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

08.05.2020 № 1-282/20-1

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга

_____ Ю.С.Русакова

08 мая 2020 года

З А К Л Ю Ч Е Н И Е

на отчет об исполнении бюджета

внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга

муниципальный округ Купчино

за 2019 год

(рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга протокол от 08.05.2020 № 11, п.1.6.)

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Купчино *(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)* и финансового органа ВМО (включая Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)) за 2019 год для проведения внешней проверки представлена в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ.

Согласно Пояснительной записке к отчету за 2019 год (без даты, без номера), представленной в составе документов и материалов к проекту решения МС «Об утверждении годового отчета об исполнении местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Купчино за 2019 год» *(далее – проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета)*, годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств Избирательная комиссия ВМО (код ГРБС – 962) не представлена, поскольку «избирательная комиссия в ходе проведения выборов сложила свои полномочия и сумма утвержденных бюджетных назначений и соответствующих расходов равно 0».

Для проведения внешней проверки представлены:

- годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств местного бюджета, главного администратора доходов местного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета – Местной Администрации, МС и финансового органа ВМО по формам, предусмотренным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н *(далее – Инструкция о порядке составления отчетности);*
- проект решения МС «Об утверждении годового отчета об исполнении местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Купчино за 2019 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, – Пониматкин А.В.;

· Глава Местной Администрации – Алексеева О.О.;

· главный бухгалтер МС – Занина Н.Е.;

· главный бухгалтер Местной Администрации – Иванова С.В.

1. Общие положения

Бюджетный процесс ВМО в отчетном периоде осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе во внутригородском муниципальном образовании Санкт-Петербурга муниципальный округ Купчино, утвержденного решением МС от 19.07.2016 № 30 (в последней редакции решения МС от 16.10.2018 № 30, *далее – Положение о бюджетном процессе*).

На основании ст. 5 Положения о бюджетном процессе полномочия 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 – № 04723002210 (Местной Администрации);

· расходов бюджета – № 03723002210 (Местной Администрации), № 03723250690 (МС), № 03723250460 (Избирательной комиссии ВМО), № 21726Ч84420 (Муниципальному учреждению культуры «Наш Дом», *(далее – МУК «Наш Дом»)*;

· средств, поступающих во временное распоряжение, – № 05723002210 (Местной Администрации).

В соответствии с «Ведомственной структурой расходов бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Купчино на 2019 год» (Приложение № 2 к решению МС от 15.11.2018 № 40 «Об утверждении местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Купчино на 2019 год») главными распорядителями средств местного бюджета являлись: МС (код ГРБС – 887), Местная

Администрация (код ГРБС – 973), Избирательная комиссия ВМО (код ГРБС – 962).

При этом в Приложении № 2 «Ведомственная структура расходов бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Купчино на 2019 год» к проекту решения МС «Об утверждении местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Купчино на 2019 год» по главному распорядителю бюджетных средств Избирательная комиссия ВМО расходы утверждены и исполнены в размере «0,0», а расходы в сумме 1 233,9 тыс. рублей на проведение выборов (подраздел 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов») отражены по главному распорядителю бюджетных средств *Местная Администрация, тогда как* в соответствии со ст. 46 Закона Санкт-Петербурга от 26.05.2014 № 303-46 «О выборах депутатов муниципальных советов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга» главным распорядителем средств, предусмотренных в местном бюджете на выборы, является *избирательная комиссия муниципального образования,* а согласно решению Санкт-Петербургской избирательной комиссии от 23.04.2019 № 94-3 полномочия избирательной комиссии ВМО возложены на Территориальную избирательную комиссию № 23.

В связи с чем, в соответствии с разъяснениями Комитета финансов Санкт-Петербурга (письмо от 20.03.2019 № 05-20-4132/13-0-1) «при отсутствии ИКМО главным распорядителем средств местного бюджета, направляемых на выборы представительных органов местного самоуправления, в ведомственной структуре расходов местного бюджета становится территориальная избирательная комиссия, которой передаются функции ИКМО», а «порядок финансирования за счет местного бюджета расходов на выборы в органы местного самоуправления устанавливается муниципальным правовым актом, принятым в соответствии с требованиями бюджетного законодательства».

