



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

02.04.2015 № 1-153/15-1

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга

Ю.С. Русакова

2015 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на отчет об исполнении местного бюджета Муниципального образования
муниципальный округ Измайловское за 2014 год**

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Муниципального образования муниципальный округ Измайловское за 2014 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 «О Контрольно-счетной палате 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 2015 год.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2014 год в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ (не позднее 01.04.2015), 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 Муниципального образования муниципальный округ Измайловское (*далее – Администрация*), Муниципального совета Муниципального образования муниципальный округ Измайловское (*далее – МС*), Избирательной комиссии Муниципального образования муниципальный округ Измайловское (*далее – Избирательная комиссия МО*) и финансового органа (по формам, предусмотренным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (*далее – Инструкция о порядке составления отчетности*));

- проект решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Муниципального образования муниципальный округ Измайловское за 2014 год»;

- нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в Муниципальном образовании муниципальный округ Измайловское (*далее – МО*), и иные документы, представленные по запросу Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга.

Ответственность за полноту и достоверность представленных документов несут должностные лица:

- Глава МО – О.В. Бубнова;
- Глава Администрации – А.А. Гуськов;
- Председатель Избирательной комиссии МО – Е.В. Никитина;
- главный бухгалтер Администрации – С.В. Соболева;
- главный бухгалтер Избирательной комиссии МО – М.С. Коновалова.

1. Общие положения

Бюджетный процесс МО в проверяемом периоде осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе в Муниципальном образовании муниципальный округ Измайловское, утвержденного решением МС от 07.12.2012 № 217 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Согласно Положению о бюджетном процессе функции финансового органа МО осуществляет Администрация.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета на 2014 год, утвержденной решением МС от 27.11.2013 № 263 «О бюджете Муниципального образования муниципальный округ Измайловское на 2014 год», главными распорядителями средств местного бюджета являлись: Администрация (код ГРБС – 905), МС (код ГРБС – 988), Избирательная комиссия МО (код ГРБС – 895).

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 лицевого счетов в Управлении федерального казначейства по Санкт-Петербургу:

- доходов бюджета (Администрации) - № 04723002220;
- получателя бюджетных средств (Администрации) - № 03723002220;
- средств, поступающих во временное распоряжение (Администрации), - № 05723002220;
- получателя бюджетных средств (МС) - № 03723249960;
- средств, поступающих во временное распоряжение (МС), - № 05723249960;
- получателя бюджетных средств (Избирательной комиссии МО) - № 03723201460;
- получателя бюджетных средств (Муниципального казенного учреждения МО «СЛОБОДА») - № 03723201450.

В МО создано и осуществляет деятельность муниципальное казенное учреждение МО «СЛОБОДА» (далее – МКУ «СЛОБОДА»). Учреждение создано для достижения следующих целей:

- организация местных и участие в организации и проведении городских праздничных и иных мероприятий;
- организация мероприятий по сохранению и развитию местных традиций и обрядов.

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

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (МС, Администрации, Избирательной комиссии МО) и финансового органа МО установлено, что в нарушение ст.ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции о порядке составления отчетности годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, финансового органа МО сформирована с нарушением общих требований к бухгалтерской отчетности, в том числе к составу ее отдельных форм, в том числе:

1. Годовая бюджетная отчетность Администрации:

1.1. В нарушение п. 167 Инструкции о порядке составления отчетности в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) показатели по дебиторской задолженности сформированы без подведения промежуточных итогов по счетам, кредиторской задолженности без итога по счетам 1 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам», 1 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты».

1.2. В нарушение п. 164 Инструкции о порядке составления отчетности в Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166):

- в графе 1 отражены наименования двух программ, не соответствующие наименованиям, утвержденным постановлением Администрации от 26.11.2014 № 31/1-п;

- наименование мероприятий отдельных программ в графе 3 «Наименование мероприятия» практически полностью совпадают с наименованиями программ, указанными в графе 1 «Наименование программы, подпрограммы», тогда как в соответствии с положениями Инструкции в графе 3 указывается перечень установленных соответствующими нормативными правовыми документами мероприятий, обеспечивающих реализацию программы в части, относящейся к деятельности субъекта бюджетной отчетности.

1.3. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) в виду отсутствия числовых значений в ее составе не представлены Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6), тогда как согласно п. 7 Инструкции о порядке составления отчетности перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств, сведения о которой подлежат отражению в данной форме.

2. Годовая бюджетная отчетность МС:

2.1. В нарушение п. 54 Инструкции о порядке составления отчетности в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127) заполнен раздел 3 «Источники финансирования дефицита бюджета», тогда как МС не является главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета.

2.2. В нарушение п. 167 Инструкции о порядке составления отчетности в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169)

показатели по кредиторской задолженности сформированы без итога по счетам 1 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам», 1 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты».

