



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

пер. Алгопенко, 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

22.04.2022 № 1-300/22-1

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга

 Ю.С. Русакова

22 апреля 2022 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета

внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга

муниципальный округ Лиговка-Ямская за 2021 год

(рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга

протокол от 22.04.2022 № 22, п.1.11.)

Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Лиговка-Ямская (далее – ВМО) за 2021 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 2022 год.

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств Муниципального совета ВМО (далее – МС), Местной администрации ВМО (далее – Местная Администрация), Избирательной комиссии ВМО, Контрольно-счетной палаты ВМО и финансового органа ВМО (включая Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)) за 2021 год для проведения внешней проверки представлены в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ.

Для проведения внешней проверки представлены:

- годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств местного бюджета, главного администратора доходов местного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета – МС, Местной Администрации, Избирательной комиссии ВМО, Контрольно-счетной палаты ВМО и финансового органа ВМО по формам, предусмотренным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция о порядке составления отчетности);

- проект решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Лиговка-Ямская за 2021 год» (далее – проект отчета об исполнении бюджета);

- нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс ВМО, и иные документы, представленные по запросу Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга.

Ответственность за полноту и достоверность представленных документов несут должностные лица:

- Глава ВМО, исполняющий полномочия председателя МС, – Войтановский В.Н.;
- Врио Главы Местной Администрации – Созинов П.Б.;
- председатель Избирательной комиссии ВМО – Филькина Е.В.;

- председатель Контрольно-счетной палаты ВМО – Федоров А.В.;
- главный бухгалтер Местной Администрации – руководитель структурного подразделения централизованная бухгалтерия – Новикова С.Н.

1. Общие положения

Бюджетный процесс ВМО в отчетном периоде осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе во внутригородском муниципальном образовании Санкт-Петербурга муниципальный округ Лиговка-Ямская, утвержденного решением МС от 19.06.2019 № 226 (далее – Положение о бюджетном процессе в ВМО).

На основании Положения о бюджетном процессе функции финансового органа ВМО осуществляет Местная Администрация.

Кассовое обслуживание исполнения местного бюджета осуществлялось Управлением Федерального Казначейства по Санкт-Петербургу, в котором открыты лицевые счета для учета:

- доходов бюджета – № 04723002650 (Местная Администрация);
- расходов бюджета – № 03723002650 (Местная Администрация), № 03723250730 (МС), № 03723201780 (Избирательная комиссия ВМО), № 03723201100 (Контрольно-счетная палата ВМО);
- средств, поступающих во временное распоряжение – № 05723002650 (Местная Администрация).

Бюджет внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Лиговка-Ямская на 2021 год не утвержден. Распоряжениями финансового органа ВМО «О доведении лимитов бюджетных обязательств в размере, не превышающем 1/12 части бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в отчетном финансовом году бюджета Муниципального образования Лиговка-Ямская» ежемесячно доводились лимиты бюджетных обязательств до ГРБС и ПБС МО Лиговка-Ямская.

За 2021 год общий объем расходов бюджета доведен в размере 82 242,3 тыс. рублей, что в соответствии с положениями п. 1 ст. 190 БК РФ не превышает показателей бюджета внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Лиговка-Ямская на 2020 год по расходам в сумме – 91 000 тыс. рублей (решение МС от 13.12.2019 № 32).

Согласно «Детализированной сводной бюджетной росписи расходов бюджета внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Лиговка-Ямская на 2021 год», утвержденной распоряжением Местной Администрации от 01.12.2021, главными распорядителями средств местного бюджета являлись: Местная Администрация (код ГРБС – 981), МС (код ГРБС – 882), Избирательная комиссия ВМО (код ГРБС – 907), Контрольно-счетная палата ВМО (ГРБС – 906).

В ВМО осуществляет деятельность Муниципальное казенное учреждение «Лиговка-Ямская» (далее – МКУ «Лиговка-Ямская»).

На основании решения МС от 05.07.2012 № 203 в ВМО создан контрольно-счетный орган – Контрольно-счетная палата ВМО, к полномочиям которого, согласно ст. 62 Устава ВМО, отнесены контроль за исполнением местного бюджета; экспертиза проектов местного бюджета; внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета; организация и осуществление контроля за законностью, результативностью использования средств местного бюджета; контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности; финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов; участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции и т.д.

Вместе с тем, необходимо отметить, что полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, в том числе по проведению экспертизы проектов местного бюджета, внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета переданы Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга (Соглашение о передаче Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 02.06.2016).

