



**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

18.04.2019 № Р-216/19-2

На № 116-с/01-05 от 28.03.2019

Главе
внутригородского муниципального
образования Санкт-Петербурга
город Ломоносов

Корнееву А.В.

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 2018 год. Заключение рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга (протокол от 18.04.2019 № 07, п.2.26.).

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

Приложение: на 21 л. в 1 экз.

Заместитель
председателя палаты

Ю.С.Русакова

Е.А.Кашникова
570 53 35
570 51 38



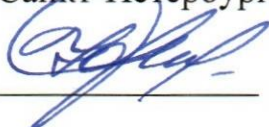
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

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

18.04.2019 № 1-216/19-1

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга

 Ю.С.Русакова

 2019 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*на отчет об исполнении бюджета
внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга
город Ломоносов за 2018 год*

*(рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга
протокол от 18.04.2019 № 07, п.2.26.)*

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга город Ломоносов (*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.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2018 год 29.03.2019 в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ, в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга представлены:

- годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств местного бюджета, главного администратора доходов местного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета – Местной Администрации ВМО (*далее – Местная Администрация*), Муниципального Совета ВМО (*далее – 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 по исполнению бюджета муниципального образования город Ломоносов 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 муниципального образования, исполняющий полномочия председателя МС – Корнеев А.В.;
- Глава Местной Администрации – Семенов А.Н.;
- 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 31.05.2018 № 248, далее – *Положение о бюджетном процессе*).

Положение о бюджетном процессе требует приведения в соответствие с положениями п. 8 ст. 217 БК РФ по следующим основаниям.

Согласно п. 4 ст. 27 Положения о бюджетном процессе показатели сводной бюджетной росписи могут быть изменены в соответствии с решениями Главы Местной Администрации, без внесения изменений в решение о бюджете, в случаях, установленных БК РФ. В соответствии с п. 8 ст. 217 БК РФ дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа могут предусматриваться *муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, регулируемыми бюджетные правоотношения (за исключением муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете)* и (или) могут предусматриваться положения об установлении указанных дополнительных оснований в решении о бюджете, тогда как случаи внесения изменений в сводную бюджетную роспись ВМО, не предусмотренные ст. 217 БК РФ, установлены п. 10 решения МС от 07.12.2017 № 209 «Об утверждении бюджета муниципального образования город Ломоносов на 2018 год».

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 лицевых счетов для учета:

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

В соответствии с «Ведомственной структурой расходов бюджета муниципального образования город Ломоносов на 2018 год» (Приложение № 2 к решению МС от 07.12.2017 № 209 «Об утверждении бюджета

муниципального образования город Ломоносов на 2018 год») главными распорядителями средств местного бюджета являлись: МС (код ГРБС – 922), Местная Администрация (код ГРБС – 983).

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

При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации) и финансового органа ВМО выявлены **нарушения общих требований к бухгалтерской отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу** (22 нарушения, замечания), установленных 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»*), ст.ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией о порядке составления отчетности, в том числе:

1. МС (9 нарушений и замечаний):

1.1. В нарушение п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности в составе годовой бюджетной отчетности не представлены Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164), а в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не указаны причины их непредставления.

1.2. В нарушение п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности в Пояснительной записке не указаны реквизиты договора (соглашения), на основании которого ведение бухгалтерского учета МС осуществляется главным бухгалтером и руководителем финансово-экономического отдела Местной Администрации.

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

1.4. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) к годовой бюджетной отчетности представлены Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6), согласно которой 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) в графе 4 «Результаты проверки»

отсутствует ссылка на дату и номер акта проверки. Кроме того, в указанных Сведениях не отражена информация о проведении в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга экспертизы проекта местного бюджета на 2019 год.

1.6. Код формы по ОКУД «503163» (Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств) не соответствует коду, установленному Инструкцией о порядке составления отчетности («0503163»).