2.3. В нарушение п. 163 Инструкции по составлению отчетности в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) заполнена строка 500 «Источники финансирования дефицита бюджета», тогда как МС не является главным администратором источников финансирования дефицита бюджета.

2.4. В нарушение п. 155 Инструкции по составлению отчетности в Сведениях об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3), представленных в составе Пояснительной записки не заполнена графа 3 «Причины неисполнения».

2.5. Согласно пояснительной записке (ф. 0503160) в виду отсутствия числовых значений в ее составе не представлена Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций», тогда как согласно п. 7 Инструкции о порядке составления отчетности перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств, сведения о которой подлежат отражению в данной форме.

3. Годовая бюджетная отчетность Избирательной комиссии МО:

3.1. В нарушение п. 54 Инструкции о порядке составления отчетности в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127) заполнен раздел 3 «Источники финансирования дефицита бюджета», тогда как Избирательная комиссия МО не является главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета.

3.2. В составе Пояснительной записке (ф. 0503160) не представлена Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций», тогда как согласно п. 7 Инструкции о порядке составления отчетности перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств, сведения о которой подлежат отражению в данной форме.

3.3. В нарушение п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) не представлены Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178).

4. Годовая бюджетная отчетность финансового органа:

4.1. В нарушение п. 134 Инструкции о порядке составления отчетности в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) не отражены коды главных администраторов средств бюджета. Кроме того, форма Отчета не соответствует форме, утвержденной Инструкцией о порядке составления отчетности, поскольку в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» отсутствуют строки 520 «Источники внутреннего финансирования бюджета» и 620 «Источники внешнего финансирования бюджета».

4.2. В нарушение пп. 161, 163 Инструкции о порядке составления отчетности в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) в графе 1 «Код по

бюджетной классификации» и Сведениях о результатах деятельности (ф. 0503162) не отражены коды главных администраторов средств бюджета.

4.3. В нарушение п. 164 Инструкции о порядке составления отчетности в Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166):

- в графе 1 отражены наименования двух программ, не соответствующие наименованиям, утвержденным постановлением Администрации от 26.11.2014 № 31/1-п;

- наименование мероприятий отдельных программ в графе 3 «Наименование мероприятия» практически полностью совпадают с наименованиями программ, указанными в графе 1 «Наименование программы, подпрограммы», тогда как в соответствии с положениями Инструкции в графе 3 указывается перечень установленных соответствующими нормативными правовыми документами мероприятий, обеспечивающих реализацию программы в части, относящейся к деятельности субъекта бюджетной отчетности.

4.4. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) не представлена Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций», тогда как согласно п. 7 Инструкции о порядке составления отчетности перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств, сведения о которой подлежат отражению в данной форме.

4.5. В нарушение п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности в составе Пояснительной записки (ф.0503160) не представлены Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (таблица № 4), Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица № 5).

Выборочной проверкой контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности Администрации, МС и Избирательной комиссии МО установлены отклонения, которые отражены в Приложении 1, 2, 3 к Заключению.

Выборочной проверкой контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности финансового органа МО отклонения не установлены.

3. Оценка исполнения местного бюджета

Местный бюджет на 2014 год утвержден решением МС от 27.11.2013 № 263 «О бюджете Муниципального образования муниципальный округ Измайловское на 2014 год» (в редакции решения МС от 24.12.2014 № 23) по доходам в сумме 48 596,3 тыс. рублей, по расходам – в сумме 50 596,3 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 2 000 тыс. рублей, размер которого соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ. Источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счете по учету средств бюджета.

Согласно проекту решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Муниципального образования муниципальный округ Измайловское за 2014 год» (далее – проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета), бюджетные назначения по доходам исполнены в сумме 49 818,7 тыс. рублей, расходам – в сумме 50 269,3 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 450,6 тыс. рублей, размер которого соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ. Источником его финансирования определено изменение остатков средств на счете по учету средств бюджета.

Основные характеристики проекта решения МС об утверждении проекта отчета об исполнении местного бюджета соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета за 2014 год (ф. 0503117).

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

Вместе с тем, в приложении № 1 «Доходы бюджета Муниципального образования муниципальный округ Измайловское по кодам классификации доходов бюджета за 2014 год» отсутствует распределение показателей доходов по кодам классификации доходов бюджета (в части главных администраторов доходов бюджета). В приложении № 2 «Доходы бюджета Муниципального образования муниципальный округ Измайловское по кодам видов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления за 2014 год» отсутствует распределение показателей доходов по группам и подгруппам классификации доходов бюджета. В приложении № 4 «Отчет об исполнении расходов бюджета Муниципального образования муниципальный округ Измайловское по разделам и подразделам за 2014 год» дополнительно включены коды целевых статей и видов расходов. В приложении № 5 «Источники финансирования дефицита бюджета Муниципального образования муниципальный округ Измайловское по кодам классификации за 2014 год» отсутствует распределение по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета (в части главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета). В приложении № 6 «Источники финансирования дефицита бюджета Муниципального образования муниципальный округ Измайловское по кодам групп, подгрупп, статей и видов источников за 2014 год» отсутствует распределение показателей источников финансирования дефицита бюджета по группам и подгруппам классификации источников финансирования дефицита бюджета.

