетность МС подписана, в том числе главным бухгалтером Местной Администрации.

1.3. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит, в частности, краткого описания основных положений учетной политики.

1.4. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлены Сведения о проведении инвентаризации (Таблица № 6), согласно которым расхождений по результатам инвентаризации не выявлено, тогда как согласно положениям п. 158 Инструкции о порядке составления отчетности при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, указанная таблица не заполняется. При этом, факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

1.5. В нарушение п. 159 Инструкции о порядке составления отчетности в Сведениях о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7) к Пояснительной записке (ф. 0503160) в графе 4 не указаны номер и дата актов проверок.

2. Местной Администрации (5 нарушений и замечаний):

2.1. В нарушение п. 1 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (ф. 0503130) приведены коды строк, не предусмотренные установленной в Инструкции формой.

2.2. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), 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)) содержат показатели по доходам, главным администратором которых, согласно решению о местном бюджете, Местная Администрация не является (а именно, налоговым доходам, главным администратором которых является Управление Федеральной налоговой службы по Санкт-Петербургу, отдельным видам неналоговых доходов, главными администраторами которых, в том числе являются Комитет по благоустройству Санкт-Петербурга, Государственная административно-техническая инспекция), что повлекло, в том числе искажение отдельных статей (строк) указанных форм бюджетной отчетности, а также искажение результата исполнения бюджета Местной Администрацией как главным распорядителем бюджетных средств.

Сведения об искажении отдельных статей (строк) форм бюджетной отчетности приведены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование формы бюджетного учета	Код, наименование строки формы, номер графы	Сумма показателя		Отклонение	
		в форме	подлежащая отражению в форме	абсолютный показатель	%
Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	020 «Налоговые доходы», графы 4, 6	7 285,2	0,0	7 285,2	100,0
	040 «Доходы от оказания платных услуг (работ)», графы 4, 6	138,1	0,0	138,1	100,0
Отчет (ф. 0503127)	Раздел				
	1. Доходы бюджета, Строка 010 «Доходы бюджета - всего»: графа 4 «Утвержденные бюджетные назначения» / графы 5, 8 «Исполнено»	33 191,6/ 33 889,1	11 174,6/ 11 174,6	22 017,0/ 22 714,5	197,0/ 203,3
	Раздел 2, строка 450 «Результат исполнения бюджета», графы 6, 9	-2 747,8	-25 462,4	22 814,6	826,6

2.3. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит, в частности, краткого описания основных положений учетной политики.

2.4. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлены Сведения о проведении инвентаризации (Таблица № 6), согласно которым расхождений по результатам инвентаризации не выявлено, тогда как согласно положениям п. 158 Инструкции о порядке составления отчетности при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, указанная таблица не заполняется. При этом, факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

2.5. В нарушение п. 159 Инструкции о порядке составления отчетности в Сведениях о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7) к Пояснительной записке (ф. 0503160) в графе 4 не указаны номер и дата актов проверок. Кроме того, в указанных

Сведениях не отражена информация о проведении в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год, экспертизы проекта местного бюджета на 2019 год.

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

3.1. В нарушение п. 134 Инструкции о порядке составления отчетности в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) в графе 3 «Код расхода по бюджетной классификации» раздела 2 «Расходы бюджета», графе 3 «Код источника финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации» раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» не указаны коды главных администраторов бюджетных средств.

3.2. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит краткого описания основных положений учетной политики.

3.3. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлены Сведения о проведении инвентаризации (Таблица № 6), согласно которым расхождений по результатам инвентаризации не выявлено, тогда как согласно положениям п. 158 Инструкции о порядке составления отчетности при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, указанная таблица не заполняется. При этом, факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

3.4. В нарушение п. 159 Инструкции о порядке составления отчетности в Сведениях о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7) к Пояснительной записке (ф. 0503160) в графе 4 не указаны номер и дата актов проверок. Кроме того, в указанных Сведениях не отражена информация о проведении в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год, экспертизы проекта местного бюджета на 2019 год.

Выборочной проверкой соответствия показателей отдельных форм бюджетной отчетности МС, финансового органа ВМО отклонения не установлены. Выборочная проверка соответствия показателей форм бюджетной отчетности Местной Администрации не проводилась ввиду наличия в них недостоверных показателей в отдельных формах бюджетной отчетности.