1.7. Отдельные формы бюджетной отчетности не соответствуют унифицированным формам, утвержденным Инструкцией о порядке составления отчетности, что не соответствует п. 1 Инструкции, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией о порядке составления отчетности, а именно:

– Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) содержат графы (4а, 4б), не предусмотренные Инструкцией;

– Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) представлены в сокращенном виде (отсутствуют разделы 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах», 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений»). Кроме того, код указанной формы по ОКУД «053175» не соответствует коду, установленному Инструкцией о порядке составления отчетности («0503175»);

– 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)*) представлен в сокращенном виде (отсутствуют отдельные строки).

1.8. В Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) к Балансу главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета и лицевых счетов (ф. 0503130, далее – *Баланс (ф. 0503130)*) не указан код по строке «К Балансу по форме».

1.9. В Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) в графах, которые не подлежат заполнению указан «?», тогда как согласно Инструкции о порядке составления отчетности в указанных графах проставляется «Х».

2. Местной Администрации (8 нарушений и замечаний):

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

2.2. В составе годовой бюджетной отчетности представлена Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), которая, одновременно, включена в перечень форм, не имеющих числовых значений и показателей, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160).

2.3. Отдельные формы бюджетной отчетности не соответствуют унифицированным формам, утвержденным Инструкцией о порядке составления отчетности, что не соответствует п. 1 Инструкции, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией о порядке составления отчетности, а именно:

– Отчет (ф. 0503127) представлен в сокращенном виде (отсутствуют отдельные строки);

– Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) содержат графы (4а, 4б), не предусмотренные Инструкцией;

– Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) представлены в сокращенном виде (отсутствуют разделы 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах», 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений»). Кроме того, код указанной формы по ОКУД «053175» не соответствует коду, установленному Инструкцией о порядке составления отчетности («0503175»).

2.4. В Сведениях об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163) в графе 1 «Код классификации расходов бюджета» по коду классификации расходов 922 0100 000000 000 000 указан код главного распорядителя бюджетных средств «922» вместо «983».

Кроме того, код указанной формы по ОКУД «503163» не соответствует коду, установленному Инструкцией о порядке составления отчетности («0503163»).

2.5. Код формы по ОКУД «503164» (форма Сведения об исполнении бюджета) не соответствует коду, установленному Инструкцией о порядке составления отчетности («0503164»).

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

2.7. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) к годовой бюджетной отчетности представлены Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6), согласно которой 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).

2.8. В Сведениях о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7) к Пояснительной записке (ф. 050160) отражена, в том числе информация о проведении Государственным учреждением – Санкт-Петербургское региональное отделение Фонда социального страхования РФ Филиал № 12 (далее – Санкт-Петербургское региональное отделение ФСС) «камеральной проверки правильности расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности в связи с материнством за период 01.06.2017 по 31.12.2017 в МКУ «Информационный центр», тогда как в соответствии со ст. 265 БК РФ Санкт-Петербургское региональное отделение ФСС не относится ни к органам внешнего муниципального финансового контроля, ни к органам внутреннего муниципального финансового контроля, в связи с чем, согласно п. 157 Инструкции о порядке составления отчетности, указанная информация подлежит отражению в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

3. Финансового органа ВМО (5 нарушений и замечаний):

3.1. В Пояснительной записке (ф. 0503160) по строке «Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета» указано Управление Комитета финансов по Петродворцовому району Санкт-Петербурга вместо финансового органа ВМО.

3.2. В Пояснительной записке (ф. 0503160) не указан код по строке «Глава по БК».

3.3. В перечень форм, не имеющих числовых значений и показателей, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160), включены, в том числе Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5). Вместе с тем, согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) в отчетном периоде были проведены следующие мероприятия внутреннего финансового контроля: проверки «использования полученных бюджетных ассигнований в МКУ «Информационный центр», «соответствия нормативно-правовых актов, регулирующих порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», «оценка достоверности бюджетной отчетности, соответствие порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета», информация о чем подлежит отражению в указанных Сведениях.

3.4. Код формы по ОКУД «503163» (Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств) не соответствует коду, установленному Инструкцией о порядке составления отчетности («0503163»).