Данные об исполнении утвержденных на 2014 год бюджетных назначений представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	КБК доходов/ расходов	Утверждено решением о местном бюджете	Исполнено		
			сумма	в %, к бюджету	удельный вес, %
<i>Остаток средств на счете на начало года</i>			2 287,2		
ДОХОДЫ, всего:		48 596,3	49 818,7	102,5	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	10000	40 846,0	42 136,8	103,2	84,6

Наименование	КБК доходов/ расходов	Утверждено решением о местном бюджете	Исполнено		
			сумма	в %, к бюджету	удельный вес, %
Налоги на совокупный доход	10500	26 719,1	27 437,8	102,7	55,1
Налоги на имущество	10600	9 300,0	9 718,7	104,5	19,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	11100	573,6	573,6	100,0	1,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	11300	48,1	48,1	100,0	0,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	11600	4 117,1	4 270,5	103,7	8,6
Прочие неналоговые доходы	11700	88,1	88,1	100,0	0,2
Безвозмездные поступления	20000	7 750,3	7 681,9	99,1	15,4
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	20203	7 750,3	7 681,9	99,1	15,4
РАСХОДЫ, всего:		50 596,3	50 269,3	99,4	100,0
Общегосударственные вопросы	0100	21 981,6	21 734,5	98,9	43,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	25,6	25,1	98,0	менее 0,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	12 193,8	12 192,5	100,0	24,3
Охрана окружающей среды	0600	25,2	25,1	99,6	менее 0,1
Образование	0700	700,2	699,7	99,9	1,4
Культура, кинематография	0800	7 156,0	7 142,9	99,8	14,2
Социальная политика	1000	7 745,0	7 681,9	99,2	15,3
Физическая культура и спорт	1100	25,0	23,8	95,2	менее 0,1
Средства массовой информации	1200	743,9	743,8	100,0	1,5
Дефицит (-), профицит (+) бюджета		- 2 000,0	- 450,6	22,5	-
<i>Остаток средств на счете на конец года</i>			<i>1 836,6</i>		

Согласно Отчету об исполнении местного бюджета (ф. 0503117) за 2014 год бюджетные назначения по доходам исполнены в сумме 49 818,7 тыс. рублей или на 102,5 % от утвержденных назначений, что на 1 222,4 тыс. рублей больше, чем утверждено местным бюджетом.

Основной объем (74,6 %) доходов сформирован за счет налоговых поступлений, составивших 37 156,5 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов составила 10 % (4 980,3 тыс. рублей), безвозмездных поступлений (субвенций) – 15,4 % (7 681,9 тыс. рублей).

В структуре налоговых доходов местного бюджета основной удельный вес – 73,8 % (27 437,8 тыс. рублей) составили налоги на совокупный доход, неналоговых поступлений – штрафы, санкции, возмещение ущерба – 85,7 % (4 270,5 тыс. рублей).

Структуру безвозмездных поступлений в полном объеме составили субвенции из фонда компенсаций Санкт-Петербурга на исполнение органами местного самоуправления Санкт-Петербурга отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга – в общей сумме 7 681,9 тыс. рублей.

Утвержденные бюджетные назначения по доходам исполнены с превышением показателей, запланированных местным бюджетом, по следующим подгруппам доходов:

- налоги на имущество – на сумму 418,7 тыс. рублей (или на 4,5 %);
- налоги на совокупный доход – на сумму 718,7 тыс. рублей (или на 2,7 %);

• штрафы, санкции, возмещение ущерба – в сумме 153,4 тыс. рублей (или на 3,7 %).

Бюджетные обязательства исполнены в сумме 50 269,3 тыс. рублей или на 99,4 % от годовых бюджетных ассигнований, что согласно Сведениям об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3 к Пояснительной записке (ф.0503160), обусловлено не востребованностью ассигнований в отчетном периоде.

Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета на 2014 год составили расходы по разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» – 43,2 %, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 24,3 %, 1000 «Социальная политика» - 15,3 %, 0800 «Культура, кинематография» – 14,2 %.

Неосвоенные в 2014 году бюджетные ассигнования составили 327 тыс. рублей (или 0,6 % от утвержденных ассигнований), в основном, по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - в сумме 247,1 тыс. рублей или 1,1 %. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) неисполнение бюджетных назначений обусловлено не востребованностью ассигнований в отчетном периоде.