3. Оценка исполнения местного бюджета

Местный бюджет на 2018 год утвержден решением МС от 25.12.2017 № 11-1 «Об утверждении местного бюджета муниципального образования поселок Комарово на 2018 год» (в последней редакции решения МС от 12.12.2018 № 12-2) по доходам в сумме 33 191,6 тыс. рублей, расходам – в

сумме 39 891,6 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 6 700 тыс. рублей, размер которого соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, с учетом того, что источником его финансирования определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Согласно представленному проекту решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования поселок Комарово за 2018 год» (далее – проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета) местный бюджет по доходам исполнен в сумме 33 889,1 тыс. рублей, расходам – в сумме 39 543 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 5 653,9 тыс. рублей, размер которого соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, с учетом того, что источником его финансирования определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Основные характеристики проекта решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2018 год.

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

Показатели «Сводной бюджетной росписи местного бюджета муниципального образования поселок Комарово на 2018 год», утвержденной распоряжением Местной Администрации от 13.12.2018 № 36, соответствуют решению МС от 25.12.2017 № 11-1 «Об утверждении местного бюджета муниципального образования поселок Комарово на 2018 год» (в последней редакции решения МС от 12.12.2018 № 12-2).

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

(тыс. рублей)

Наименование	Группа и подгруппа доходов/раздел расходов	Утверждено решением о местном бюджете	Исполнено*		
			сумма	в %, к бюджету	удельный вес, %
<i>Остаток средств на счете на начало года</i>			34 093,2		
ДОХОДЫ, всего:		33 191,6	33 889,1	102,1	100,0
Налоговые и неналоговые доходы		22 022,0	22 719,5	103,2	67,0
Налоги на совокупный доход		105	6 766,5	169,5	33,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности		111	15 000,0	73,4	32,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства		113	–	–	0,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба		116	120,0	101,0	0,3
Прочие неналоговые доходы		117	135,5	–	–
Безвозмездные поступления		200	11 169,6	100,0	33,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации		202	11 169,6	100,0	33,0
РАСХОДЫ, всего:		39 891,6	39 543,0	99,1	100,0
Общегосударственные вопросы		0100	10 674,7	10 404,2	97,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность		0300	504,8	504,6	99,9
Национальная экономика		0400	14 535,1	14 535,1	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство		0500	7 568,3	7 567,7	99,9

Наименование	Группа и подгруппа доходов/раздел расходов	Утверждено решением о местном бюджете	Исполнено*		
			сумма	в %, к бюджету	удельный вес, %
Образование	0700	24,3	24,3	100,0	менее 0,1
Культура, кинематография	0800	4 489,5	4 412,3	98,3	11,2
Социальная политика	1000	388,0	388,0	100,0	1,0
Физическая культура и спорт	1100	1 393,3	1 393,2	99,9	3,5
Средства массовой информации	1200	313,6	313,6	100,0	0,8
Дефицит (-), профицит (+) бюджета		-6 700,0	-5 653,9	84,4	-
<i>Остаток средств на счете на конец года</i>			28 439,3		

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

Согласно Отчету об исполнении местного бюджета (ф. 0503117) за 2018 год бюджетные назначения по доходам исполнены в общей сумме 33 889,1 тыс. рублей или на 697,5 тыс. рублей (2,1 %) больше утвержденных бюджетных назначений, что обусловлено, в основном, сверхплановым поступлением налогов на совокупный доход.

Основной объем (33,8 %) доходов сформирован за счет налоговых поступлений, составивших 11 467,2 тыс. рублей, структуру которых в полном объеме составили налоги на совокупный доход. Доля неналоговых доходов составила 33,2 % (11 252,3 тыс. рублей), структуру которых в основном составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 97,9 % (11 013,3 тыс. рублей).

Доля безвозмездных поступлений составила 33 % (11 169,6 тыс. рублей) структуру которых составили:

– дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – в сумме 10 014,9 тыс. рублей (89,7 % от общего объема безвозмездных поступлений);

– субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – в сумме 1 154,7 тыс. рублей (10,3 % от общего объема безвозмездных поступлений).

Бюджетные обязательства исполнены в общей сумме 39 543 тыс. рублей или на 99,1 % от годовых бюджетных назначений. Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета за 2018 год составили расходы по разделам: 0400 «Национальная экономика» – 36,8 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» – 26,3 %, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 19,1 %, 0800 «Культура, кинематография» – 11,2 %.

