



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

27.04.2020 № 1-257120-1-2

На № _____ от _____

Главе
внутригородского муниципального
образования Санкт-Петербурга
город Ломоносов

Смольниковой Н.Н.

Главе местной администрации
внутригородского муниципального
образования Санкт-Петербурга
город Ломоносов

Семенову А.Н.

Дворцовый пр., д.40, г.Ломоносов
Санкт-Петербург, 198412

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 город Ломоносов за 2019 год. Заключение рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга (протокол от 27.04.2020 № 08, п.1.4.).

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

Приложение: на 19 л. в 1 экз.

Заместитель
председателя палаты

Ю.С.Русакова

Е.А.Кашникова
640-45-21



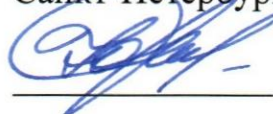
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

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

27.04.2020 № 1-257/20-1-1

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга

 Ю.С.Русакова

27 апреля 2020 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*на отчет об исполнении бюджета
внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга
город Ломоносов
за 2019 год*

*(рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга
протокол от 27.04.2020 № 08, п.1.4.)*

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

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств Муниципального совета ВМО (*далее – МС*), Местной администрации ВМО (*далее – Местная Администрация*), Избирательной комиссии ВМО и финансового органа ВМО (включая Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)) за 2019 год для проведения внешней проверки представлены в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга 27.03.2020 в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ.

Для проведения внешней проверки представлены:

- годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств местного бюджета, главного администратора доходов местного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета – Местной Администрации, МС, Избирательной комиссии ВМО и финансового органа ВМО по формам, предусмотренным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (*далее – Инструкция о порядке составления отчетности*);
- проект решения МС «Об утверждении отчета по исполнению бюджета муниципального образования город Ломоносов за 2019 год» (*далее – проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного 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 – Смольникова Н.Н.;
- Глава Местной Администрации – Семенов А.Н.;
- председатель Избирательной комиссии ВМО – Лобанова Е.С.;
- главный бухгалтер Местной Администрации – Перова Н.Ю.

1. Общие положения

Бюджетный процесс ВМО в отчетном периоде осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Ломоносов, утвержденного решением МС от 20.11.2008 № 347 (в последней редакции решения МС от 27.02.2019 № 248, далее – *Положение о бюджетном процессе*).

Согласно Положению 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 лицевого счета для учета:

- доходов бюджета – № 04723002600 (Местной Администрации);
- расходов бюджета – № 03723002601 (Местной Администрации), № 03723200811 (МС), № 03723D00050 (Избирательной комиссии ВМО), № 03723D00200 (Муниципального казенного учреждения «Информационный центр», далее – *МКУ «Информационный центр»*);
- средств, поступающих во временное распоряжение – № 05723002601 (Местной Администрации).

Согласно «Ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования город Ломоносов на 2019 год» (Приложение № 2 к решению МС от 06.12.2018 № 270 «Об утверждении бюджета муниципального образования город Ломоносов на 2019 год» (в редакции решения МС от 05.12.2019 № 31) главными распорядителями средств местного бюджета являлись: МС (код ГРБС – 922), Местная Администрация (код ГРБС – 983), Избирательная комиссия ВМО (код ГРБС – 882).

Согласно Сведениям о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161), в ВМО осуществляет деятельность МКУ «Информационный центр».

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 ВМО) и финансового органа ВМО выявлены **нарушения общих требований к бухгалтерской отчетности**

экономического субъекта, в том числе к ее составу (9 нарушений и 16 замечаний), 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 «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее – федеральный стандарт «Основные средства»), Инструкцией о порядке составления отчетности, в том числе:

1. МС (4 нарушения, 3 замечания):

1.1. В нарушение п. 1 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией о порядке составления отчетности, Справка 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 главного распорядителя (ф. 0503130)) содержит строки 021-029, 031-039, 041-049, 201-209, не предусмотренные Инструкцией и не имеющие числовых значений. Кроме того, наименование строки 040 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов, всего» не соответствует наименованию («Сомнительная задолженность, всего»), установленному Инструкцией о порядке составления отчетности.