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), Сведениям о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161) в отчетный период в ВМО осуществляло деятельность МУК «Наш Дом».

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

При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (Местной Администрации, МС) и финансового органа ВМО выявлены **нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу** (13 нарушений), 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»)*, Инструкцией о порядке составления отчетности, в том числе:

1. МС (4 нарушения):

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:

· в Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) наименования строк 2600, 3346, 3420, 3430 («за счет безвозмездных перечислений текущего характера организациям», «прочих оборотных запасов (материалов)», «по приобретению акций и иных форм участия в капитале», «по предоставлению бюджетных кредитов», соответственно) не соответствуют наименованиям («за счет безвозмездных перечислений текущего характера», «прочих запасов (материалов)», «акций и иных финансовых инструментов», «по предоставленным заимствованиям», соответственно), предусмотренным установленной в Инструкции формой;

· в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130):

– наименование строки 040 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов, всего» не соответствует наименованию («Сомнительная задолженность, всего»), предусмотренному установленной в Инструкции формой;

– приведены коды строк, не предусмотренные установленной в Инструкции формой и не имеющие числовых значений;

· в отдельных формах в строках «по ОКПО», «ОКВЭД», «к Балансу по форме» отсутствуют соответствующие значения;

· в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) приведены графы (3а, 3б, 4а, 4б), не предусмотренные установленной в Инструкции формой;

· текстовая часть Пояснительной записки (ф. 0503160) содержит 4 раздела вместо 5 обязательных разделов, предусмотренных Инструкцией;

· Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) содержат графы (4а, 4б), не предусмотренные установленной в Инструкции формой.

1.2. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений:

· п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит информации о месте

нахождения субъекта отчетности, краткого описания основных положений учетной политики, перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность субъекта отчетности;

· п. 158 Инструкции о порядке составления отчетности, поскольку в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражена информация об инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности.

1.3. В нарушение п.п. 70, 163 Инструкции о порядке составления отчетности в графе 3 Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), в графе 1 раздела 2 «Расходы бюджета» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) не отражены коды главных распорядителей бюджетных средств.

1.4. В нарушение п.п. 11.1, 152 Инструкции о порядке составления отчетности в составе годовой бюджетной отчетности не представлены, а в Пояснительной записке (ф. 0503160) не указаны причины непредставления Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), Справки о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184), Сведений об основных направлениях деятельности (Таблица № 1), Сведений об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3), Сведений об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица № 4), Сведений о проведении инвентаризаций (Таблица № 6), Сведений об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), Сведений об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178), Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

2. Местной Администрации (5 нарушений):

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:

· в Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) наименования строк 2600, 3346, 3420, 3430 («за счет безвозмездных перечислений текущего характера организациям», «прочих оборотных запасов (материалов)», «по приобретению акций и иных форм участия в капитале», «по предоставлению бюджетных кредитов», соответственно) не соответствуют наименованиям («за счет безвозмездных перечислений текущего характера», «прочих запасов (материалов)», «акций и иных финансовых инструментов», «по предоставленным заимствованиям», соответственно), предусмотренным установленной в Инструкции формой;

· в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130):

– наименование строки 040 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов, всего» не соответствует наименованию («Сомнительная

задолженность, всего»), предусмотренному установленной в Инструкции формой;

– приведены коды строк, не предусмотренные установленной в Инструкции формой и не имеющие числовых значений;

· в отдельных формах в строках «по ОКПО», «Глава по БК», «к Балансу по форме» отсутствуют соответствующие значения;

· в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) приведены графы (3а, 3б, 4а, 4б), не предусмотренные установленной в Инструкции формой;

· текстовая часть Пояснительной записки (ф. 0503160) содержит 4 раздела вместо 5 обязательных разделов, предусмотренных Инструкцией;

· Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) содержат графы (4а, 4б), не предусмотренные установленной в Инструкции формой.