Неосвоенные в 2018 году бюджетные средства составили 348,6 тыс. рублей (или 0,9 % от утвержденных назначений), в основном, по разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» – 270,5 тыс. рублей (или 2,5 %), 0800 «Культура, кинематография» – в сумме 77,1 тыс. рублей (или 1,7 %), что согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) обусловлено «оплатой работ по факту, на основании актов выполненных работ».

3.1. Исполнение местного бюджета по расходам

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

1. Расходы на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО (с учетом субвенций на исполнение органами местного самоуправления ВМО отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга по определению должностных лиц местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, и составлению протоколов об административных правонарушениях и по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству) утверждены в общей сумме 10 065,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 10 063 тыс. рублей или на 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, Главы Местной Администрации, сотрудников МС и Местной Администрации утверждены местным бюджетом в сумме 5 730,3 тыс. рублей и произведены в сумме 5 729,9 тыс. рублей в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54 «О Реестре муниципальных должностей в Санкт-Петербурге, Реестре должностей муниципальной службы в Санкт-Петербурге и предельных нормативах размеров оплаты труда депутатов муниципальных советов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, членов выборных органов местного самоуправления в Санкт-Петербурге, выборных должностных лиц местного самоуправления в Санкт-Петербурге, председателей избирательных комиссий внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Санкт-Петербурге», муниципальными правовыми актами, регулирующими оплату труда сотрудников органов местного самоуправления ВМО, Налоговым кодексом Российской Федерации.

В ходе исполнения местного бюджета органами местного самоуправления ВМО допущено **нарушение главными распорядителями бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом** (2018 год – 1 нарушение на сумму 35,8 тыс. рублей), а именно, расходы на оплату труда депутатов МС, выборных должностных лиц местного самоуправления ВМО, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления ВМО утверждены местным бюджетом на 2018 год в общей сумме 8 452,9 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 5 730,3 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 2 722,6 тыс. рублей) и произведены в общей сумме 8 450,4 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями) лиц, замещающих

муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 5 729,9 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 2 720,5 тыс. рублей) с превышением норматива формирования данных расходов (8 414,6 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 6 472,8 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 1 941,8 тыс. рублей)), установленного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 12.12.2017 № 1018 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга на 2018 год», на 38,3 тыс. рублей и 35,8 тыс. рублей, соответственно.

2. Расходы на выплату денежной компенсации депутатам МС, членам выборных органов местного самоуправления, выборным должностным лицам местного самоуправления, осуществляющим свои полномочия на непостоянной основе, утверждены на 2018 год и исполнены в сумме 109,2 тыс. рублей (исходя из выплаты денежной компенсации 7 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».

3. Местным бюджетом на 2018 год резервный фонд Местной Администрации утвержден в сумме 170 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. Согласно Отчету об использовании средств резервного фонда Местной Администрации внутригородского муниципального образования поселок Комарово за 2018 год средства резервного фонда не использовались.

4. В проверяемом периоде органами местного самоуправления ВМО произведены расходы в общей сумме 2 442,3 тыс. рублей на предоставление доплат к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы, закупку товаров (работ), услуг для муниципальных нужд.

3.1.2. Расходы на реализацию ведомственных целевых программ

В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 16 ведомственных целевых программ,

утвержденных постановлением Местной Администрации от 29.12.2017 № 126 (с учетом изменений).

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

Общий объем расходов на реализацию программ составил 27 630,9 тыс. рублей или 96,2 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 69,9 % от общей суммы расходов местного бюджета.

На основании Положения о порядке разработки, принятия и исполнения ведомственных целевых программ внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга поселок Комарово, утвержденного постановлением Местной Администрации от 10.05.2016 № 36, Местной Администрацией подготовлен «Отчет об исполнении ведомственных целевых программ за 2018 год», согласно которому, в рамках проведенных мероприятий «качество выполненных работ удовлетворяет требованиям муниципальных контрактов».