1.2. В перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности в виду отсутствия числовых значений показателей, отраженный Пояснительной записке (ф. 0503160), включены, в том числе, Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5), которые исключены из состава годовой бюджетной отчетности за 2019 год на основании приказа Минфина России от 31.01.2020 № 13н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н» (далее – приказ Минфина России от 31.01.2020 № 13н).

1.3. В Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) наименования строк 3346, 3420, 3430 («прочих оборотных запасов (материалов)», «по приобретению акций и иных форм участия в капитале», «по предоставлению бюджетных кредитов») не соответствуют наименованиям, («прочих запасов (материалов)», «акций и иных финансовых

инструментов», «по предоставленным заимствованиям», соответственно), установленным Инструкцией о порядке составления отчетности.

1.4. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлены Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7), Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163), которые исключены из состава годовой бюджетной отчетности за 2019 год на основании приказа Минфина России от 31.01.2020 № 13н.

1.5. В нарушение п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности Пояснительная записка (ф. 0503160) не содержит информацию о:

- мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов;
- техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности основными фондами, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств;
- своевременности поступления материальных запасов.

1.6. В нарушение п. 56 федерального стандарта «Основные средства» Пояснительная записка (ф. 0503160) не содержит сведения о балансовой стоимости объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость.

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

- краткого описания основных положений учетной политики;
- наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль.

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

2.1. В нарушение п. 1 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией о порядке составления отчетности, Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса главного распорядителя (ф. 0503130) содержит строки 041-049, 201-209, не предусмотренные Инструкцией и не имеющие числовых значений. Кроме того, наименование строки 040 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов, всего» не соответствует наименованию («Сомнительная задолженность, всего»), установленному Инструкцией о порядке составления отчетности.

2.2. В нарушение п. 56 федерального стандарта «Основные средства» Пояснительная записка (ф. 0503160) не содержит сведения о балансовой стоимости объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость.

2.3. В перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности в виду отсутствия числовых значений показателей, отраженный Пояснительной записке (ф. 0503160), включены, в том числе Сведения о

результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5), которые исключены из состава годовой бюджетной отчетности за 2019 год на основании приказа Минфина России от 31.01.2020 № 13н.

2.4. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлены Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7), Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163), которые исключены из состава годовой бюджетной отчетности за 2019 год на основании приказа Минфина России от 31.01.2020 № 13н.

3. Избирательной комиссии (1 нарушение, 5 замечаний):

3.1. В «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф. 0503110) к Балансу главного распорядителя, (ф. 0503130) не указан код по строке «К Балансу по форме».

3.2. В Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 05503121) наименования строк 370, 371, 372 («чистое поступление прав пользования *активом*», «увеличение стоимости прав пользования *активом*», «уменьшение стоимости прав пользования *активом*», соответственно) не соответствуют наименованиям («чистое поступление прав пользования», «увеличение стоимости прав пользования», «уменьшение стоимости прав пользования», соответственно), утвержденным Инструкцией о порядке составления отчетности.

3.3. В Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) наименования строк 3346, 3420, 3430 («прочих оборотных запасов (материалов)», «по приобретению акций и иных форм участия в капитале», «по предоставлению бюджетных кредитов», соответственно) не соответствуют наименованиям («прочих запасов (материалов)», «акций и иных финансовых инструментов», «по предоставленным заимствованиям», соответственно), утвержденным Инструкцией о порядке составления отчетности.

3.4. В перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности в виду отсутствия числовых значений показателей, отраженный Пояснительной записке (ф. 0503160), включены, в том числе Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5), Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7), которые исключены из состава годовой бюджетной отчетности за 2019 год на основании приказа Минфина России от 31.01.2020 № 13н.

3.5. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлены Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163), которые исключены из состава годовой бюджетной отчетности за 2019 год на основании приказа Минфина России от 31.01.2020 № 13н.

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

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

4. Финансового органа ВМО (2 нарушения, 6 замечаний):

4.1. В составе бюджетной отчетности представлена Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года к Балансу по форме 0503130, предоставление которой, согласно п. 11.2 Инструкции о порядке составления отчетности, не предусмотрено.

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

4.3. 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.

4.4. В перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности в виду отсутствия числовых значений показателей, отраженный Пояснительной записке (ф. 0503160), включены, в том числе, Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184), Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503230), предоставление которых, согласно п. 11.2 Инструкции о порядке составления отчетности, не предусмотрено.