3.5. Отдельные формы бюджетной отчетности не соответствуют унифицированным формам, утвержденным Инструкцией о порядке

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

– Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) представлены в сокращенном виде (отсутствуют разделы 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах», 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений»). Кроме того, код формы по ОКУД «053175» не соответствует коду, установленному Инструкцией о порядке составления отчетности («0503175»);

– Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) представлен в сокращенном виде (в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» отсутствуют отдельные строки);

– Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124) представлен в сокращенном виде (отсутствуют отдельные строки);

– Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) представлен в сокращенном виде (отсутствует строка 920 «По выплатам источников финансирования дефицита бюджета»);

– в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) отсутствуют строки «Глава по БК», «по ОКТМО», «к Балансу по форме».

Кроме того, в отдельных формах бюджетной отчетности отсутствуют наименования граф (например, в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) и др.).

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

3. Оценка исполнения местного бюджета

Местный бюджет на 2018 год утвержден решением МС от 07.12.2017 № 209 «Об утверждении бюджета муниципального образования город Ломоносов на 2018 год» (с учетом изменений, далее – *решение МС о местном бюджете на 2018 год*) равным по доходам и расходам в сумме 179 968,3 тыс. рублей, соответственно.

Согласно представленному проекту решения МС «Об утверждении отчета по исполнению бюджета муниципального образования город Ломоносов за 2018 год» (далее – *проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета*) местный бюджет по доходам исполнен в сумме 197 259,9 тыс. рублей, расходам – в сумме 179 390,7 тыс. рублей, с профицитом – в сумме 17 869,2 тыс. рублей.

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.

В ходе анализа и оценки формирования приложений к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета установлено **нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации** (2 нарушения), а именно, в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (*далее – Указания о порядке применения бюджетной классификации*):

– в Приложении № 1 «Показатели доходов бюджета муниципального образования город Ломоносов по кодам классификации доходов бюджета за 2018 год» наименование кода классификации доходов 000 2 02 30027 00 0000 151 «Субвенции бюджетам *муниципальных образований* на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю» не соответствует наименованию («Субвенции бюджетам на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю»), установленному Указаниями о порядке применения бюджетной классификации;

– в Приложении № 2 «Расходы бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования город Ломоносов за 2018 год» наименование группы видов расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» не соответствует наименованию («Закупка товаров, работ и услуг *для обеспечения государственных (муниципальных) нужд*»), установленному Указаниями о порядке применения бюджетной классификации.

В отчетном периоде на основании п. 8 ст. 217 БК РФ, ст. 10 решения МС о местном бюджете на 2018 год в Сводную бюджетную роспись расходов муниципального образования город Ломоносов на 2018 год, утвержденную постановлением Местной Администрации от 12.12.2017 № 430/01-04 (*далее – Сводная бюджетная роспись на 2018 год*), вносились изменения без внесения изменений в решение о местном бюджете на 2018 год в связи с уточнением разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов главного распорядителя средств бюджета ВМО в случаях, необходимых для изменения бюджетной классификации расходов, в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю средств местного бюджета, в текущем финансовом году.

Местной Администрацией в ходе исполнения местного бюджета допущено **несоблюдение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи** (1 нарушение), а именно, в нарушение положений

ст. 6 БК РФ, согласно которой сводная бюджетная роспись – документ, который составляется и ведется финансовым органом в соответствии с БК РФ в целях организации исполнения бюджета *по расходам бюджета* и источникам финансирования дефицита бюджета, представленная в составе документов и материалов к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета Сводная бюджетная роспись на 2018 год составлена, в том числе по доходам.