В ходе проведения анализа формирования ведомственных целевых программ и отчетов об их реализации установлено следующее:

1. В нарушение ст. 15 БК РФ, согласно которой местный бюджет предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального образования, **Местной Администрацией осуществлены расходы на исполнение расходных обязательств, не связанных с решением вопросов местного значения**, исчерпывающий перечень которых установлен ст. 10 Закона Санкт-Петербурга от 23.09.2009 № 420-79 «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге» (далее – *Закон Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге»*), **что в соответствии со ст. 306.4 БК РФ может квалифицироваться как нецелевое использование бюджетных средств**. Так, Местной Администрацией в рамках реализации ведомственной целевой программы «Участие в деятельности по профилактике правонарушений в Санкт-Петербурге на территории внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга поселок Комарово в 2018 году» произведены расходы (в сумме 299,7 тыс. рублей) на оплату услуг по обслуживанию и ремонту видеонаблюдения, тогда как в соответствии со ст. 10 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге» к вопросам местного значения внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга относится, в частности, участие в деятельности по профилактике правонарушений в Санкт-Петербурге в соответствии с федеральным законодательством и законодательством Санкт-Петербурга, при этом, Законом Санкт-Петербурга от 19.03.2018 № 124-26 «О профилактике правонарушений в Санкт-Петербурге» полномочия органов местного самоуправления в сфере профилактики правонарушений в Санкт-Петербурге не предусмотрены.

Кроме того, необходимо отметить, согласно ст. 37 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в

Санкт-Петербурге» имущество, не предназначенное для решения вопросов местного значения, осуществления отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга, переданных органам местного самоуправления, а также для обеспечения деятельности органов местного самоуправления и должностных лиц местного самоуправления, муниципальных служащих, работников муниципальных предприятий и учреждений подлежит перепрофилированию (изменению целевого назначения имущества) либо отчуждению в соответствии с федеральным законом.

2. Нарушение порядка разработки и утверждения ведомственных целевых программ (1 нарушение), а именно, в нарушение п. 1.3 Положения о порядке разработки, принятия и исполнения ведомственных целевых программ в паспортах ведомственных целевых программ отсутствуют обоснования и расчеты необходимого объема финансирования программы.

3. Показатели объема финансирования, отраженные в паспортах ведомственных целевых программ: «Текущий ремонт и содержание дорог, расположенных в пределах границ муниципального образования поселок Комарово, в соответствии с перечнем, утвержденным Правительством Санкт-Петербурга, внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга поселок Комарово в 2018 году» (в сумме 14 417,8 тыс. рублей), «Участие в деятельности по профилактике правонарушений в Санкт-Петербурге на территории внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга поселок Комарово в 2018 год» (в сумме 237,7 тыс. рублей) в графе «Объемы и источники финансирования Программы», не соответствуют показателям, отраженным в «Перечне программных мероприятий» ведомственных целевых программ в графе «Объем финансирования, тыс. рублей» в сумме 14 442,5 тыс. рублей и 299,8 тыс. рублей, соответственно.

3.1.3. Расходы на реализацию отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга

На основании Закона Санкт-Петербурга от 04.12.2017 № 801-131 «О бюджете Санкт-Петербурга на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» местным бюджетом утверждены ассигнования на исполнение органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга в общей сумме 1 154,7 тыс. рублей, исполнены в полном объеме, в том числе по:

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

- организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству: утверждены в сумме 799,4 тыс. рублей, исполнены в полном объеме;

• организации и осуществлению в соответствии с адресными программами, утверждаемыми администрациями районов Санкт-Петербурга, уборки и санитарной очистки территорий, за исключением земельных участков, обеспечение уборки и санитарной очистки которых осуществляется гражданами и юридическими лицами либо отнесено к полномочиям исполнительных органов государственной власти Санкт-Петербурга в сумме 348,4 тыс. рублей, исполнены в полном объеме.

4. Результат исполнения бюджета

Результатом исполнения местного бюджета за 2018 год стал дефицит в сумме 5 653,9 тыс. рублей или на 1 046,1 тыс. рублей (на 15,6 %) меньше утвержденного решением МС от 25.12.2017 № 11-1 «Об утверждении местного бюджета муниципального образования поселок Комарово на 2018 год» (в последней редакции решения МС от 12.12.2018 № 12-2) показателя, что обусловлено, в основном, поступлением налогов на совокупный доход в большем объеме, чем утверждено местным бюджетом. Размер дефицита местного бюджета соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, с учетом того, что источником его финансирования определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Согласно данным Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) остатки средств на счетах бюджета уменьшились относительно начала года на 5 653,9 тыс. рублей (или на 16,6 %) и составили 28 439,3 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 1 870,8 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 5 501,6 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности уменьшилась на 66 444,7 тыс. рублей или на 97,3 %, кредиторской задолженности увеличилась на 5 394,7 тыс. рублей или в 51,4 раза. По состоянию на 01.01.2019 сумма дебиторской и кредиторской задолженности сложилась, в основном, по расчетам по доходам, в том числе:

- дебиторской задолженности – по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – в сумме 1 213,1 тыс. рублей или 64,8 % от общей суммы дебиторской задолженности;
- кредиторской задолженности – по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» – в сумме 5 492,1 тыс. рублей или 99,8 % от общей суммы кредиторской задолженности.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

6. Результаты контрольных мероприятий

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

1. Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5) – в отчетном периоде проведены: «Контроль за целевым использованием предоставляемых межбюджетных трансфертов из бюджета СПб», «Проверка сроков размещения информации о закупках в ЕИС на основании ФЗ от 05.03.2013 № 44-ФЗ» по результатам проведения которых нарушения не выявлены.

2. Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7) – в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга проведена выборочная проверка формирования и исполнения бюджета за 2016-2017 годы и истекший период 2018 года, по результатам которой выявлен ряд нарушений и замечаний, которые, согласно данным Сведениям, приняты к сведению и устранены. Замечание в части не отражения в данных Сведениях информации о проведении в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2017 год, экспертизы проекта местного бюджета на 2019 год отражено в разделе 2 Заключения.

Согласно текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) в отчетном периоде проведена инвентаризация имущества и обязательств, по результатам которой расхождений не выявлены.

ВЫВОДЫ:

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга поселок Комарово Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга установлено:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117), включая годовую бюджетную отчетность главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации), финансового органа ВМО, за 2018 год представлены в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга с соблюдением срока, установленного ст. 264.4 БК РФ, до 01.04.2019.

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

– доходная часть бюджета исполнена в сумме 33 889,1 тыс. рублей или на 697,5 тыс. рублей (2,1 %) больше утвержденных бюджетных назначений, что обусловлено, в основном, сверхплановым поступлением налогов на совокупный доход;

– бюджетные обязательства исполнены в сумме 39 543 тыс. рублей или на 99,1 % от годовых бюджетных назначений.

Результатом исполнения местного бюджета за 2018 год стал дефицит в сумме 5 653,9 тыс. рублей или на 1 046,1 тыс. рублей (на 15,6 %) меньше утвержденного решением МС от 25.12.2017 № 11-1 «Об утверждении местного бюджета муниципального образования поселок Комарово на 2018 год» (в последней редакции решения МС от 12.12.2018 № 12-2) показателя, что обусловлено, в основном, поступлением налогов на совокупный доход в большем объеме, чем утверждено местным бюджетом. Размер дефицита местного бюджета соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, с учетом того, что источником его финансирования определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета

3. Неосвоенные в 2018 году бюджетные средства составили 348,6 тыс. рублей (или 0,9 % от утвержденных назначений), в основном, по разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» – 270,5 тыс. рублей (или 2,5 %), 0800 «Культура, кинематография» – в сумме 77,1 тыс. рублей (или 1,7 %), что согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) обусловлено «оплатой работ по факту на основании актов выполненных работ».

4. Основные характеристики проекта решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования поселок Комарово за 2018 год» соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2018 год.

5. Представленный проект решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования поселок Комарово за 2018 год» соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

6. Местным бюджетом на 2018 год резервный фонд Местной Администрации утвержден в сумме 170 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. Согласно Отчету об использовании средств резервного фонда Местной Администрации внутригородского муниципального образования поселок Комарово за 2018 год средства резервного фонда не использовались.

7. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2019 общая сумма дебиторской задолженности составила 1 870,8 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 5 501,6 тыс. рублей, которые сложились, в основном, по расчетам по доходам по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов».

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

8. Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, сотрудников МС, Местной Администрации утверждены местным бюджетом в сумме 5 730,3 тыс. рублей и произведены в сумме 5 729,9 тыс. рублей в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54 «О Реестре муниципальных должностей в Санкт-Петербурге, Реестре

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

8.1. Нарушение главными распорядителями бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом (2018 год – 1 нарушение на сумму 35,8 тыс. рублей), а именно, расходы на оплату труда депутатов МС, выборных должностных лиц местного самоуправления ВМО, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления ВМО утверждены местным бюджетом на 2018 год в общей сумме 8 452,9 тыс. рублей с превышением норматива формирования данных расходов (8 414,6 тыс. рублей), установленного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 12.12.2017 № 1018 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга на 2018 год», на 38,3 тыс. рублей и 35,8 тыс. рублей, соответственно.

9. В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 16 ведомственных целевых программ, общий объем расходов на реализацию которых составил 27 630,9 тыс. рублей или 96,2 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 69,9 % от общей суммы расходов местного бюджета.