3.1 Расходы на реализацию муниципальных программ

В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 8 целевых программ, утвержденных постановлениями Администрации от 26.11.2014 № 31/1-п, 09.04.2014 № 08-п, от 06.11.2014 № 31-п, тогда как такое понятия как «целевая программа», так и правовые основания ее формирования и реализации в БК РФ отсутствуют.

Кроме того, с документами для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета МО за 2014 год в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга представлен Порядок разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ, утвержденный постановлением Администрации от 02.09.2013 № 24-п.

Общий объем средств на реализацию указанных программ составил 15 688,3 тыс. рублей или 31,2 % от общей суммы расходов местного бюджета, сведения о которых представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование программы	Сумма ассигнований, предусмотренная на реализацию программы		Сумма расходов по программе*	% исполнения
	программой	бюджетом		
Проведение подготовки и обучения неработающего населения способам защиты и действиям в чрезвычайных ситуациях, а также способам защиты от опасностей, возникающих при действии военных действий или вследствие этих действий на территории МО	25,6	25,6	25,1	98,0
Реализация мер по профилактике дорожно-транспортного травматизма на территории МО	70,0	70,0	69,6	99,4
Охрана окружающей среды в границах МО	25,2	25,2	25,1	99,6
Профилактика терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявления терроризма и экстремизма на	25,2	25,2	25,1	99,6

территории МО				
Профилактика правонарушений на территории МО	25,2	25,2	25,1	99,6
По молодежной политике	725,2	725,2	723,5	99,8
Праздничных мероприятий	2 608,0	2 608,0	2 602,4	99,8
По благоустройству и озеленению	12 193,8	12 193,8	12 192,4	100,0
Итого по программам:	15 698,2	15 698,2	15 688,3	99,9

* по данным Отчета об исполнении бюджета на 01.01.2015 (ф. 0503117)

Расходы на реализацию программ утверждены местным бюджетом в соответствии с объемами финансирования, предусмотренными программами.

Согласно отчетам об исполнении программ, предусмотренные мероприятия выполнены в полном объеме.

В нарушение ст. 179 БК РФ, согласно которой объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете *по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета*, расходы на реализацию целевой программы по молодежной политике распределены по 3 целевым статьям (4310100 «Проведение работ по военно-патриотическому воспитанию граждан Российской Федерации на территории муниципального образования», 4310200 «Организация и проведение досуговых мероприятий для жителей муниципального образования», 4870100 «Создание условий для развития на территории муниципального образования физической культуры и спорта»; расходы на реализацию целевой программы мероприятий, направленных на решение вопросов местного значения по благоустройству и озеленению, распределены по 4 целевым статьям (6000101 «Текущий ремонт придомовых и дворовых территорий, включая проезды и подъезды, пешеходные дорожки, установка, содержание и ремонт ограждений газонов, установка и содержание малых архитектурных форм, уличной мебели», 6000105 «Создание зон отдыха, в том числе благоустройство, содержание и уборка территорий детских и спортивных площадок», 6000201 «Участие в обеспечении чистоты и порядка на территории муниципального образования, оборудование контейнерных площадок на дворовых территориях», 6000302 «Организация работ по компенсационному озеленению, озеленение и содержание территорий зеленых насаждений, ремонт и защита расположенных на них объектов зеленых насаждений»).

3.2. Расходы на реализацию непрограммных мероприятий

3.2.1. Расходы на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления МО и Избирательной комиссии МО запланированы местным бюджетом в общей сумме 20 728,1 тыс. рублей, исполнены – в сумме 20 552,8 тыс. рублей или на 99,2 %.

Данные о расходовании средств местного бюджета на обеспечение деятельности органов местного самоуправления МО и Избирательной комиссии МО представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование подраздела	Утверждено бюджетом на 2014 год	Исполнено за 2014 год	
		сумма	%
0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»	1 043,8	1 043,7	100,0
0103 «Функционирование законодательных представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований», в том числе: – на оплату труда сотрудников МС; – выплату денежной компенсации депутатам	4 476,2 3 296,1 -	4 360,3 3 292,8 -	97,4 99,9 -
0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», в том числе: – на оплату труда сотрудников Администрации	12 503,9 10 808,4	12 444,7 10 803,1	99,5 99,9
0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов», в том числе: - на оплату труда председателя избирательной комиссии	2 704,2 382,5	2 704,1 382,4	100,0 100,0
Итого:	20 728,1	20 552,8	99,2

Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы МО, Главы Администрации, сотрудников МС, Администрации и Избирательной комиссии в проверяемом периоде запланированы и произведены 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, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Санкт-Петербурге» и Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) за 2014 год Избирательной комиссии МО предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2 704,2 тыс. рублей, исполнены в полном объеме, из них направлены на заработную плату (с начислениями) – 382,4 тыс. рублей.