Согласно Справке председателя Контрольно-счетной палаты ВМО от 25.03.2022 б/н, Контрольно-счетная палата ВМО осуществляет свою деятельность на непостоянной основе, заработная плата не начислялась и не выплачивалась.

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

При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации, Избирательной комиссии ВМО, Контрольно-счетной палаты ВМО) и финансового органа ВМО выявлены нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (16 нарушений, 36 замечаний), установленных ст.ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами 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»), «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее – федеральный стандарт «Концептуальные основы»), Инструкцией о порядке составления отчетности, в том числе:

1. МС (3 нарушения, 11 замечаний):

1.1. В нарушение положений п. 11.1 Инструкции о порядке составления отчетности в составе бюджетной отчетности не представлены Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127, далее – Отчет (ф. 0503127)), Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123).

1.2. В нарушение положений п. 1 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией, Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) представлен в сокращенном виде (отсутствуют отдельные строки, например, 160 «Оплата труда и начисления на оплату труда», 170 «Оплата работ, услуг» и др.), тогда как, согласно письму Минфина России от 27.07.2016 № 02-06-10/43906, принудительное изъятие отдельных строк в формах отчетности недопустимо.

1.3. В нарушение положений п. 6 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому бюджетная отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности, Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110), Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) не подписаны главным бухгалтером.

1.4. В Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) в кодовой зоне не заполнена графа «к Балансу по форме».

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

- п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности, поскольку содержит нетребуемую информацию о штатной численности сотрудников МС, мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, своевременности поступления материальных запасов;

- п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит указание на то, что представленные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности; краткое описание основных положений учетной политики.

1.6. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) не представлены Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175), Сведения об остатках денежных средств на

счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178), а в текстовой части Пояснительной записки (ф. 050160) не указаны причины их непредставления.

1.7. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлены:

- Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица № 4), которые согласно п. 156 Инструкции о порядке составления отчетности главными распорядителями бюджетных средств не составляются. Кроме того, наименование Таблицы требует уточнения с учетом положений, установленных указанным пунктом Инструкции (начиная с отчетности за 2020 год предоставляются Сведения об основных положениях учетной политики);

- Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (Таблица № 2), Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7) в незаполненном виде, которые исключены из состава годовой бюджетной отчетности;

- Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3) в незаполненном виде, тогда как согласно п. 155 Инструкции о порядке составления отчетности указанные Сведения характеризуют результаты анализа исполнения текстовых статей решения о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, в целях раскрытия информации о результатах использования бюджетных ассигнований отчетного финансового года главными распорядителями бюджетных средств;

- Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6) в незаполненном виде, тогда как согласно положениям п. 158 Инструкции о порядке составления отчетности при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, указанная Таблица не заполняется, что отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

1.8. В перечень форм отчетности, не имеющих числовых значений показателей, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160):

- включены Сведения о результатах мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля (Таблица № 5), Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162), Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177), которые исключены из состава годовой бюджетной отчетности;

- включены Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф. 0503166), которые согласно п. 164 Инструкции о порядке составления отчетности оформляются получателями средств федерального бюджета;

- не включен Отчет, содержащий данные о принятии и исполнении получателями бюджетных средств бюджетных обязательств в ходе реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных

проектов в составе национальных проектов) (Отчет (ф. 0503128-НП)), который, согласно п. 74.1 Инструкции о порядке составления отчетности, составляется главным распорядителем бюджетных средств.

2. Местной Администрации (4 нарушения, 6 замечаний):

2.1. В нарушение положений п. 11.1 Инструкции о порядке составления отчетности в составе бюджетной отчетности не представлены Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123).

2.2. В нарушение положений п. 1 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией, Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу (ф. 0503130) содержит строки (041б, 041а и др.), не предусмотренные утвержденной в Инструкции формой и не имеющие числовых значений.

2.3. В разделе 2 «Расходы бюджета» Отчета (ф. 0503127) отражены, в том числе, показатели исполнения бюджета по подразделам 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования», 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований», 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора», 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов», по которым доведены лимиты бюджетных обязательств, главными распорядителями которых являются МС, Контрольно-счетная палата ВМО и Избирательная комиссия ВМО.

2.4. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) не представлены:

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175), Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178), а в текстовой части Пояснительной записки (ф. 050160) не указаны причины их непредставления;

- Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3), тогда как согласно п. 155 Инструкции о порядке составления отчетности указанные Сведения характеризуют результаты анализа исполнения текстовых статей решения о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, в целях раскрытия информации о результатах использования бюджетных ассигнований отчетного финансового года главными распорядителями бюджетных средств.