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

(тыс. рублей)

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>				15 060,4			
ДОХОДЫ, всего:		179 968,3	-	197 259,9	109,6	-	100,0
Налоговые и неналоговые доходы		100	95 638,5	-	113 287,0	118,4	57,4
Налоги на совокупный доход		105	73 103,8	-	84 986,5	116,2	43,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности		111	20 468,5	-	25 229,9	123,3	12,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства		113	111,2	-	111,2	100,0	менее 0,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба		116	1 945,0	-	2 877,4	147,9	1,5
Прочие неналоговые доходы		117	10,0	-	82,0	в 8,2 раза больше	менее 0,1
Безвозмездные поступления		200	84 329,8	-	83 972,9	99,6	42,6
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации		202	84 329,8	-	83 972,9	99,6	42,6
РАСХОДЫ, всего:		179 968,3	179 968,3	179 390,7	99,7	99,7	100,0
Общегосударственные вопросы		0100	37 279,5	37 311,8	37 243,6	99,9	99,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность		0300	157,0	157,0	156,8	99,9	99,9
Национальная экономика		0400	38 867,4	38 867,4	38 867,3	99,9	99,9
Жилищно-коммунальное хозяйство		0500	71 054,8	71 134,2	71 132,1	100,1	99,9
Охрана окружающей среды		0600	155,9	155,9	155,9	100,0	100,0
Образование		0700	4 126,0	4 146,3	4 015,6	97,3	94,2
Культура, кинематография		0800	8 653,9	8 653,9	8 653,3	97,3	99,9
Социальная политика		1000	15 954,1	15 954,1	15 602,2	97,8	97,8
Физическая культура и спорт		1100	2 296,9	2 296,9	2 273,4	99,0	99,0
Средства массовой информации		1200	1 422,8	1 290,8	1 290,5	90,7	89,8
Дефицит (-), профицит (+) бюджета			-	-	17 869,2	-	-
<i>Остаток средств на счете на конец года</i>					32 929,6		

*) 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 197 259,9 тыс. рублей или на 17 291,6 тыс. рублей (9,6 %) больше утвержденных бюджетных назначений, что обусловлено поступлением налоговых и неналоговых доходов в большем объеме, чем утверждено местным бюджетом. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), причиной сверхпланового поступления налоговых доходов явилось «увеличение процента отчисления налоговых платежей в бюджет

муниципального образования», неналоговых доходов – «незапланированные поступления штрафов за административные правонарушения в области контрактной системы в сфере закупок».

Основной объем (43,1 %) доходов сформирован за счет налогов на совокупный доход, составивших 84 986,5 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений составила 42,6 % (83 972,9 тыс. рублей), неналоговых доходов – 14,3 % (28 300,5 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 54 061 тыс. рублей (или 64,4 % от общей суммы безвозмездных поступлений), дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – в сумме 29 911,9 тыс. рублей (35,6 % от общей суммы безвозмездных поступлений).

В структуре неналоговых доходов местного бюджета основной удельный вес – 89,1 % (25 229,9 тыс. рублей) составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Бюджетные обязательства исполнены в общей сумме 179 390,7 тыс. рублей или на 99,7 % от бюджетных ассигнований. Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета на 2018 год составили расходы по разделам: 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 39,6 %, 0400 «Национальная экономика» – 21,7 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» – 20,8 %.

Неосвоенные в 2018 году бюджетные средства составили 577,6 тыс. рублей (или 0,3 %), в основном, по разделу 1000 «Социальная политика» – в сумме 351,9 тыс. рублей (или 2,2 % от утвержденных ассигнований). Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) к годовой бюджетной отчетности, неисполнение бюджетных назначений по расходам обусловлено невостребованностью субвенции на вознаграждение приемным родителям. Вместе с тем, следует отметить, что согласно документам и материалам, представленным к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета, субвенции на исполнение органами местного самоуправления ВМО отдельного государственного полномочия по выплате вознаграждения приемным родителям исполнены в полном объеме от утвержденных бюджетных назначений.