2.2. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений:

· п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит информации о месте нахождения субъекта отчетности, краткого описания основных положений учетной политики, перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность субъекта отчетности;

· п. 158 Инструкции о порядке составления отчетности, поскольку в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) информация о проведении годовой инвентаризации не отражена.

2.3. В нарушение п.п. 11.1, 152 Инструкции о порядке составления отчетности в составе годовой бюджетной отчетности не представлены, а в Пояснительной записке (ф. 0503160) не указаны причины непредставления Справки о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184), Сведений об основных направлениях деятельности (Таблица № 1), Сведений об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3), Сведений об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица № 4), Сведений о проведении инвентаризаций (Таблица № 6), Сведений об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), Сведений об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178), Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

2.4. В нарушение п.п. 70, 163 Инструкции о порядке составления отчетности в графе 3 Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), в графе 1 раздела 2 «Расходы бюджета» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) не отражены коды главных распорядителей бюджетных средств.

2.5. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного

администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) содержит показатели по доходам, главным администратором которых Местная Администрация, согласно решению о местном бюджете, не является, что повлекло, в том числе, искажение отдельных строк указанной формы бюджетной отчетности, а также искажение результата исполнения бюджета Местной Администрацией как главным администратором бюджетных средств, данные об искажении отдельных строк Отчета приведены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование раздела, строки формы, номер графы	**Сумма показателя**		**Отклонение**	
	в форме	**подлежащая отражению в форме**	**абсолютный показатель**	**%**
Раздел 1. Доходы бюджета, Строка 010 «Доходы бюджета - всего»: графа 4 «Утвержденные бюджетные назначения» / графы 5, 8 «Исполнено»	100 528,3/ 101 589,9/ 101 589,9	15 502,0/ 14 014,8/ 14 014,8	85 026,3/ 87 575,1/ 87 575,1	548,5/ 624,9/ 624,9

3. Финансового органа ВМО (4 нарушения):

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

· в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу исполнения бюджета (ф. 0503120) приведены коды строк, не предусмотренные установленной в Инструкции формой и не имеющие числовых значений;

· в отдельных формах в строках «ИНН», «к Балансу по форме», «ОКПО», «Глава по БК», «по ОКТМО» отсутствуют соответствующие значения;

· текстовая часть Пояснительной записки (ф. 0503160) содержит 4 раздела вместо 5 обязательных разделов, предусмотренных Инструкцией;

3.2. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений:

· п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит информации о месте нахождения субъекта отчетности, краткого описания основных положений учетной политики, перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность субъекта отчетности;

· п. 158 Инструкции о порядке составления отчетности, поскольку в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) информация о проведении годовой инвентаризации не отражена.

3.3. В нарушение п.п. 11.2, 152 Инструкции о порядке составления отчетности в составе годовой бюджетной отчетности не представлены, а в Пояснительной записке (ф. 0503160) не указаны причины непредставления Сведений об основных направлениях деятельности (Таблица № 1), Сведений об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3), Сведений об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица № 4), Сведений о проведении инвентаризаций (Таблица № 6), Сведений об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), Сведений об остатках

денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178), Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

3.4. В нарушение п.п. 70, 134, 163 Инструкции о порядке составления отчетности в графе 3 Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), разделов 2 «Расходы бюджета» и 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117), в графе 1 раздела 2 «Расходы бюджета» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) не отражены коды главных администраторов бюджетных средств.

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

3. Оценка исполнения местного бюджета

Местный бюджет на 2019 год утвержден решением МС от 15.11.2018 № 40 «Об утверждении местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Купчино на 2019 год» (в последней редакции решения МС от 30.12.2019 № 34) равным по доходам и расходам в сумме 103 350 тыс. рублей, соответственно.