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

- п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности, поскольку содержит нетребуемую информацию о повышении сотрудниками Местной Администрации квалификации, мерах по повышению эффективности

расходования бюджетных средств, своевременности поступления материальных запасов;

• п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит указание на то, что представленные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности; краткое описание основных положений учетной политики.

2.6. В перечень форм отчетности, не имеющих числовых значений показателей, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160), включены Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166), которые согласно п. 164 Инструкции о порядке составления отчетности оформляются получателями средств федерального бюджета.

2.7. В нарушение положений п. 6 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому бюджетная отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности, Отчет (ф. 0503127) не подписан главным бухгалтером.

2.8. В нарушение положений п.п. 67, 68 федерального стандарта «Концептуальные основы» в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражена информация о проведении в 2021 году мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, которые являются обязательными в силу положений ст. 265 БК РФ, а их результаты могут оказать влияние на экономическое решение пользователей информации, принимаемое на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Избирательная комиссия ВМО (3 нарушения, 9 замечаний):

3.1. В нарушение положений п. 11.1 Инструкции о порядке составления отчетности в составе бюджетной отчетности не представлены Отчет (ф. 0503127), Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123).

3.2. В нарушение положений п. 1 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией, Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) содержат графы 4а, 4б, Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) – графы 2а, 2б, не предусмотренные утвержденной в Инструкции формой и не имеющие числовых значений.

3.3. В нарушение положений п. 6 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому бюджетная отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности, представленные формы бюджетной отчетности не подписаны указанными должностными лицами.

3.4. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) не представлены Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета

(ф. 0503171), Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172), Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175), Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178), а в Пояснительной записке (ф. 0503160) не указаны причины их непредставления.

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

- п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности, поскольку содержит нетребуемую информацию об отсутствии штатных сотрудников Избирательной комиссии ВМО;

- п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит указание на то, что представленные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности; краткое описание основных положений учетной политики.

3.6. В перечень форм отчетности, не имеющих числовых значений показателей, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160):

- включены Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (Таблица № 2), Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (финансового) контроля (Таблица № 5), Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177), которые исключены из состава годовой бюджетной отчетности;

- не включен Отчет, содержащий данные о принятии и исполнении получателями бюджетных средств бюджетных обязательств в ходе реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) (Отчет (ф. 0503128-НП)), который, согласно п. 74.1 Инструкции о порядке составления отчетности, составляется главным распорядителем бюджетных средств.

3.7. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) представлены:

- Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица № 4), которые согласно п. 156 Инструкции о порядке составления отчетности главными распорядителями бюджетных средств не составляются. Кроме того, наименование Таблицы требует уточнения с учетом положений, установленных указанным пунктом Инструкции (начиная с отчетности за 2020 год предоставляются Сведения об основных положениях учетной политики);

- Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6) в незаполненном виде, тогда как согласно положениям п. 158 Инструкции о порядке составления отчетности при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, указанная Таблица не заполняется, что отражается в

текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160);

- Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7) в незаполненном виде, которые исключены из состава годовой бюджетной отчетности;

- Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), которые не содержат числовых значений, тогда как согласно п. 8 Инструкции о порядке составления отчетности в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

4. Контрольно-счетная палата ВМО (3 нарушения, 4 замечания):

4.1. В нарушение положений п. 11.1 Инструкции о порядке составления отчетности в составе бюджетной отчетности не представлены Отчет (ф. 0503127), Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

4.2. В нарушение положений п. 6 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому бюджетная отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности, представленные формы бюджетной отчетности не подписаны указанными должностными лицами.

4.3. В нарушение положений п. 1 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией, Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) содержит графы 4а, 4б, Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) – графы 2а, 2б, не предусмотренные утвержденной в Инструкции формой и не имеющие числовых значений.

4.4. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) не представлены Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175), Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178), а в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не указаны причины их непредставления.

4.5. Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена без учета положений п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности, поскольку содержит нетребуемую информацию об отсутствии штатных сотрудников Контрольно-счетной палаты ВМО.

4.6. В перечень форм отчетности, не имеющих числовых значений показателей, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160), включены Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (Таблица № 2), Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (финансового) контроля (Таблица № 5), которые исключены из состава годовой бюджетной отчетности.

4.7. В составе годовой бюджетной отчетности представлены Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110), Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), Баланс (ф. 0503130), Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1), Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3), Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164), Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), которые не содержат числовых значений показателей, тогда как согласно п. 8 Инструкции о порядке составления отчетности в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

5. Финансового органа ВМО (3 нарушения и 6 замечаний):

5.1. В нарушение положений п. 11.2 Инструкции о порядке составления отчетности в составе годовой бюджетной отчетности не представлены Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124), Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123).