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 27 452,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 27 394,4 тыс. рублей или на 99,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, Главы Местной Администрации, сотрудников МС и Местной Администрации утверждены местным бюджетом в общей сумме 20 142,4 тыс. рублей и произведены в общей сумме 20 102,8 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» (далее – Закон Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54), 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 11.08.2016 № 96), 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 2018 год в общей сумме 25 699,8 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 18 493,6 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 5 548,1 тыс. рублей, на ремонт недвижимого имущества, находящегося в ведении органов местного самоуправления, предназначенного для обеспечения деятельности – в сумме 1 658,1 тыс. рублей) и произведены в общей сумме 25 645,5 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 18 456,1 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме

5 531,4 тыс. рублей, на ремонт недвижимого имущества, находящегося в ведении органов местного самоуправления, предназначенного для обеспечения деятельности – в сумме 1 658 тыс. рублей) с соблюдением норматива формирования данных расходов (25 699,8 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 18 493,6 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 5 548,1 тыс. рублей, на ремонт недвижимого имущества, находящегося в ведении органов местного самоуправления, предназначенного для обеспечения деятельности – в сумме 1 658,1 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».

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 140,4 тыс. рублей (исходя из выплаты денежной компенсации 9 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 228,8 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. Решением МС от 06.12.2018 № 271 «О внесении изменений в Решение Муниципального Совета муниципального образования город Ломоносов «Об утверждении бюджета муниципального образования город Ломоносов на 2018 год» от 07.12.2017 № 209 (с изменениями на 05.07.2018)» средства резервного фонда в полном объеме были исключены из расходной части местного бюджета.

4. Расходы на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Информационный центр» составили в общей сумме 11 822,5 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями) сотрудников учреждения в сумме 7 972,8 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».

5. В отчетном периоде Местной Администрацией произведены расходы в общей сумме 2 116,4 тыс. рублей на осуществление доплат к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы.

3.1.2. Расходы на реализацию муниципальных программ, ведомственных целевых программ и планов мероприятий

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

- 3 муниципальных программ, утвержденных постановлениями Местной Администрации от 27.10.2017 №№ 359/01-04; от 29.11.2017 №№ 400/01-04, 402/01-04 (с учетом изменений);

- 9 ведомственных целевых программ, утвержденных постановлениями Местной Администрации от 27.10.2017 №№ 353/01-04, 332/01-04, 357/01-04, 354/01-04, 361/01-04, 349/01-04, 358/01-04, 346/01-04; от 19.10.2017 № 332/01-04 (с учетом изменений);

- 7 планов мероприятий, утвержденных постановлениями Местной Администрации от 27.10.2017 №№ 347/01-04, 348/01-04, 355/01-04, 362/01-04, 345/01-04, 360/01-04, 363/01-04 (с учетом изменений).

Расходы на реализацию муниципальных программ, ведомственных целевых программ и планов мероприятий утверждены местным бюджетом в объемах, предусмотренных программами и планами.

Общий объем расходов на реализацию программ и планов мероприятий составил 85 745,5 тыс. рублей или 99,8 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 47,8 % от общей суммы расходов местного бюджета.

На основании Порядка оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования город Ломоносов, утвержденного постановлением Местной Администрации от 29.11.2013 № 423/01-04, 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, оценка эффективности 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 99,4 % - 100 %.

В ходе анализа формирования муниципальных программ, ведомственных целевых программ и планов мероприятий установлено:

1. Нарушение порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности (1 нарушение), а именно, в нарушение Порядка разработки, формирования и реализации муниципальных программ муниципального образования город Ломоносов, утвержденного постановлением Местной Администрации от 29.10.2013 № 373/01-04 (в последней редакции постановления Местной Администрации от 09.07.2015 № 180/01-04), муниципальные программы не содержат раздела «Механизм реализации программы».

2. Иные замечания.

Согласно представленному в составе документов и материалов к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета постановлению Местной Администрации от 13.07.2018 № 71/01-02 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности плана по непрограммным расходам местного бюджета МО г. Ломоносов» указанный порядок утвержден на основании ст. 179 БК РФ и ст. 17 Положения о бюджетном процессе, тогда как указанные статьи определяют порядок разработки и утверждения муниципальных программ.