3.2.2. Резервный фонд Администрации предусмотрен местным бюджетом на 2014 год в сумме 50 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. Согласно «Отчету об использовании средств резервного фонда за 2014 год» Администрацией расходование средств резервного фонда в проверяемый период не осуществлялось.

3.2.3. В соответствии с Законом Санкт-Петербурга от 27.11.2013 № 654-102 «О бюджете Санкт-Петербурга на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» местным бюджетом предусмотрены ассигнования на исполнение органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга в общей сумме 7 750,3 тыс. рублей, исполнены – в сумме 7 681,9 тыс. рублей или на 99,1 %, в том числе по:

– определению должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, и составлению протоколов об административных правонарушениях – в сумме 5,3 тыс. рублей, не исполнены;

– организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству – в сумме 1 355,4 тыс. рублей, исполнение составило 1 337,8 тыс. рублей или 98,7 % 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 сумме 4 171,9 тыс. рублей, исполнение составило 4 171,9 тыс. рублей или 100 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

– выплате вознаграждения приемным родителям – в сумме 2 217,7 тыс. рублей, исполнение составило 2 172,2 тыс. рублей или 97,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

3.2.4. В проверяемый период Администрацией произведены расходы в общей сумме 1 805,7 тыс. рублей на осуществление в порядке и формах, установленных законом Санкт-Петербурга, поддержки деятельности граждан, общественных объединений, участвующих в охране общественного порядка на территории муниципального образования, формирование и размещение муниципального заказа, уплату членских взносов на осуществление деятельности Совета муниципальных образований Санкт-Петербурга, реализацию функций, связанных с общегосударственным управлением, на выпуск периодических изданий и опубликование муниципальных правовых актов в средствах массовой информации.

В Ведомственной структуре расходов местного бюджета главным распорядителем средств на уплату членских взносов на осуществление деятельности Совета муниципальных образований Санкт-Петербурга и содержание его органов (в сумме 72 тыс. рублей) определена Администрация, тогда как согласно Уставу Совета муниципальных образований Санкт-Петербурга, утвержденному Собранием членов Совета муниципальных образований Санкт-Петербурга от 24.04.2009, членами Совета являются представительные органы муниципальных образований Санкт-Петербурга, в связи с чем ассигнования на уплату членских взносов подлежат отражению в структуре расходов, главным распорядителем которых является МС.

3.2.5. Местным бюджетом предусмотрены бюджетные ассигнования на содержание и обеспечение деятельности МКУ «СЛОБОДА» в сумме 4 548 тыс. рублей, исполнены – в сумме 4 540,5 тыс. рублей или на 99,8 %, и направлены на оплату труда сотрудников МКУ (в сумме 4 366,9 тыс. рублей), пособия по социальной помощи (в сумме 140,3 тыс. рублей), оплату услуг связи, прочие работы, услуги (в сумме 33,3 тыс. рублей).

4. Источники финансирования дефицита бюджета

Результатом исполнения местного бюджета за 2014 год стал дефицит в сумме 450,6 тыс. рублей, размер которого на 1 549,4 тыс. рублей (или в 4,4 раза) меньше утвержденного показателя. Размер дефицита не превышает ограничения, установленные ст. 92.1 БК РФ. Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» источником финансирования дефицита бюджета стало изменение остатков средств на счете по учету средств бюджета.

Согласно данным Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств» (ф. 0503140) остатки средств на счетах бюджета составляли: по состоянию на 01.01.2014 – 2 287,2 тыс. рублей, на 01.01.2015 – 1 836,6 тыс. рублей.

5. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2015 общая сумма дебиторской задолженности составила 6 280,3 тыс. рублей, кредиторская задолженность отсутствует.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности увеличилась на 3 740,4 тыс. рублей или на 47,2 %.

По состоянию на 01.01.2015 наибольшая сумма дебиторской задолженности сложилась по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» – 6 206,4 тыс. рублей или 98,8 % от общей суммы дебиторской задолженности. Причины увеличения дебиторской задолженности по данному счету в Пояснительной записке (ф. 0503160) не отражены.

6. Результаты контрольных мероприятий

Согласно Пояснительной записке в отчетном периоде проведены проверки по внутреннему контролю за проведением конкурсных процедур по размещению муниципального заказа в рамках целевых программ по молодежной политике и праздничных мероприятий, а также проведению работ в жилищно-коммунальном хозяйстве МО. Нарушений по результатам проверок не выявлено.

Согласно Сведениям о результатах внешних контрольных мероприятий (Таблица № 7 к Пояснительной записке) в отчетный период проведены: Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга внешняя проверка отчета об исполнении бюджета МО за 2013 год, экспертиза проекта бюджета МО на 2015 год, по результатам которых выявлен ряд нарушений, которые, согласно данным Сведениям, устранены.

ВЫВОДЫ:

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Муниципального образования муниципальный округ Измайловское за 2014 год Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга установлено:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) и годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2014 год представлены в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга с соблюдением срока, установленного ст. 264.4 БК РФ.

2. Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2014 год бюджетные назначения по доходам исполнены в сумме 49 818,7 тыс. рублей или на 102,5 %, бюджетные обязательства исполнены в сумме 50 269,3 тыс. рублей или на 99,4 % от годовых бюджетных назначений. В результате исполнения бюджета сложился дефицит в сумме 450,6 тыс. рублей, размер которого не превышает ограничения, установленные ст. 92.1 БК РФ. Источником финансирования дефицита бюджета стало изменение остатков средств на счете по учету средств бюджета.

3. Неосвоенные в 2014 году бюджетные ассигнования составили 327 тыс. рублей или 0,6 % от утвержденных бюджетных назначений, в основном, по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 247,1 тыс. рублей или 1,1 %, что согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) обусловлено не востребованностью ассигнований в отчетном периоде.

4. Основные характеристики проекта решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Муниципального образования муниципальный округ Измайловское за 2014 год» соответствуют данным годового Отчета об исполнении местного бюджета (ф. 0503117) за 2014 год.

5. Проект решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Муниципального образования муниципальный округ Измайловское за 2014 год» в целом соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ, однако, в приложении № 1 «Доходы бюджета Муниципального образования муниципальный округ Измайловское по кодам классификации доходов бюджета за 2014 год» отсутствует распределение показателей доходов по кодам классификации доходов бюджета (в части главных администраторов доходов бюджета). В приложении № 2 «Доходы бюджета Муниципального образования муниципальный округ Измайловское по кодам видов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления за 2014 год» отсутствует распределение показателей доходов по группам и подгруппам классификации доходов бюджета. В приложении № 4 «Отчет об исполнении расходов бюджета Муниципального образования муниципальный округ Измайловское по разделам и подразделам за 2014 год» дополнительно включены коды целевых статей и видов расходов. В приложении № 5 «Источники финансирования дефицита бюджета Муниципального образования муниципальный округ Измайловское по кодам классификации за 2014 год» отсутствует распределение по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета (в части главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета). В приложении № 6 «Источники финансирования дефицита бюджета Муниципального образования муниципальный округ Измайловское по кодам групп, подгрупп, статей и видов источников за 2014 год» отсутствует распределение показателей источников

финансирования дефицита бюджета по группам и подгруппам классификации источников финансирования дефицита бюджета.

6.1. В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 8 целевых программ, утвержденных постановлениями Администрации от 26.11.2014 № 31/1-п, 09.04.2014 № 08-п, от 06.11.2014 № 31-п, тогда как такие понятия как «целевая программа», как и правовые основания ее формирования и реализации в БК РФ отсутствуют. Согласно отчетам об исполнении программ, все программы выполнены в полном объеме.

6.2. В нарушение ст. 179 БК РФ, согласно которой объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета, расходы на реализацию целевой программы по молодежной политике распределены по 3 целевым статьям, расходы на реализацию целевой программы мероприятий, направленных на решение вопросов местного значения по благоустройству и озеленению, распределены по 4 целевым статьям.

7. Годовая бюджетная отчетность Администрации, МС, Избирательной комиссии и финансового органа МО сформирована с нарушением Инструкции 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, в том числе к составу ее отдельных форм.

8. Выборочной проверкой контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности, сформированной Администрацией, МС и Избирательной комиссии МО установлены несоответствия между показателями отдельных форм бюджетной отчетности; финансового органа – отклонения не установлены.

Приложение: 1. Контрольные соотношения показателей между формами бюджетной отчетности Администрации МО на 2 л. в 1 экз.;
2. Контрольные соотношения показателей между формами бюджетной отчетности МС МО на 1 л. в 1 экз.;
3. Контрольные соотношения показателей между формами бюджетной отчетности Избирательной комиссии МО на 1 л. в 1 экз.

Аудитор палаты

Главный специалист-инспектор

К.Г. Желудков

И.В. Ястребова

Контрольные соотношения показателей между формами бюджетной отчетности Администрации МО