5.2. В нарушение положений п. 1 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому бюджетная отчетность формируется и представляется по формам, установленным Инструкцией, Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу исполнения бюджета (ф. 0503120) содержит строки (например, 041б, 041а и др.), не предусмотренные утвержденной в Инструкции формой.

5.3. В составе годовой бюджетной отчетности представлен Баланс (ф. 0503130), предоставление которого п. 11.2 Инструкции о порядке составления отчетности не предусмотрено.

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

- п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности, поскольку содержит нетребуемую информацию о повышении сотрудниками органов местного самоуправления ВМО квалификации, своевременности поступления материальных запасов;

- п. 37 федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», поскольку не содержит указание на то, что представленные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности; краткое описание основных положений учетной политики.

5.5. В перечень форм, не имеющих числовых значений показателей и не представленных в составе годовой бюджетной отчетности, отраженный в Пояснительной записке (ф. 0503160), включены Сведения об исполнении

мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166), которые согласно п. 164 Инструкции о порядке составления отчетности оформляются получателями средств федерального бюджета.

5.6. В составе Пояснительной записки (ф. 0503160) не представлены Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3), Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175), Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178), а в текстовой части Пояснительной записки (ф. 050160) не указаны причины их непредставления.

5.7. В нарушение требований существенности и достоверности, предъявляемых к бюджетной отчетности, включая пояснения к ней, изложенные в п.п. 67, 68 федерального стандарта «Концептуальные основы», в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160), не отражена информация о проведении в 2021 году мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, которые являются обязательными в силу положений ст. 265 БК РФ, а их результаты могут оказать влияние на экономическое решение пользователей информации, принимаемое на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5.8. В Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) показатели, отраженные в разделе 2 «Расходы бюджета» по строкам 000 0104 00200G0850 000 000 «Расходы на исполнение государственного полномочия Санкт-Петербурга по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству за счет субвенций из бюджета Санкт-Петербурга» в сумме 1 641,7 тыс. рублей и 000 1004 51100G0870 000 000 «Расходы на исполнение государственного полномочия по выплате денежных средств на вознаграждение приемным родителям за счет субвенции из бюджета Санкт-Петербурга» в сумме 2 442,5 тыс. рублей не соответствуют аналогичным показателям, отраженным в разделе 1 «Доходы бюджета» Отчета, а так же в «Отчете о расходах, произведенных из бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга, источником финансового обеспечения которых является межбюджетный трансферт, имеющий целевое назначение, из бюджета Санкт-Петербурга», предоставляемый Местной Администрацией в Комитет по социальной политике Санкт-Петербурга (1 614,8 тыс. рублей и 2 390,4 тыс. рублей), соответственно.

Выборочной проверкой соответствия показателей между отдельными формами бюджетной отчетности МС, Избирательной комиссии ВМО, Контрольно-счетной палаты ВМО отклонения не установлены.

Выборочная проверка соответствия показателей форм бюджетной отчетности Местной Администрации и финансового органа ВМО не проводилась ввиду наличия недостоверных показателей в отдельных формах бюджетной отчетности.

3. Оценка исполнения местного бюджета

Бюджет внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Лиговка-Ямская на 2021 год не утвержден. Распоряжениями финансового органа ВМО «О доведении лимитов бюджетных обязательств в размере, не превышающем 1/12 части бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в отчетном финансовом году бюджета Муниципального образования Лиговка-Ямская» ежемесячно доводились лимиты бюджетных обязательств до ГРБС и ПБС МО Лиговка-Ямская. За 2021 год общий объем расходов бюджета доведен в размере 82 242,3 тыс. рублей, что в соответствии с положениями п. 1 ст. 190 БК РФ не превышает показателей бюджета внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Лиговка-Ямская на 2020 год по расходам в сумме – 91 000 тыс. рублей (решение МС от 13.12.2019 № 32).

Согласно представленному проекту решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Лиговка-Ямская за 2021 год» местный бюджет по доходам исполнен в сумме 60 094,4 тыс. рублей, по расходам – в сумме 66 082,5 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 5 988,1 тыс. рублей, размер которого соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, с учетом того, что источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Основные характеристики проекта отчета об исполнении бюджета соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2021 год.