Согласно представленному проекту решения МС «Об утверждении годового отчета об исполнении местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Купчино за 2019 год» *(далее – проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета)* местный бюджет по доходам исполнен в сумме 105 127,7 тыс. рублей, расходам – в сумме 85 926,5 тыс. рублей, с профицитом – в сумме 19 201,2 тыс. рублей.

Основные характеристики проекта решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета не соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2019 год, поскольку показатели доходов и расходов, указанные в текстовой части проекта решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета (103 350 тыс. рублей, соответственно), не соответствуют показателям доходов и расходов, отраженным в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) (105 127,7 тыс. рублей, 85 926,5 тыс. рублей, соответственно), и отсутствует показатель профицита, отраженный в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) (в сумме 19 201,2 тыс. рублей).

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

1. В текстовой части проекта решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета:

· показатели доходов и расходов (103 350 тыс. рублей, соответственно) не соответствуют показателям исполнения бюджета по доходам, отраженным в Приложении № 1 «Доходы бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Купчино за 2019 год» (105 127,7 тыс. рублей), и расходам, отраженным в Приложениях № 2 «Ведомственная структура расходов бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Купчино за 2019 год» и № 3 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Купчино на 2019 год по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов классификации расходов» (85 926,5 тыс. рублей), в связи с чем, Приложение № 4 «Источники финансирования дефицита бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Купчино на 2019 год» также требует корректировки;

· показатель профицита не отражен.

2. В Приложении № 3 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Купчино на 2019 год по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов классификации расходов» к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета представлено распределение бюджетных ассигнований только по подразделам классификации расходов бюджетов и отсутствует распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджетов. Кроме того, наименование указанного Приложения требует корректировки.

3. В Приложении № 2 «Ведомственная структура расходов бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Купчино за 2019 год» к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета расходы в сумме 1 233,9 тыс. рублей на проведение выборов (подраздел 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов») отражены по главному распорядителю бюджетных средств *Местная Администрация*, тогда как, решением Санкт-Петербургской избирательной комиссии от 23.04.2019 № 94-3 полномочия избирательной комиссии ВМО возложены на Территориальную избирательную комиссию № 23.

Показатели Сводной бюджетной росписи местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ «Купчино» на 2019 год в новой редакции, утвержденной постановлением Местной Администрации от 10.09.2019 (в последней редакции постановления Местной Администрации от 30.12.2019 № 61), соответствуют решению МС от 15.11.20189 № 40

«Об утверждении местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Купчино на 2019 год» (в последней редакции решения МС от 30.12.2019 № 34).

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

(тыс. рублей)

Наименование	Группа и подгруппа доходов/раздел расходов	Утверждено решением о местном бюджете	Исполнено*		
			Сумма	В %, к бюджету	Удельный вес, %
Остаток средств на счете на начало года			*1 764,8*		
ДОХОДЫ, *всего:*		**103 350,0**	**105 127,7**	**101,7**	**100,0**
Налоговые и неналоговые доходы	**100**	**88 248,0**	**92 260,4**	**104,5**	**87,8**
Налоги на совокупный доход	105	84 892,3	87 518,6	103,1	83,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	113	1 565,0	2 203,2	140,8	2,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	116	1 790,7	1 772,8	99,0	1,7
Прочие неналоговые доходы	117	–	765,8	–	0,7
Безвозмездные поступления	**200**	**15 102,0**	**12 867,3**	**85,2**	**12,2**
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	202	15 102,0	12 867,3	85,2	12,2
РАСХОДЫ, *всего:*		**103 350,0**	**85 926,5**	**83,1**	**100,0**
Общегосударственные вопросы	0100	25 750,3	25 156,5	97,7	29,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	150,0	82,4	54,9	0,1
Национальная экономика	0400	200,0	174,8	87,4	0,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	28 248,2	27 856,9	98,6	32,4
Образование	0700	1 990,0	1 624,6	81,6	1,9
Культура, кинематография	0800	29 693,4	16 110,9	54,3	18,8
Социальная политика	1000	13 903,1	11 710,6	84,2	13,6
Физическая культура и спорт	1100	300,0	97,5	32,5	0,1
Средства массовой информации	1200	3 115,0	3 112,3	99,9	3,6
Дефицит (–), профицит (+) бюджета		**–**	**19 201,2**	**–**	**-**
Остаток средств на счете на конец года			*20 966,0*		

**) 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 105 127,7 тыс. рублей, что на 1 777,7 тыс. рублей (1,7 %) больше утвержденных бюджетных назначений и обусловлено сверхплановым поступлением налоговых и неналоговых доходов.