4.5. Показатель (119 705,6 тыс. рублей), отраженный в строке 251 «из них: долгосрочная» Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) не соответствует сумме показателей (0 рублей), отраженных в строке 251 «из них: долгосрочная» Баланса главного распорядителя (ф. 0503130) МС, Местной Администрации и Избирательной комиссии ВМО, тогда как, финансовый орган ВМО составляет свою отчетность на основании представленной ему главными администраторами бюджетных средств отчетности.

4.6. Показатель (119 705,6 тыс. рублей), отраженный в графе 10 «долгосрочная» строк «Итого по коду счета 120551 000», «Итого по коду синтетического счета 120500 000», «Всего задолженности» Сведений по

дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169, дебиторская) не соответствует сумме идентичных показателей (0 рублей), отраженных в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169, дебиторская) МС, Местной Администрации и Избирательной комиссии ВМО, тогда как, финансовый орган ВМО составляет свою отчетность на основании представленной ему главными администраторами бюджетных средств отчетности.

4.7. Код формы по ОКУД «503117» Отчета об исполнении бюджета не соответствует коду («0503117»), установленному Инструкцией о порядке составления отчетности.

4.8. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлены Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5), Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7), Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163), которые исключены из состава годовой бюджетной отчетности за 2019 год на основании приказа Минфина России от 31.01.2020 № 13н.

Выборочной проверкой соответствия показателей отдельных форм бюджетной отчетности МС, Местной Администрации и Избирательной комиссии ВМО отклонения не установлены. Выявленные нарушения несоответствия показателей отдельных форм бюджетной отчетности финансового органа ВМО отражены в п.п. 4.5, 4.6 данного раздела настоящего Заключения.

3. Оценка исполнения местного бюджета

Местный бюджет на 2019 год утвержден решением МС от 06.12.2018 № 270 «Об утверждении бюджета муниципального образования город Ломоносов на 2019 год» (в последней редакции решения МС от 05.12.2019 № 31) по доходам в сумме 196 871,2 тыс. рублей, расходам – в сумме 201 184,5 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 4 313,3 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 проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета местный бюджет по доходам исполнен в сумме 202 122,4 тыс. рублей, расходам – в сумме 199 468 тыс. рублей, с профицитом – в сумме 2 654,3 тыс. рублей, размер которого требует корректировки, поскольку не соответствует разнице между общим объемом доходов и расходов местного бюджета (на 0,1 тыс. рублей).

Основные характеристики проекта решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2019 год.

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

В отчетном периоде на основании п. 8 ст. 217 БК РФ, ст. 9 решения МС о местном бюджете на 2019 год в Сводную бюджетную роспись муниципального образования город Ломоносов на 2019 год, утвержденную постановлением Местной Администрации от 12.12.2018 № 179/01-02 (далее – *Сводная бюджетная роспись на 2019 год*), вносились изменения без внесения изменений в решение о местном бюджете на 2019 год, в связи с перераспределением бюджетных ассигнований по отдельным разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов местного бюджета за счет экономии по использованию в текущем финансовом году бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю средств местного бюджета в текущем финансовом году на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд.

Данные об исполнении местного бюджета за 2019 год представлены в таблице:

Наименование	Группа и подгруппа доходов/раздел расходов	Утверждено		Исполнено*			
		решением о местном бюджете	сводной бюджетной росписью	Сумма	в %, к бюджету	в %, к сводной бюджетной росписи	Удельный вес, %
<i>Остаток средств на счете на начало года</i>				32 929,6			
ДОХОДЫ, всего:		196 871,2	-	202 122,4	102,7	-	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	100	133 297,3	-	138 919,7	104,2	-	68,7
Налоги на совокупный доход	105	105 633,7	-	109 995,8	104,1	-	54,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	111	22 313,8	-	22 257,1	99,7	-	11,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	113	3 536,7	-	3 536,7	100,0	-	1,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	116	1 813,1	-	3 130,1	172,6	-	1,6
Прочие неналоговые доходы	117	0,0	-	0,0	-	-	0,0
Безвозмездные поступления	200	63 573,9	-	63 202,7	99,4	-	31,3
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	202	63 573,9	-	63 202,7	99,4	-	31,3
РАСХОДЫ, всего:		201 184,5	201 184,5	199 468,0	99,1	99,1	100,0
Общегосударственные вопросы	0100	31 147,4	31 147,4	31 048,3	99,8	99,8	15,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	24,6	24,6	24,5	99,9	99,9	Менее 0,1
Национальная экономика	0400	38 714,5	38 484,2	37 306,1	96,4	96,9	18,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	87 353,9	87 407,6	87 400,8	100,1	99,9	43,8
Охрана окружающей среды	0600	268,7	268,7	268,7	100,0	100,0	0,1
Образование	0700	4 393,4	4 560,6	4 560,4	103,8	99,9	2,2
Культура, кинематография	0800	9 082,4	9 084,0	9 083,2	100,1	99,9	4,6
Социальная политика	1000	15 827,5	15 827,5	15 397,4	97,8	97,8	7,7
Физическая культура и спорт	1100	2 777,3	2 777,3	2 776,5	99,0	99,0	1,4
Средства массовой информации	1200	11 594,7	11 602,6	11 602,1	100,1	89,8	5,8
Дефицит (-), профицит (+) бюджета		- 4 313,3	-	+2 654,4	-	-	-
<i>Остаток средств на счете на конец года</i>				35 584,0			

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

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2019 год бюджетные назначения по доходам исполнены в общей сумме 202 122,4 тыс. рублей, что на 5 251,2 тыс. рублей (2,7 %) больше утвержденных бюджетных назначений, и обусловлено, в основном, сверхплановым поступлением налогов на совокупный доход.

Основной объем (54,4 %) доходов сформирован за счет налоговых поступлений, составивших 138 919,7 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений составила 31,3 % (63 202,7 тыс. рублей), неналоговых доходов – 14,3 % (28 923,9 тыс. рублей).

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

Структуру безвозмездных поступлений составили: субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – в сумме 52 867,1 тыс. рублей (83,1 % от общей суммы безвозмездных поступлений), дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – в сумме 10 706,8 тыс. рублей (16,9 % от общей суммы безвозмездных поступлений).

В структуре неналоговых поступлений основной удельный вес – 77 % (22 257,1 тыс. рублей) составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Бюджетные обязательства исполнены в общей сумме 199 468 тыс. рублей или на 99,1 % от годовых бюджетных ассигнований. Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета за 2019 год составили расходы по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 43,8 %, 0400 «Национальная экономика» – 18,7 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» – 15,7 %.

Неосвоенные в 2019 году бюджетные средства составили 1 716,5 тыс. рублей (или 0,9 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделам: 0400 «Национальная экономика» – 841,3 тыс. рублей (3,1 %), 1000 «Социальная политика» – 430,1 тыс. рублей (2,2 %). Причины неисполнения бюджетных ассигнований ни в текстовой части Пояснительной записке (ф. 0503160), ни в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) не отражены.

3.1. Исполнение местного бюджета по расходам

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

1. Расходы на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО (с учетом субвенций на исполнение органами местного самоуправления ВМО отдельного государственного полномочия Санкт-Петербурга по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству) утверждены в общей сумме 27 130,4 тыс. рублей, исполнены в сумме 27 055,2 тыс. рублей или на 99,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, сотрудников МС и Местной Администрации утверждены местным бюджетом в общей сумме 23 464,6 тыс. рублей и произведены в общей сумме 23 413,8 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», Положением об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы в органах местного самоуправления муниципального образования город Ломоносов, утвержденным решением МС от 24.03.2011 № 198 (в последней редакции решения МС от 14.11.2019 № 27), Налоговым кодексом Российской Федерации.

Расходы на оплату труда депутатов МС, выборных должностных лиц местного самоуправления ВМО, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления ВМО утверждены местным бюджетом на 2019 год в общей сумме 25 310,5 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 19 509,1 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 5 801,4 тыс. рублей) и произведены в общей сумме 25 238,9 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 19 460,8 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 5 778,1 тыс. рублей) с соблюдением норматива формирования данных расходов (25 361,8 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 19 509,1 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 5 852,7 тыс. рублей), установленного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 19.11.2018 № 881 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления

внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга на 2019 год».