Представленный проект отчета об исполнении бюджета в целом соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

В ходе анализа и оценки формирования проекта отчета об исполнении бюджета установлено, что в Приложении № 2 «Отчет об исполнении бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета (в соответствии с доведенными финансовым органом лимитами бюджетных обязательств) внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Лиговка-Ямская за 2021 год» показатели по строкам 0104 00200G0850 «Расходы на исполнение государственного полномочия Санкт-Петербурга по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству за счет субвенций из бюджета Санкт-Петербурга» в сумме 1 641,7 тыс. рублей и 1004 51100G0870 «Расходы на исполнение государственного полномочия по выплате денежных средств на вознаграждение приемным родителям за счет субвенции из бюджета Санкт-Петербурга» в сумме 2 442,5 тыс. рублей, не соответствуют аналогичным показателям, приведенным в Приложении № 1 «Отчет об исполнении бюджета по кодам классификации доходов бюджета внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга»

муниципальный округ Лиговка-Ямская за 2021 год», а так же в «Отчете о расходах, произведенных из бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга, источником финансового обеспечения которых является межбюджетный трансферт, имеющий целевое назначение, из бюджета Санкт-Петербурга», предоставляемый Местной Администрацией в Комитет по социальной политике Санкт-Петербурга (1 614,8 тыс. рублей и 2 390,4 тыс. рублей), соответственно.

Данные об исполнении местного бюджета за 2021 год представлены в таблице:

Наименование	Группа и подгруппа доходов/раздел расходов	Сводная бюджетная роспись	Исполнено*		
			Сумма	В %, к лимитам	Удельный вес, %
<i>Остаток средств на счете на начало года</i>			24 174,6		
ДОХОДЫ, всего:			60 094,4	–	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	100	–	8 298,1	–	13,8
Налог на прибыль, доходы	102	–	8 063,2	–	13,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	116	–	-39,9	–	-0,1
Прочие неналоговые доходы	117	–	274,8	–	0,5
Безвозмездные поступления	200	–	51 796,3	–	86,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	202	–	51 831,9	–	86,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	219	–	-35,6	–	Менее 0,1
РАСХОДЫ, всего:		82 242,3	66 082,5	80,3	100,0
Общегосударственные вопросы	0100	32 974,7	31 018,9	94,1	46,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	58,5	–	–	–
Национальная экономика	0400	488,3	354,8	72,7	0,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	26 904,0	20 756,9	77,1	31,4
Охрана окружающей среды	0600	25,0	–	–	–
Образование	0700	5 476,1	1 689,3	30,8	2,6
Культура, кинематография	0800	4 160,5	1 975,5	47,5	3,0
Социальная политика	1000	10 919,0	9 051,0	82,9	13,7
Физическая культура и спорт	1100	32,0	31,9	99,7	0,1
Средства массовой информации	1200	1 204,2	1 204,2	100,0	1,8
Дефицит (–), профицит (+) бюджета		–	- 5 988,1	–	–
<i>Остаток средств на счете на конец года</i>			18 186,5		

* по данным Отчета об исполнении бюджета на 01 января 2022 (ф. 0503117).

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2021 год бюджетные назначения по доходам – исполнены в общей сумме 60 094,4 тыс. рублей.

Основной объем доходов местного бюджета (86,2 %) сформирован за счет безвозмездных поступлений, составивших 51 796,3 тыс. рублей. Доля налоговых доходов (налога на доходы физических лиц) составила 13,4 % (8 063,2 тыс. рублей), неналоговых доходов – 0,4 % (234,9 тыс. рублей).

Структуру безвозмездных поступлений составили: дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – в сумме 44 299 тыс. рублей (85,5 % от общего объема безвозмездных поступлений), субвенции

бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – в сумме 7 532,9 тыс. рублей (14,5 %).

Структуру неналоговых поступлений составили прочие неналоговые доходы – 0,5 % (274,8 тыс. рублей).

Бюджетные обязательства исполнены в общей сумме 66 082,5 тыс. рублей или на 80,3 % от показателей сводной бюджетной росписи. Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета за 2021 год составили расходы по разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» – 46,9 %, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 31,4 %, 1000 «Социальная политика» – 13,7 %.

Неосвоенные в 2021 году бюджетные средства составили 16 159,8 тыс. рублей (или 19,7 % от показателей сводной бюджетной росписи), в основном, по разделам: 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в сумме 6 147,1 тыс. рублей (или 22,9 %), 0700 «Образование» – в сумме 3 786,8 тыс. рублей (или 69,2 %), 0800 «Культура, кинематография» – в сумме 2 185 тыс. рублей (или 52,5 %), 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 1 955,8 тыс. рублей (или 5,9 %), 1000 «Социальная политика» – в сумме 1 868 тыс. рублей (или 17,1 %). Причины отклонений в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) не отражены.