Основной объем (83,3 %) доходов сформирован за счет налоговых поступлений, составивших 87 518,6 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений составила 12,2 % (12 867,3 тыс. рублей), неналоговых доходов – 4,5 % (4 741,8 тыс. рублей).

Структуру налоговых доходов в полном объеме составили налоги на совокупный доход, безвозмездных поступлений – субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации. В структуре неналоговых доходов местного бюджета основной удельный вес составили доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (2 203,2 тыс. рублей или 46,5 %) и штрафы, санкции, возмещение ущерба (1 772,8 тыс. рублей или 37,4 %).

Бюджетные обязательства исполнены в общей сумме 85 926,5 тыс. рублей или на 83,1 % от годовых бюджетных ассигнований. Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета на 2019 год составили расходы по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 32,4 %, 0100 «Общегосударственные вопросы» – 29,3 %, 0800 «Культура, кинематография» – 18,8 %, 1000 «Социальная политика» – 13,6 %.

Неосвоенные в 2019 году бюджетные средства составили 17 423,5 тыс. рублей (или 16,9 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделу 0800 «Культура, кинематография» – в сумме 13 582,5 тыс. рублей (или 45,7 %). Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164), неисполнение бюджетных ассигнований по расходам обусловлено невостребованностью ассигнований.

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 организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству, определению должностных лиц местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, и составлению протоколов об административных правонарушениях) утверждены в общей сумме 24 232 тыс. рублей, исполнены в сумме 23 838,6 тыс. рублей или на 98,4 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, сотрудников МС и Местной Администрации (с учетом выплат заместителю Главы ВМО и Главе Местной Администрации компенсации за неиспользованный отпуск) утверждены местным бюджетом в сумме 20 136,1 тыс. рублей и произведены в сумме 20 053,1 тыс. рублей в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54 «О Реестре муниципальных должностей в Санкт-Петербурге, Реестре должностей муниципальной службы в Санкт-Петербурге и предельных нормативах размеров оплаты труда депутатов муниципальных советов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, членов выборных органов местного самоуправления в Санкт-Петербурге, выборных должностных лиц местного самоуправления в Санкт-Петербурге, председателей избирательных комиссий внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Санкт-Петербурге», муниципальными правовыми актами,

регулирующими порядок оплаты труда, 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 21 520,5 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 16 360,8 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 5 159,7 тыс. рублей, расходы на ремонт недвижимого имущества, находящегося в ведении органов местного самоуправления, предназначенного для обеспечения их деятельности не утверждались) и произведены в общей сумме 21 169,4 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 16 697,8 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 4 471,6 тыс. рублей, расходы на ремонт недвижимого имущества, находящегося в ведении органов местного самоуправления, предназначенного для обеспечения их деятельности не осуществлялись) с соблюдением норматива формирования данных расходов (25 676,4 тыс. рублей (в том числе расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 17 558,2 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 5 267,5 тыс. рублей, расходы на ремонт недвижимого имущества, находящегося в ведении органов местного самоуправления, предназначенного для обеспечения их деятельности, – в сумме 2 850,7 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 276,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 245,3 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. Согласно Отчету об использовании средств резервного фонда за 2019 год, средства резервного фонда, утвержденные местным бюджетом в сумме 200 тыс. рублей, Местной Администрацией не использовались.