2. Расходы на выплату денежной компенсации депутатам МС, членам выборных органов местного самоуправления, выборным должностным лицам местного самоуправления, осуществляющим свои полномочия на непостоянной основе, утверждены на 2019 год в сумме 95,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 95 тыс. рублей, что не превышает предельный размер денежной компенсации, установленный ст. 14 Закона Санкт-Петербурга от 03.10.2008 № 537-94 «О гарантиях осуществления полномочий депутата муниципального совета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга, члена выборного органа местного самоуправления в Санкт-Петербурге, выборного должностного лица местного самоуправления в Санкт-Петербурге».

3. Расходы на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Информационный центр» составили в общей сумме 12 441,9 тыс. рублей (в том числе расходы, на оплату труда (с начислениями) сотрудников Учреждения в сумме 8 462,5 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда работников МКУ «Информационный центр» произведены в соответствии с Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета муниципального образования город Ломоносов, утвержденным решением МС от 16.06.2016 № 87, постановлением Местной Администрации от 23.10.2017 № 339/01-04 «Об установлении размера фонда надбавок и доплат Муниципальному казенному учреждению муниципального образования город Ломоносов «Информационный центр», финансируемого за счет средств бюджета муниципального образования город Ломоносов».

4. Местным бюджетом на 2019 год резервный фонд Местной Администрации утвержден в сумме 100 тыс. рублей. Согласно «Отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 2019 год» средства резервного фонда в полном объеме были исключены из расходной части местного бюджета.

5. В отчетном периоде произведены расходы в общей сумме 5 736,5 тыс. рублей на организационное и материально-техническое обеспечение подготовки и проведения муниципальных выборов, устройство искусственных неровностей на проездах и въездах на придомовых территориях и дворовых территориях,—предоставление доплат к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы.

Оценить обоснованность расходов на проведение выборов и референдумов (в сумме 3 760,3 тыс. рублей) не представляется возможным, поскольку отчет избирательной комиссии ВМО о расходовании средств местного бюджета, выделенных на подготовку и проведение выборов **не представлен.**

3.1.2. Расходы на реализацию муниципальных программ, ведомственных целевых программ и планов мероприятий, направленных на решение вопросов местного значения по непрограммным расходам местного бюджета

В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе:

– 8 муниципальных программ, утвержденных постановлениями Местной Администрации от 30.10.2018 №№ 127/01-02, 129/01-02, 131/01-02, 132/01-02, 133/01-02, 135/01-02, 136/01-02, 190/01-02 (с учетом изменений);

– 9 ведомственных целевых программ, утвержденных постановлениями Местной Администрации от 12.10.2018 № 102-01-02, от 29.10.2018 №№ 119/01-02, 120/01-02, 122/01-02, 123/01-02, 124/01-02, 125/01-02, 126/01-02, от 29.11.2018 № 118/01-02 (с учетом изменений);

– 5 планов мероприятий, направленных на решение вопросов местного значения по непрограммным расходам местного бюджета, утвержденных постановлениями Местной Администрации от 16.10.2018 № 104/01-02, от 29.10.2018 №№ 108/01-02, 109/01-02, 113/01-02, от 15.11.2019 № 141/01-02 (с учетом изменений).

Расходы на реализацию муниципальных программ, ведомственных целевых программ и планов мероприятий, направленных на решение вопросов местного значения по непрограммным расходам местного бюджета (далее – планы мероприятий), утверждены местным бюджетом в объемах, предусмотренных программами и планами мероприятий.

Общий объем расходов на реализацию программ и планов мероприятий составил 103 554,9 тыс. рублей или 98 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию (в сумме 104 764,9 тыс. рублей) и 51,9 % от общей суммы расходов местного бюджета.

На основании Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования город Ломоносов, утвержденного постановлением Местной Администрации от 02.07.2018 № 57/01-02, Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ муниципального образования город Ломоносов, утвержденного постановлением Местной Администрации от 29.11.2016 № 351/01-04, Порядка разработки, реализации и оценки эффективности плана по непрограммным расходам бюджета муниципального образования город Ломоносов, утвержденного постановлением Местной Администрацией от 13.07.2018 № 71/01-02, Местной Администрацией подготовлены отчеты о реализации муниципальных программ, заключение об эффективности реализации муниципальных программ, отчеты о реализации ведомственных целевых программ и отчеты о ходе реализации планов мероприятий, согласно которым муниципальные программы реализованы с высокой степенью эффективности, ведомственные целевые программы – реализованы успешно, расходы на реализацию планов мероприятий исполнены на 95 % - 100 %.