№ п/п	Наименование показателя, формы отчетности	Значение показателя по данным формы	Соответствие			
			наименование показателя, форма отчетности	значение показателя по данным формы	значение показателя	отклонение
1.	Баланс ф.0503130, Отчет ф.0503121 и Справка ф.0503110 по отчетным показателям:					
1.2.	Строка 480 «Чистое увеличение прочей дебиторской задолженности (кроме бюджетных кредитов)» графы 4 Отчета ф.0503121	3 426 496,75	Графа 6 строка 230 минус графа 3 строка 230 «Расчеты по доходам (020500000)» + графа 6 строка 260 минус графа 3 строка 260 «Расчеты по выданным авансам (020600000)» + графа 6 строка 310 минус графа 3 строка 310 «Расчеты с подотчетными лицами (020800000)» + графа 6 строка 320 минус графа 3 строка 320 «Расчеты по ущербу имуществу (020900000)» + графа 6 строка 330 минус графа 3 строка 330 «Прочие расчеты с дебиторами (021000000)» Баланса ф.0503130	-7 360,71	0 -7 224,71 -136 0 0	3 433 857,46
1.3.	Строка 540 «Чистое увеличение кредиторской задолженности» графы 4 Отчета ф.0503121	74 431,73	Графа 6 строка 490 минус графа 3 строка 490 «Расчеты по принятым обязательствам (030200000)» + графа 6 строка 510 минус графа 3 строка 510 «Расчеты по платежам в бюджет (030300000)» + графа 6 строка 530 минус графа 3 строка 530 «Прочие расчеты с кредиторами (030400000)» Баланса ф.0503130 + сумма показателей строк по счету 0.304.04 «Внутриведомственные расчеты», соответственно разница граф 3 - 2; (3-2) Справки ф.0503110	74 154,73	-5 433,90 79 588,63 0 0	277,00
1.4.	Строка 380 «Операции с финансовыми активами и обязательствами» (графы 4, 6) Отчета ф.0503121	-38 809 161,77	Строка 400 «Итого по разделу II» (разница граф 6-3) - разница показателей строки 600 «Итого по разделу III» и строки 534 «Внутриведомственные расчеты» (разница граф 6 и 3) Баланса ф.0503130 + сумма показателей по коду счета 210.02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» (графа 2 раздела 1) Справки ф.0503110 - сумма показателей по коду счета 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» (графа 3 раздела 1) + сумма показателей строк по коду счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты» (графа 2 минус графа 3 раздела 1) Справки ф.0503110	-42 242 739,23	-7 360,71 74 151,73 0,00 42 161 226,79 0	3 433 577,46
2.	Баланс ф.0503130 и Справка ф.0503110 по отчетным показателям					
2.1.	Строка 623 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000)» (разница граф 6 и 3) Баланса ф.0503130	-393 555,57	Строка «Итого» разд. 1 (разница граф 7, 6) Справки ф.0503110	7 376 162,16	—	7 769 717,73
3.	Справка ф.0503110 к Балансу ф.0503130 и Отчет ф.0503121 по отчетным показателям:					
3.1.	Сумма показателей строк графы 3 минус сумма показателей строк графы 2, раздел 1 по счетам счета 1.401.10 «Доходы текущего финансового года» Справки ф.0503110	8 433 905,56	Строка 010 «Доходы» графы 4 Отчета ф.0503121	8 522 007,82	—	88 102,26
3.2.	Показатели строк раздела 1 по соответствующим счетам счета 1.401.10 «Доходы текущего финансового года» (по КОСГУ 110-180) по графе 3 минус показатели по графе 2 Справки ф.0503110, в том числе	—	Должны соответствовать показателям по строкам 020, 030, 040, 050, 061, 062, 063, 080, 091, 092, 093, 100, 110 графы 4 Отчета ф.0503121	—	—	—
3.2.1.	Код по КОСГУ 172	-36 686,91	Строка 092	-36 686,91	—	0,00
3.2.2.	Код по КОСГУ 151	7 681 892,47	Строка 061	7 681 892,47	—	0,00
3.2.3.	Код по КОСГУ 120	788 700,00	Строка 030	788 700,00	—	0,00
3.2.4.	Код по КОСГУ 180	0,00	Строка 100	88 102,26	—	88 102,26

№ п/п	Наименование показателя, формы отчетности	Значение показателя по данным формы	Соответствие			
			наименование показателя, форма отчетности	значение показателя по данным формы	значение показателя	отклонение
3.3.	Сумма показателей раздела 1 по счетам 1.401.10 «Доходы текущего финансового года», 1.401.20 «Расходы текущего финансового года» соответственно разница граф (3-2) Справки ф.0503110	-33 996 364,63	Строка 290 «Чистый операционный результат» графы 4 минус строка 110 «Доходы будущих периодов» графы 5 плюс строка 280 «Расходы будущих периодов» Отчета ф.0503121	-33 908 262,37	—	88 102,26
4.	Справка ф.0503110 и Отчет ф.0503127 по отчетным показателям:					
4.1.	Сумма показателей по коду счета 210.02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» графы 2 разд. 1 Справки ф. 0503110	0,00	Строка 811 «Увеличение счетов расчетов» графы 8 (в абсолютном значении) Отчета ф. 0503127	-8 343 594,73	—	8 343 594,73
5.	Баланс ф.0503130 и Сведения ф.0503169 по отчетным показателям:					
5.1.	Графа 6 строки 230 «Расчеты по доходам (0205000000)» Баланса ф.0503130	0,00	Графа 4 строки «Всего по счету 205000000» Сведений ф.0503169 по бюджетной деятельности	215 100,00	—	215 100,00
6.	Справка ф.0503125 и Справка ф.0503110 по отчетным показателям:					
6.1.	по счетам 1.401.10.151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» строка «Итого» графы 7 Справки ф.0503125	0,00	Сумма показателей по счету 1.401.10.151 графы 3 раздела 1 Справки ф.0503110	7 681 892,47	—	7 681 892,47
7.	Сведения ф.0503164 и Отчет ф.0503127 по отчетным показателям:					
7.1.	Строка 010 «Доходы бюджета» графа 4 Сведений ф.0503164	0,00	Строка 010 «Доходы бюджета» графы 8 Отчета ф.0503127	8 343 594,73	—	8 343 594,73
7.2.	Строка 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит)» графы 4 Сведений ф.0503164	-42 161 226,79	Строка 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит)» графы 9 Отчета ф.0503127	-33 817 632,06	—	8 343 594,73
7.3.	Строка 500 «Источники финансирования дефицита бюджета – всего» графа 4 Сведений ф.0503164	42 161 226,79	Строка 500 «Источники финансирования дефицита бюджета – всего» графа 8 Отчета ф.0503127	33 817 632,06	—	8 343 594,73