4. В отчетном периоде органами местного самоуправления ВМО произведены расходы в общей сумме 5 942,7 тыс. рублей на: организацию и проведение выборов; уплату членских взносов на осуществление деятельности Совета муниципальных образований Санкт-Петербурга; предоставление доплат к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы; учреждение печатного средства массовой информации.

3.1.2. Расходы на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий муниципальными бюджетными учреждениями

В отчетном периоде Местной Администрацией в целях финансового обеспечения выполнения муниципального задания МУК «Наш Дом» была предоставлена субсидия в сумме 17 833 тыс. рублей или в полном объеме от утвержденных бюджетных ассигнований.

Муниципальное задание на 2019 год, утвержденное для МУК «Наш Дом», сформировано и утверждено с нарушением требований ст.ст. 69.2, 78.1 БК РФ, Порядка формирования муниципального задания для муниципальных бюджетных учреждений во внутригородском муниципальном образовании Санкт-Петербурга муниципальный округ Купчино, утвержденного Главой Местной Администрации 11.11.2011, что было отражено в отчете о результатах контрольного мероприятия «Выборочная проверка формирования и исполнения бюджета муниципального образования муниципальный округ Купчино за 2017-2018 годы и истекший период 2019 года».

Отчет о выполнении муниципального задания в составе документов и материалов к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета не представлен.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) расходы на оплату труда (с начислениями) работников Учреждения за счет средств субсидии произведены местным бюджетом в общей сумме 5 357,7 тыс. рублей в соответствии с Положением об оплате труда и премировании работников, утвержденным директором МУК «Наш Дом» в ноябре 2016 года, Налоговым кодексом Российской Федерации.

Согласно текстовой части Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) «в январе 2020 года было принято решение о ликвидации МУК «Наш Дом».

3.1.2. Расходы на реализацию муниципальных программ

В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 13 муниципальных программ (реализация 2 муниципальных программы осуществлялась без финансирования), утвержденных постановлением Местной Администрации от 06.09.2018 № 17 (с учетом изменений).

Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ составил 40 522,4 тыс. рублей или 73,6 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований (55 034,6 тыс. рублей) на их реализацию и 47,2 % от общей суммы расходов местного бюджета.

На основании Порядка проведения и критериев оценки эффективности реализации муниципальных программ внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Купчино, утвержденного постановлением Местной Администрации от 01.10.2019 № 33, Местной Администрацией подготовлены Итоги оценки эффективности реализации муниципальных программ внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Купчино за 2019 год, согласно которым сделан вывод, что по 12 муниципальным программам «ожидаемая эффективность достигнута», 1 – «ожидаемая эффективность не достигнута».

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 15 102 тыс. рублей, исполнены в общей сумме 12 867,3 тыс. рублей (или на 85,2 %), 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 2 704,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 2 662 тыс. рублей или на 98,4 % 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 7 875,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 6 612 тыс. рублей или на 84 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

· выплате вознаграждения приемным родителям: утверждены в сумме в сумме 4 515,4 тыс. рублей, исполнены в сумме 3 586,1 тыс. рублей или на 79,4 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

4. Результат исполнения бюджета

Результатом исполнения местного бюджета за 2019 год стал профицит в сумме 19 201,2 тыс. рублей, при утвержденном местном бюджете равным по доходам и расходам, что обусловлено сверхплановым поступлением налоговых и неналоговых доходов и неисполнением бюджетных ассигнований по расходам.

Согласно данным Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств» (ф. 0503140) остатки средств на счетах бюджета увеличились относительно начала года на 19 201,2 тыс. рублей (в 11,9 раз) и составили 20 966 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 62 722,4 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 8 265,4 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности увеличилась на 47 613,4 тыс. рублей или в 4,1 раза, кредиторской задолженности уменьшилась на 7 156,5 тыс. рублей или на 46,4 %. 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 47 944,5 тыс. рублей (в том числе, долгосрочная задолженность – 32 579 тыс. рублей) или 76,4 % от общей суммы дебиторской задолженности, 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» – в сумме 11 391,2 тыс. рублей или 18,2 %;

· кредиторской задолженности – по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» – в сумме 6 419 тыс. рублей или 77,7 % от общей суммы кредиторской задолженности.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по расчетам по доходам и расходам имеется просроченная дебиторская задолженность в общей сумме 14 035,9 тыс. рублей, просроченная кредиторская задолженность – в сумме 87,9 тыс. рублей.