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 54 417,9 тыс. рублей, исполнены в общей сумме 54 061 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 6,9 тыс. рублей, исполнены в полном объеме;

– организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству: утверждены в сумме 1 746 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 742 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 9 549,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 9 198 тыс. рублей или на 96,3 %;

– выплате вознаграждения приемным родителям: утверждены в сумме в сумме 4 287,6 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: утверждены в сумме 38 827,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 38 826,5 тыс. рублей или на 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

4. Результат исполнения бюджета

Результатом исполнения местного бюджета за 2018 год стал профицит в сумме 17 869,2 тыс. рублей при утвержденном решении МС о местном бюджете на 2018 год бюджете равным по доходам и расходам, что обусловлено, в основном, сверхплановым поступлением налоговых и неналоговых доходов.

Согласно данным Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) остатки средств на счетах бюджета увеличились относительно начала года на 17 869,2 тыс. рублей (или в 2,2 раза) и составили 32 929,6 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 11 448 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 46 551,1 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности сократилась на 30 119,1 тыс. рублей или на 72,5 %, кредиторской задолженности увеличилась на 41 209 тыс. рублей или в 8,7 раза. По состоянию на 01.01.2019 сумма дебиторской и кредиторской задолженности сложилась, в основном, по расчетам по доходам по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов», в том числе:

– дебиторской задолженности – в сумме 8 491,5 тыс. рублей или 74,2 % от общей суммы дебиторской задолженности;

– кредиторской задолженности – в сумме 43 451,8 тыс. рублей или 93,3 % от общей суммы кредиторской задолженности.

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

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 2017 год, экспертиза проекта местного бюджета на 2019 год, по результатам которых выявлен ряд нарушений, которые согласно данным Сведениям «приняты для устранения в дальнейшей работе».

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) перед составлением бюджетной отчетности проведена инвентаризация финансовых и нефинансовых активов, по результатам которой расхождений не выявлены.

Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 5) в составе приложений к Пояснительной записке (ф. 0503160) не представлены ввиду отсутствия числовых значений и показателей. Вместе с тем, согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) в отчетном периоде были проведены проверки «использования полученных бюджетных ассигнований в МКУ «Информационный центр», «соответствия нормативно-правовых актов, регулирующих порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», «оценка достоверности бюджетной отчетности, соответствие порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета», по результатам которых выявлены замечания, которые учтены в дальнейшей работе и устранены.

ВЫВОДЫ:

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга город Ломоносов за 2018 год 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 общей сумме 197 259,9 тыс. рублей или на 17 291,6 тыс. рублей (9,6 %) больше

утвержденных бюджетных назначений, что обусловлено поступлением налоговых и неналоговых доходов в большем объеме, чем утверждено местным бюджетом. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), причиной сверхпланового поступления налоговых доходов явилось «увеличение процента отчисления налоговых платежей в бюджет муниципального образования», неналоговых доходов – «незапланированные поступления штрафов за административные правонарушения в области контрактной системы в сфере закупок»;

– бюджетные обязательства исполнены в общей сумме 179 390,7 тыс. рублей или на 99,7 %, что согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) обусловлено не востребованностью субвенции на вознаграждение приемным родителям. Вместе с тем, следует отметить, что согласно документам и материалам, представленным к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета, субвенции на исполнение органами местного самоуправления ВМО отдельного государственного полномочия по выплате вознаграждения приемным родителям исполнены в полном объеме от утвержденных бюджетных назначений.

Результатом исполнения местного бюджета за 2018 год стал профицит в сумме 17 869,2 тыс. рублей при утвержденном решением МС о местном бюджете на 2018 год бюджете равным по доходам и расходам, что обусловлено, в основном, сверхплановым поступлением налоговых и неналоговых доходов.

3. Неосвоенные в 2018 году бюджетные средства составили 577,6 тыс. рублей (или 0,3 %), в основном, по разделу 1000 «Социальная политика» – в сумме 351,9 тыс. рублей (или 2,2 % от утвержденных ассигнований).