3.1. Исполнение местного бюджета по расходам

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

1. Расходы на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО, Избирательной комиссии ВМО и Контрольно-счетной палаты ВМО (с учетом субвенций на исполнение органами местного самоуправления ВМО в Санкт-Петербурге отдельного государственного полномочия Санкт-Петербурга по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству) утверждены в общей сумме 32 974,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 31 018,9 тыс. рублей или на 94,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, Врио Главы Местной Администрации, сотрудников МС, Местной Администрации доведены лимитами бюджетных обязательств в сумме 25 982,6 тыс. рублей и осуществлены в сумме 24 340,9 тыс. рублей в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54 «О Реестре муниципальных должностей в Санкт-Петербурге, Реестре должностей муниципальной службы в Санкт-Петербурге и предельных нормативах размеров оплаты труда депутатов муниципальных советов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, членов выборных органов местного самоуправления в Санкт-Петербурге, выборных должностных лиц местного самоуправления в Санкт-Петербурге, председателей избирательных комиссий внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга,

осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Санкт-Петербурге», муниципальными правовыми актами, регулирующими оплату труда сотрудников органов местного самоуправления ВМО, Налоговым кодексом Российской Федерации.

2. Расходы на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Лиговка-Ямская» утверждены в сумме 6 747 тыс. рублей, исполнены в сумме 6 604,2 тыс. рублей или на 97,9 % от годовых лимитов бюджетных обязательств.

В соответствии с лимитами бюджетных обязательств расходы на оплату труда (с начислениями) сотрудников МКУ «Лиговка-Ямская» утверждены в сумме 5 889,1 тыс. рублей и осуществлены в сумме 5 756,6 тыс. рублей в соответствии с Положением об оплате труда работников Муниципального казенного учреждения «Лиговка-Ямская», утвержденным приказом руководителя Учреждения от 10.01.2018 № 12, Налоговым кодексом Российской Федерации.

3. 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 2021 год в сумме 140,7 тыс. рублей и исполнены – в сумме 101,5 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».

4. В отчетном периоде органами местного самоуправления ВМО осуществлены расходы в общей сумме 2 496,7 тыс. рублей на закупку товаров, работ (услуг) для муниципальных нужд; оплату налогов, пошлин и сборов; оплату штрафов за нарушение законодательства и т.д.

3.1.2. Расходы на реализацию муниципальных и ведомственных целевых программ, планов непрограммных направлений деятельности

В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 6-ти муниципальных программ, 2-х ведомственных целевых программ, 6-ти планов непрограммных направлений деятельности, утвержденных постановлением Местной Администрации от 01.10.2020 № 23 (с учетом изменений).

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

Общий объем расходов на реализацию программ и планов непрограммных направлений деятельности составил 19 992,5 тыс. рублей или

61,9 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию (32 320,8 тыс. рублей) и 30,2 % от общей суммы расходов.

На основании Порядка разработки и реализации муниципальных программ внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Лиговка-Ямская, Порядка разработки и реализации ведомственных целевых программ внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Лиговка-Ямская (далее – Порядок разработки и реализации ведомственных целевых программ), Порядка оценки эффективности реализации муниципальных программ и ведомственных целевых программ внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Лиговка-Ямская, утвержденных распоряжением Местной Администрации от 13.10.2015 № 165, подготовлена Оценка эффективности исполнения муниципальных и ведомственных целевых программ за 2021 год, согласно которой 2 ведомственные программы признаны «эффективными», 2 муниципальные программы – «умеренно эффективными», 2 муниципальные программы – «низкоэффективными», 2 муниципальные программы – «не эффективными».

В ходе проведения анализа муниципальных и ведомственных целевых программ и оценки эффективности их исполнения установлено нарушение порядка разработки и утверждения ведомственных целевых программ (1 нарушение), а именно, в нарушение п.5.2. Порядка разработки и реализации ведомственных целевых программ ведомственные целевые программы «Организация и проведение досуговых мероприятий для жителей муниципального образования», «Благоустройство территории муниципального образования» не содержат распределение средств по кодам классификации расходов бюджетов.

3.1.3. Расходы на реализацию отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга

На основании Закона Санкт-Петербурга 26.11.2020 № 549-114 «О бюджете Санкт-Петербурга на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» финансовым органом Местной Администрации доведены лимиты бюджетных обязательств на исполнение органами местного самоуправления в Санкт-Петербурге отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга в общей сумме 9 591,4 тыс. рублей, исполнены в общей сумме 7 532,9 тыс. рублей (или на 78,5 %), в том числе по:

– определению должностных лиц местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, и составлению протоколов об административных правонарушениях: утверждены в сумме 7,8 тыс. рублей, расходование средств не осуществлялось;

– организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству: утверждены в сумме 1 745,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 614,8 тыс. рублей или на 92,5 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