На основании Положения о порядке разработки, принятия и исполнения ведомственных целевых программ внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга поселок Комарово, утвержденного постановлением Местной Администрации от 10.05.2016 № 36, Местной Администрацией подготовлен «Отчет об исполнении ведомственных целевых программ за 2018 год», согласно которому, в рамках проведенных мероприятий «качество выполненных работ удовлетворяет требованиям муниципальных контрактов».

10. В ходе проведения анализа формирования ведомственных целевых программ и отчетов об их реализации установлено следующее:

10.1. В нарушение ст. 15 БК РФ, согласно которой местный бюджет предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального

образования, Местной Администрацией осуществлены расходы на исполнение расходных обязательств, не связанных с решением вопросов местного значения, исчерпывающий перечень которых установлен ст. 10 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге», что в соответствии со ст. 306.4 БК РФ может квалифицироваться как нецелевое использование бюджетных средств. Так, Местной Администрацией в рамках реализации ведомственной целевой программы «Участие в деятельности по профилактике правонарушений в Санкт-Петербурге на территории внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга поселок Комарово в 2018 году» произведены расходы (в сумме 299,7 тыс. рублей) на оплату услуг по обслуживанию и ремонту видеонаблюдения, тогда как в соответствии со ст. 10 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге» к вопросам местного значения внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга относится, в частности, участие в деятельности по профилактике правонарушений в Санкт-Петербурге в соответствии с федеральным законодательством и законодательством Санкт-Петербурга, при этом, Законом Санкт-Петербурга от 19.03.2018 № 124-26 «О профилактике правонарушений в Санкт-Петербурге» полномочия органов местного самоуправления в сфере профилактики правонарушений в Санкт-Петербурге не предусмотрены.

Кроме того, необходимо отметить, согласно ст. 37 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге» имущество, не предназначенное для решения вопросов местного значения, осуществления отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга, переданных органам местного самоуправления, а также для обеспечения деятельности органов местного самоуправления и должностных лиц местного самоуправления, муниципальных служащих, работников муниципальных предприятий и учреждений подлежит перепрофилированию (изменению целевого назначения имущества) либо отчуждению в соответствии с федеральным законом.

10.2. Нарушение порядка разработки и утверждения ведомственных целевых программ (1 нарушение), а именно, в нарушение п. 1.3 Положения о порядке разработки, принятия и исполнения ведомственных целевых программ в паспортах ведомственных целевых программ отсутствуют обоснования и расчеты необходимого объема финансирования программы.

10.3. Показатели объема финансирования, отраженные в паспортах ведомственных целевых программ: «Текущий ремонт и содержание дорог, расположенных в пределах границ муниципального образования поселок Комарово, в соответствии с перечнем, утвержденным Правительством Санкт-Петербурга, внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга поселок Комарово в 2018 году» (в сумме 14 417,8 тыс. рублей), «Участие в деятельности по профилактике правонарушений в Санкт-Петербурге на территории внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга поселок Комарово в

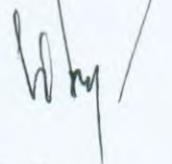
2018 год» (в сумме 237,7 тыс. рублей) в графе «Объемы и источники финансирования Программы», не соответствуют показателям, отраженным в «Перечне программных мероприятий» ведомственных целевых программ в графе «Объем финансирования, тыс. рублей» в сумме 14 442,5 тыс. рублей и 299,8 тыс. рублей, соответственно.

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

11.1. При формировании форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации) и финансового органа ВМО установлены нарушения общих требований к бухгалтерской отчетности экономического субъекта, установленных федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н, ст.ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (14 нарушений и замечаний, в том числе МС – 5 нарушений и замечаний, Местная Администрация – 5 нарушений и замечаний, финансовый орган ВМО – 4 нарушения и замечания).

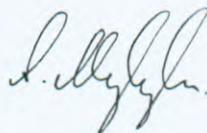
11.2. Выборочной проверкой соответствия показателей отдельных форм бюджетной отчетности МС, финансового органа ВМО отклонения не установлены. Выборочная проверка соответствия показателей форм бюджетной отчетности Местной Администрации не проводилась ввиду наличия в них недостоверных показателей в отдельных формах бюджетной отчетности.

Аудитор палаты



Ю.Ю. Шутов

Главный специалист-инспектор



А.Г. Мороз