Аудитор

Главный специалист-инспектор

К.Г. Желудков

И.В. Ястребова

Контрольные соотношения показателей между формами бюджетной отчетности Муниципального Совета МО

№ п/п	Наименование показателя, формы отчетности	Значение показателя по данным формы	Соответствие			
			наименование показателя, форма отчетности	значение показателя по данным формы	значение показателя	отклонение
1.	Баланс ф.0503130, Отчет ф.0503121 и Справка ф.0503110 по отчетным показателям:					
1.1.	Строка 540 «Чистое увеличение кредиторской задолженности» графы 4 Отчета ф.0503121	25,39	Графа 6 строка 490 минус графа 3 строка 490 «Расчеты по принятым обязательствам (030200000)» + графа 6 строка 510 минус графа 3 строка 510 «Расчеты по платежам в бюджет (030300000)» + графа 6 строка 530 минус графа 3 строка 530 «Прочие расчеты с кредиторами (030400000)» Баланса ф.0503130 + сумма показателей строк по счету 0.304.04 «Внутриведомственные расчеты», соответственно разница граф 3 - 2; (3-2) Справки ф.0503110	302,39	24,33 278,06 0 0	277,00
1.2.	Строка 380 «Операции с финансовыми активами и обязательствами» (графы 4, 6) Отчета ф.0503121	-5 384 664,72	Строка 400 «Итого по разделу II» (разница граф 6-3) - разница показателей строки 600 «Итого по разделу III» и строки 534 «Внутриведомственные расчеты» (разница граф 6 и 3) Баланса ф.0503130 + сумма показателей по коду счета 210.02 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» (графа 2 раздела 1) Справки ф.0503110 - сумма показателей по коду счета 304.05 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» (графа 3 раздела 1) + сумма показателей строк по коду счета 304.04 «Внутриведомственные расчеты» (графа 2 минус графа 3 раздела 1) Справки ф.0503110	-5 384 941,72	19325,66 302,39 0 5403964,99 0	277,00
2.	Баланс ф.0503130 и Справка ф.0503110 по отчетным показателям					
2.1.	Строка 623 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000)» (разница граф 6 и 3) Баланса ф.0503130	-67 441,34	Строка «Итого» разд. 1 (разница граф 7,6) Справки ф.0503110	-67 164,34	—	277,00
3.	Баланс ф.0503130 и Сведения ф.0503169 по отчетным показателям:					
3.1.	Графа 3 строки 490 «Расчеты по принятым обязательствам (030200000)» Баланса ф.0503130	-0,04	Графа 2 строки «Всего по счету 30200000» Сведений ф.0503169 по соответствующему виду деятельности	14,47	—	14,51

Аудитор

Главный специалист-инспектор

К.Г. Желудков

И.В. Ястребова

Контрольные соотношения показателей между формами бюджетной отчетности Избирательной комиссии МО

№ п/п	Наименование показателя, формы отчетности	Значение показателя по данным формы	Соответствие			
			наименование показателя, форма отчетности	значение показателя по данным формы	значение показателя	отклонение
1.	Сведения ф.0503164 и Отчет ф.0503127 по отчетным показателям:					
1.1.	Строка 200 «Расходы бюджета» графа 5 (с обратным знаком) Сведений ф.0503164	0	Строка 200 «Расходы бюджета» граф 4, 9, 10 Отчета ф.0503127	95,46	—	95,46
1.2.	Строка 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит)» графы 4 Сведений ф.0503164	0	Строка 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит)» графы 9 Отчета ф.0503127	-2 704 104,54	—	2 704 104,54

Аудитор

Главный специалист-инспектор

К.Г. Желудков

И.В. Ястребова