– назначению и выплате денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой или попечительством, и денежных средств на содержание детей, переданных на воспитание в приемные семьи, в Санкт-Петербурге: утверждены в сумме 4 792,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 3 527,7 тыс. рублей или на 73,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

– выплате вознаграждения приемным родителям: утверждены в сумме в сумме 3 045,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 2 390,4 тыс. рублей или на 78,5 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

4. Результат исполнения бюджета

Результатом исполнения местного бюджета за 2021 год стал дефицит в сумме 5 988,1 тыс. рублей, что обусловлено недопоступлением доходов в местный бюджет. Размер дефицита соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, с учетом того, что источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Согласно данным Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) остатки средств на счетах бюджета уменьшились относительно начала года на 5 988,1 тыс. рублей (или на 24,8 %) и составили 18 186,5 тыс. рублей.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2022 общая сумма дебиторской задолженности составила 156 675,2 тыс. рублей (в том числе долгосрочной – 92 679,3 тыс. рублей), кредиторской задолженности – 55 016,8 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности уменьшилась на 3 140,3 тыс. рублей или на 2 %, кредиторской задолженности увеличилась на 5 540,3 тыс. рублей (на 11,2 %).

По состоянию на 01.01.2022 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 137 253,6 тыс. рублей (87,6 % от общей суммы дебиторской задолженности), 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» – в сумме 14 225,2 тыс. рублей (9,1 % от общей суммы дебиторской задолженности);

• кредиторской задолженности – по коду счета 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» – в сумме 54 159,1 тыс. рублей (98,4 % от общей суммы кредиторской задолженности).

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) просроченная дебиторская задолженность составила в общей сумме 14 982,1 тыс. рублей, в основном, по кодам счетов 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов», 1 205 45 «Расчеты по доходам от сумм принудительного изъятия». Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

ВЫВОДЫ:

В ходе проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа Лиговка-Ямская за 2021 год Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга установлено:

1. Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств МС, Местной Администрации, Избирательной комиссии ВМО, Контрольно-счетной палаты ВМО и финансового органа ВМО (включая Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)) за 2021 год для проведения внешней проверки представлена в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ.

2. Местный бюджет на 2021 год до начала финансового года решением МС не утвержден, в связи с чем, исполнение бюджета осуществлялось в порядке, предусмотренном п.п. 1, 2 статьи 190 БК РФ.

3. Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2021 год:

- доходная часть бюджета исполнена в сумме 60 094,4 тыс. рублей;
- бюджетные обязательства исполнены в сумме 66 082,5 тыс. рублей или на 80,3 % от показателей сводной бюджетной росписи.

Результатом исполнения местного бюджета за 2021 год стал дефицит в сумме 5 988,1 тыс. рублей, что обусловлено недопоступлением доходов в местный бюджет. Размер дефицита соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, с учетом того, что источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Согласно данным Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) остатки средств на счетах бюджета уменьшились относительно начала года на 5 988,1 тыс. рублей (или на 24,8 %) и составили 18 186,5 тыс. рублей.

4. Неосвоенные в 2021 году бюджетные средства составили 16 159,8 тыс. рублей (или 19,7 % от показателей сводной бюджетной росписи), в основном, по разделам: 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в сумме 6 147,1 тыс. рублей (или 22,9 %), 0700 «Образование» –

в сумме 3 786,8 тыс. рублей (или 69,2 %), 0800 «Культура, кинематография» – в сумме 2 185 тыс. рублей (или 52,5 %), 0100 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 1 955,8 тыс. рублей (или 5,9 %), 1000 «Социальная политика» – в сумме 1 868 тыс. рублей (или 17,1 %). Причины отклонений в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) не отражены.

5. Основные характеристики проекта решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Лиговка-Ямская за 2021 год» соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2021 год.

6. Представленный проект решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Лиговка-Ямская за 2021 год» соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

7. В ходе анализа и оценки формирования проекта отчета об исполнении бюджета установлено, что в Приложении № 2 «Отчет об исполнении бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета (в соответствии с доведенными финансовым органом лимитами бюджетных обязательств) внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Лиговка-Ямская за 2021 год» показатели по строкам 0104 00200G0850 «Расходы на исполнение государственного полномочия Санкт-Петербурга по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству за счет субвенций из бюджета Санкт-Петербурга» в сумме 1 641,7 тыс. рублей и 1004 51100G0870 «Расходы на исполнение государственного полномочия по выплате денежных средств на вознаграждение приемным родителям за счет субвенции из бюджета Санкт-Петербурга» в сумме 2 442,5 тыс. рублей, не соответствуют аналогичным показателям, приведенным в Приложении № 1 «Отчет об исполнении бюджета по кодам классификации доходов бюджета внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Лиговка-Ямская за 2021 год», а так же в «Отчете о расходах, произведенных из бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга, источником финансового обеспечения которых является межбюджетный трансферт, имеющий целевое назначение, из бюджета Санкт-Петербурга», предоставляемый Местной Администрацией в Комитет по социальной политике Санкт-Петербурга (1 614,8 тыс. рублей и 2 390,4 тыс. рублей), соответственно.

8. Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2022 общая сумма дебиторской задолженности составила 156 675,2 тыс. рублей (в том числе долгосрочной – 92 679,3 тыс. рублей), кредиторской задолженности – 55 016,8 тыс. рублей, которая сложилась, в основном, по кодам счетов 1 205 51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов».

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) просроченная дебиторская задолженность составила в общей сумме 14 982,1 тыс. рублей, в основном, по кодам счетов 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов», 1 205 45 «Расчеты по доходам от сумм принудительного изъятия». Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

9. Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, Врио Главы Местной Администрации, сотрудников МС, Местной Администрации доведены лимитами бюджетных обязательств в сумме 25 982,6 тыс. рублей и осуществлены в сумме 24 340,9 тыс. рублей в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54 «О Реестре муниципальных должностей в Санкт-Петербурге, Реестре должностей муниципальной службы в Санкт-Петербурге и предельных нормативах размеров оплаты труда депутатов муниципальных советов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, членов выборных органов местного самоуправления в Санкт-Петербурге, выборных должностных лиц местного самоуправления в Санкт-Петербурге, председателей избирательных комиссий внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Санкт-Петербурге», муниципальными правовыми актами, регулирующими оплату труда сотрудников органов местного самоуправления ВМО, Налоговым кодексом Российской Федерации.

10. В отчетном финансовом году исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе на основе 6-ти муниципальных программ, 2-х ведомственных целевых программ, 6-ти планов непрограммных направлений деятельности, утвержденных постановлением Местной Администрации от 01.10.2020 № 23 (с учетом изменений).

Общий объем расходов на реализацию программ и планов непрограммных направлений деятельности составил 19 992,5 тыс. рублей или 61,9 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию (32 320,8 тыс. рублей) и 30,2 % от общей суммы расходов.

На основании Порядка разработки и реализации муниципальных программ внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Лиговка-Ямская, Порядка разработки и реализации ведомственных целевых программ внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Лиговка-Ямская, Порядка оценки эффективности реализации муниципальных программ и ведомственных целевых программ внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Лиговка-Ямская, утвержденных распоряжением Местной Администрации от 13.10.2015 № 165, подготовлена Оценка эффективности исполнения муниципальных и ведомственных целевых программ за 2021 год, согласно которой 2 ведомственные программы признаны «эффективными», 2 муниципальных программы – «умеренно

эффективными», 2 муниципальные программы – «низкоэффективными», 2 муниципальные программы – «не эффективными».

11. В ходе проведения анализа муниципальных и ведомственных целевых программ и оценки эффективности их исполнения установлено нарушение порядка разработки и утверждения ведомственных целевых программ (1 нарушение), а именно, в нарушение п. 5.2. Порядка разработки и реализации ведомственных целевых программ ведомственные целевые программы «Организация и проведение досуговых мероприятий, для жителей муниципального образования», «Благоустройство территории муниципального образования» не содержат распределение средств по кодам классификации расходов бюджетов.

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

12.1. При формировании форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (МС, Местной Администрации, Избирательной комиссии ВМО, Контрольно-счетной палаты ВМО) и финансового органа ВМО выявлены нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) 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», федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», «Концептуальные основы», Инструкцией о порядке составления отчетности (16 нарушений и 36 замечаний, в том числе МС – 3 нарушения и 11 замечаний, Местная Администрация – 4 нарушения и 6 замечаний, Избирательная комиссия ВМО – 3 нарушения и 9 замечаний, Контрольно-счетная палата ВМО – 3 нарушения и 4 замечания, финансовый орган ВМО – 3 нарушения и 6 замечаний).

12.2. Выборочной проверкой соответствия показателей между отдельными формами бюджетной отчетности МС, Избирательной комиссии ВМО, Контрольно-счетной палаты ВМО отклонения не установлены.

Выборочная проверка соответствия показателей форм бюджетной отчетности Местной Администрации и финансового органа ВМО не проводилась ввиду наличия недостоверных показателей в отдельных формах бюджетной отчетности.

Аудитор палаты



Ю.Ю. Шутов