3.1.3. Расходы на реализацию отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга

На основании Закона Санкт-Петербурга от 30.11.2018 № 711-144 «О бюджете Санкт-Петербурга на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» местным бюджетом утверждены ассигнования на исполнение органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга в общей сумме 52 867,1 тыс. рублей, исполнены в общей сумме 52 495,9 тыс. рублей (или на 99,3 %), в том числе по:

- определению должностных лиц местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, и составлению протоколов об административных правонарушениях: утверждены в сумме 7,2 тыс. рублей, исполнены в полном объеме;

- организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству: утверждены в сумме 1 819,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 816,4 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 9 212,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 8 902,7 тыс. рублей или на 96,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- выплате вознаграждения приемным родителям: утверждены в сумме 4 728,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 4 670,6 тыс. рублей или на 98,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- 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: утверждены в сумме 37 099,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 37 099 тыс. рублей или на 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

4. Результат исполнения бюджета

Результатом исполнения местного бюджета за 2019 год стал профицит в сумме 2 654,4 тыс. рублей при утвержденном решением МС от 06.12.2018 № 270 «Об утверждении бюджета муниципального образования город Ломоносов на 2019 год» (в редакции решения МС от 05.12.2019 № 31) дефиците местного бюджета в сумме 4 313,3 тыс. рублей, что обусловлено, сверхплановым поступлением доходов и неисполнением бюджетных ассигнований.

Согласно данным Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) остатки средств на счетах бюджета увеличились относительно начала года на 2 654,4 тыс. рублей (на 8 %) и составили 35 584 тыс. рублей.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2020 общая сумма дебиторской задолженности составила 190 475,7 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 34 928,2 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности увеличилась на 179 027,7 тыс. рублей или в 16,6 раз, кредиторской задолженности сократилась на 11 623 тыс. рублей или на 25 %. По состоянию на 01.01.2020 сумма дебиторской и кредиторской задолженности сложилась, в основном, по расчетам по доходам, в том числе:

- дебиторской задолженности – по кодам счетов 1 205 51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» – в сумме 176 165,2 тыс. рублей или 92,5 % от общей суммы дебиторской задолженности, 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» – в сумме 10 112,2 тыс. рублей или 5,3 % от общей суммы дебиторской задолженности;

- кредиторской задолженности – по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» – в сумме 31 665,5 тыс. рублей или 90,7 % от общей суммы кредиторской задолженности.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), по состоянию на 01.01.2020 по расчетам по доходам имеется просроченная дебиторская задолженность в общей сумме 12 060,6 тыс. рублей, которая сложилась по кодам счетов 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» – в сумме 10 112,2 тыс. рублей, 1 205 45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» – 1 948,4 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

6. Результаты контрольных мероприятий

Согласно представленному к Пояснительной записке (ф. 0503160) приложению Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7) – в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга проведены: внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год, экспертиза проекта местного бюджета на 2020 год, по результатам которых, выявлен ряд нарушений, которые согласно данным Сведениям «приняты для устранения в дальнейшей работе».

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

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности были проведены инвентаризации, по результатам которых расхождения не выявлены.

ВЫВОДЫ:

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

1. Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации, Избирательной комиссии ВМО) и финансового органа ВМО (включая Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)) за 2019 год представлены в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга с соблюдением срока, установленного ст. 264.4 БК РФ, до 01.04.2019.

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

– доходная часть бюджета исполнена в сумме 202 122,4 тыс. рублей, что на 5 251,2 тыс. рублей (2,7 %) больше утвержденных бюджетных назначений, и обусловлено, в основном, сверхплановым поступлением налогов на совокупный доход;

– бюджетные обязательства исполнены в сумме 199 468 тыс. рублей или на 99,1 % от годовых бюджетных ассигнований.

Результатом исполнения местного бюджета за 2019 год стал профицит в сумме 2 654,4 тыс. рублей при утвержденном дефиците местного бюджета в сумме 4 313,3 тыс. рублей, что обусловлено сверхплановым поступлением доходов и неисполнением бюджетных ассигнований.