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

5. Представленный проект решения МС «Об утверждении отчета по исполнению бюджета муниципального образования город Ломоносов за 2018 год» соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

5.1. В ходе анализа и оценки формирования приложений к проекту решения МС «Об утверждении отчета по исполнению бюджета муниципального образования город Ломоносов за 2018 год» установлено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации (2 нарушения), а именно, в Приложениях № 1 «Показатели доходов бюджета муниципального образования город Ломоносов по кодам классификации доходов бюджета за 2018 год», № 2 «Расходы бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета муниципального образования город Ломоносов за 2018 год» наименования отдельных кодов классификации доходов и групп видов расходов не соответствуют

наименованиям, установленным Указаниями о порядке применения бюджетной классификации.

6. Местной Администрацией в ходе исполнения местного бюджета допущено несоблюдение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи (1 нарушение), а именно, в нарушение положений ст. 6 БК РФ, согласно которой сводная бюджетная роспись – документ, который составляется и ведется финансовым органом в соответствии с БК РФ в целях организации исполнения бюджета по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета, представленная в составе документов и материалов к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета Сводная бюджетная роспись на 2018 год составлена, в том числе по доходам.

7. Местным бюджетом на 2018 год резервный фонд Местной Администрации утвержден в сумме 228,8 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. Решением МС от 06.12.2018 № 271 «О внесении изменений в Решение Муниципального Совета муниципального образования город Ломоносов «Об утверждении бюджета муниципального образования город Ломоносов на 2018 год» от 07.12.2017 № 209 (с изменениями на 05.07.2018)» средства резервного фонда в полном объеме были исключены из расходной части местного бюджета.

8. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2019 общая сумма дебиторской задолженности составила 11 448 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 46 551,1 тыс. рублей. Сумма дебиторской и кредиторской задолженности сложилась, в основном, по расчетам по доходам по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов».

Согласно разделу 2 «Сведения о просроченной задолженности» Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

9. Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, Главы Местной Администрации, сотрудников МС и Местной Администрации утверждены местным бюджетом в общей сумме 20 142,4 тыс. рублей и произведены в общей сумме 20 102,8 тыс. рублей в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54, муниципальным правовым актом, регулирующим оплату труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, Налоговым кодексом Российской Федерации.

10. 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 25 699,8 тыс. рублей и произведены в общей сумме 25 645,5 тыс. рублей с соблюдением норматива формирования данных расходов (25 699,8 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».

11. В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 3 муниципальных программ, 9 ведомственных целевых программ и 7 планов мероприятий, общий объем расходов на реализацию которых составил 85 745,5 тыс. рублей или 99,8 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию и 47,8 % от общей суммы расходов местного бюджета.

Согласно отчетам о реализации муниципальных программ, заключению об эффективности реализации муниципальных программ, оценке эффективности реализации ведомственных целевых программ и отчетам о ходе реализации планов мероприятий, подготовленным Местной Администрацией, муниципальные программы реализованы с высокой степенью эффективности, ведомственные целевые программы – реализованы успешно, расходы на реализацию планов мероприятий исполнены на 99,4 % - 100 %.

12. В ходе анализа формирования муниципальных программ установлено нарушение порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности (1 нарушение), а именно, в нарушение Порядка разработки, формирования и реализации муниципальных программ муниципального образования город Ломоносов, утвержденного постановлением Местной Администрации от 29.10.2013 № 373/01-04 (с учетом изменений), муниципальные программы не содержат раздела «Механизм реализации программы».

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

13.1. 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 (22 нарушения, замечания, в том числе МС – 9 нарушений и замечаний, Местная Администрация –

8 нарушений и замечаний, финансовый орган ВМО – 5 нарушений и замечаний).

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

14. Положение о бюджетном процессе требует приведения в соответствие с положениями п. 8 ст. 217 БК РФ в части установления дополнительных оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа.

Аудитор палаты

Главный специалист-инспектор



Ю.Ю. Шутов

Е.А. Назарова