ВЫВОДЫ:

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

1. Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации) и финансового органа ВМО (включая Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)) за 2019 год для проведения внешней проверки представлены в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ.

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

– доходная часть бюджета исполнена в сумме 105 127,7 тыс. рублей, что на 1 777,7 тыс. рублей (1,7 %) больше утвержденных бюджетных назначений и обусловлено сверхплановым поступлением налоговых и неналоговых доходов;

– бюджетные обязательства исполнены в сумме 85 926,5 тыс. рублей или на 83,1 % от годовых бюджетных ассигнований, что согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) обусловлено «невостребованностью ассигнований».

Результатом исполнения местного бюджета за 2019 год стал профицит в сумме 19 201,2 тыс. рублей, при утвержденном местном бюджете равным по доходам и расходам, что обусловлено сверхплановым поступлением налоговых и неналоговых доходов и неисполнением бюджетных ассигнований по расходам.

3. Неосвоенные в 2019 году бюджетные средства составили 17 423,5 тыс. рублей (или 16,9 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделу 0800 «Культура, кинематография» – в сумме 13 585,2 тыс. рублей (или 45,7 %), что согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) обусловлено «невостребованностью ассигнований».

4. Основные характеристики проекта решения МС «Об утверждении годового отчета об исполнении местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Купчино за 2019 год» не соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2019 год, поскольку показатели доходов и расходов, указанные в текстовой части проекта решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета (103 350 тыс. рублей, соответственно), не соответствуют показателям доходов и расходов, отраженным в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) (105 127,7 тыс. рублей, 85 926,5 тыс. рублей, соответственно), и отсутствует показатель профицита, отраженный в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) (в сумме 19 201,2 тыс. рублей).

5. Представленный проект решения МС «Об утверждении годового отчета об исполнении местного бюджета внутригородского муниципального

образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Купчино за 2019 год» не соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ, поскольку:

5.1. В текстовой части проекта решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета (2 нарушения):

· показатели доходов и расходов в равном размере (103 350 тыс. рублей, соответственно) не соответствуют показателям исполнения бюджета по доходам, отраженным в Приложении № 1 «Доходы бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Купчино за 2019 год» (105 127,7 тыс. рублей), и расходам, отраженным в Приложениях № 2 «Ведомственная структура расходов бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Купчино за 2019 год» и № 3 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Купчино на 2019 год по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов классификации расходов» (85 926,5 тыс. рублей), связи с чем, Приложение № 4 «Источники финансирования дефицита бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Купчино на 2019 год» также требует корректировки;

· показатель профицита не отражен.

5.2. В Приложении № 3 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Купчино на 2019 год по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов классификации расходов» к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета представлено распределение бюджетных ассигнований только по подразделам классификации расходов бюджетов и отсутствует распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджетов. Кроме того, наименование указанного Приложения требует корректировки (1 нарушение).

5.3. В Приложении № 2 «Ведомственной структурой расходов бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Купчино на 2019 год» к проекту решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета расходы в сумме 1 233,9 тыс. рублей на проведение выборов (подраздел 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов») отражены по главному распорядителю бюджетных средств Местная Администрация, тогда как, согласно решению Санкт-Петербургской избирательной комиссии от 23.04.2019 № 94-3 полномочия избирательной комиссии ВМО возложены на Территориальную избирательную комиссию № 23 (1 нарушение). В связи с чем, в соответствии с разъяснениями Комитета финансов Санкт-Петербурга (письмо от 20.03.2019 № 05-20-4132/13-0-1) «при отсутствии ИКМО главным распорядителем средств местного бюджета, направляемых на выборы представительных органов местного самоуправления, в ведомственной структуре расходов местного бюджета становится территориальная

избирательная комиссия, которой передаются функции ИКМО», а «порядок финансирования за счет местного бюджета расходов на выборы в органы местного самоуправления устанавливается муниципальным правовым актом, принятым в соответствии с требованиями бюджетного законодательства» (1 нарушение).