3. Неосвоенные в 2019 году бюджетные средства составили 1 716,5 тыс. рублей (или 0,9 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделам: 0400 «Национальная экономика» – 841,3 тыс. рублей (3,1 %), 1000 «Социальная политика» – 430,1 тыс. рублей (2,2 %). Причины неисполнения бюджетных ассигнований ни в текстовой части Пояснительной записке (ф. 0503160), ни в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) не отражены.

4. Основные характеристики проекта решения МС «Об утверждении отчета по исполнению бюджета муниципального образования город Ломоносов за 2019 год» соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2019 год. Следует отметить, что размер профицита (в сумме 2 654,3 тыс. рублей), указанный в проекте решения МС «Об утверждении отчета по исполнению бюджета муниципального образования город Ломоносов за 2019 год», требует корректировки,

поскольку не соответствует разнице между общим объемом доходов и расходов местного бюджета (на 0,1 тыс. рублей).

5. Представленный проект решения МС «Об утверждении отчета по исполнению бюджета муниципального образования город Ломоносов за 2019 год» соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

6. Местным бюджетом на 2019 год резервный фонд Местной Администрации утвержден в сумме 100 тыс. рублей. Согласно «Отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 2019 год» средства резервного фонда в полном объеме были исключены из расходной части местного бюджета.

7. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2020 общая сумма дебиторской задолженности составила 190 475,7 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 34 928,2 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2020 сумма дебиторской задолженности сложилась, в основном, по расчетам по доходам, по коду счета 1 205 51 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», кредиторской задолженности – по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов».

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), по состоянию на 01.01.2020 по расчетам по доходам имеется просроченная дебиторская задолженность в общей сумме 12 060,6 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.

8. Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, сотрудников МС и Местной Администрации утверждены местным бюджетом в общей сумме 23 464,6 тыс. рублей и произведены в общей сумме 23 413,8 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», муниципальным правовым актом, регулирующим оплату труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО, Налоговым кодексом Российской Федерации.

9. Расходы на оплату труда депутатов МС, выборных должностных лиц местного самоуправления ВМО, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов

местного самоуправления ВМО утверждены местным бюджетом на 2019 год в общей сумме 25 310,5 тыс. рублей и произведены в общей сумме 25 238,9 тыс. рублей с соблюдением норматива формирования данных расходов (25 361,8 тыс. рублей), установленного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 19.11.2018 № 881 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга на 2019 год».

10. В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 8 муниципальных программ, 9 ведомственных целевых программ и 5 планов мероприятий, общий объем расходов на реализацию которых, составил 103 554,9 тыс. рублей или 98 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию (в сумме 104 764,9 тыс. рублей) и 51,9 % от общей суммы расходов местного бюджета.

На основании Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования город Ломоносов, Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ муниципального образования город Ломоносов, Порядка разработки, реализации и оценки эффективности плана по непрограммным расходам бюджета муниципального образования город Ломоносов, Местной Администрацией подготовлены отчеты о реализации муниципальных программ, заключение об эффективности реализации муниципальных программ, отчеты о реализации ведомственных целевых программ и отчеты о ходе реализации планов мероприятий, согласно которым муниципальные программы реализованы с высокой степенью эффективности, ведомственные целевые программы – реализованы успешно, расходы на реализацию планов мероприятий исполнены на 95 % - 100 %.

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

11.1. При формировании форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации, Избирательной комиссии) и финансового органа ВМО установлены нарушения общих требований к бухгалтерской отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу, установленных ст.ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральным стандартом «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», федеральным стандартом «Основные средства», Инструкцией о порядке составления отчетности (9 нарушений и 16 замечаний, в том числе МС – 4 нарушения, 3 замечаний, Местная Администрация – 2 нарушения, 2 замечания, Избирательная комиссия ВМО – 1 нарушение, 5 замечаний, финансовый орган ВМО – 2 нарушения, 6 замечаний).

11.2. Выборочной проверкой соответствия показателей отдельных форм бюджетной отчетности МС, Местной Администрации и Избирательной комиссии ВМО отклонения не установлены. Выявленные нарушения несоответствия показателей отдельных форм бюджетной отчетности финансового органа ВМО отражены в разделе 2 настоящего Заключения.

Аудитор палаты



Ю.Ю.Шутов