6. Согласно Отчету об использовании средств резервного фонда за 2019 год, средства резервного фонда, утвержденные местным бюджетом в сумме 200 тыс. рублей, Местной Администрацией не использовались.

7. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2020 общая сумма дебиторской задолженности составила 62 722,4 тыс. рублей, кредиторской задолженности – 8 265,4 тыс. рублей, которые сложились, в основном, по расчетам по доходам по кодам счетов 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов», 1 205 51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по расчетам по доходам и расходам имеется просроченная дебиторская задолженность в общей сумме 14 035,9 тыс. рублей, просроченная кредиторская задолженность – в сумме 87,9 тыс. рублей.

8. Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, сотрудников МС и Местной Администрации (с учетом выплат заместителю Главы ВМО и Главе Местной Администрации компенсации за неиспользованный отпуск) утверждены местным бюджетом в сумме 20 136,1 тыс. рублей и произведены в сумме 20 053,1 тыс. рублей в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54 «О Реестре муниципальных должностей в Санкт-Петербурге, Реестре должностей муниципальной службы в Санкт-Петербурге и предельных нормативах размеров оплаты труда депутатов муниципальных советов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, членов выборных органов местного самоуправления в Санкт-Петербурге, выборных должностных лиц местного самоуправления в Санкт-Петербурге, председателей избирательных комиссий внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Санкт-Петербурге», муниципальными правовыми актами, регулирующими порядок оплаты труда, Налоговым кодексом Российской Федерации.

Расходы на оплату труда работников МУК «Наш Дом» за счет средств субсидии произведены местным бюджетом в общей сумме 5 357,7 тыс. рублей в соответствии с Положением об оплате труда и премировании работников, утвержденным директором МУК «Наш Дом» в ноябре 2016 года, 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 21 520,5 тыс. рублей и произведены в общей сумме 21 169,4 тыс. рублей с соблюдением норматива формирования данных расходов (25 676,4 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 13 муниципальных программ (реализация 2 муниципальных программы осуществлялась без финансирования), утвержденных постановлением Местной Администрации от 06.09.2018 № 17 (с учетом изменений), общий объем расходов на реализацию которых составил 40 522,4 тыс. рублей или 73,6 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований (55 034,6 тыс. рублей) на их реализацию и 47,2 % от общей суммы расходов местного бюджета.

На основании Порядка проведения и критериев оценки эффективности реализации муниципальных программ внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Купчино, утвержденного постановлением Местной Администрации от 01.10.2019 № 33, Местной Администрацией подготовлены Итоги оценки эффективности реализации муниципальных программ внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Купчино за 2019 год, согласно которым сделан вывод, что по 12 муниципальным программам «ожидаемая эффективность достигнута», 1 – «ожидаемая эффективность не достигнута».

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

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

11.2. Согласно Пояснительной записке к отчету за 2019 год (без даты, без номера), представленной в составе документов и материалов к проекту решения МС «Об утверждении годового отчета об исполнении местного бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Купчино за 2019 год», годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств Избирательной комиссии ВМО (код ГРБС – 962) не представлена, поскольку «избирательная комиссия в ходе проведения выборов сложила свои полномочия и сумма утвержденных бюджетных назначений и соответствующих расходов равно 0».

11.3. Выборочной проверкой соответствия показателей между отдельными формами бюджетной отчетности МС и финансового органа ВМО отклонения не установлены. Выборочная проверка соответствия показателей форм бюджетной отчетности Местной Администрации не проводилась ввиду наличия недостоверных показателей в отдельных формах бюджетной отчетности.

Аудитор палаты Ю.Ю.Шутов