



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
САНКТ-ПЕТЕРБУРГА**

Антоенко пер., д. 4, Санкт-Петербург, 190107
тел./ факс (812) 314-37-26
e-mail: ksp@ksp.org.ru, http://www.ksp.org.ru

ОГРН 117847580248 ОКПО 30723574 ОКАТО 40202562000
ИНН/КПП 7830408965/783001001

08.04.2014 № 1-140/14-4

На № 17 от 14.03.2014

*не для рассылки
в префектуру*

Главе
внутригородского муниципального
образования муниципальный округ
Волковское

*Иванов А.А.
для рассматр.
10.04.14.*

Р.А.Яхину

Главе местной администрации
внутригородского муниципального
образования муниципальный округ
Волковское

А.М.Мигасу

ул.Стрельбищенская, д.22
Санкт-Петербург, 192102

На основании подписанного Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетная палата Санкт-Петербурга направляет Вам Заключение на отчет об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Волковское за 2013 год.

Приложение: на 18 л. в 1 экз.

И.о.председателя палаты

Ю.С.Русакова



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

Антоново 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

08.04.2014 № 1-140/14-3

УТВЕРЖДАЮ

И.о.председателя
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга

 — Ю.С.Русакова
ав. апрель 2014 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Волковское за 2013 год

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Волковское за 2013 год (*далее – отчет об исполнении местного бюджета за 2013 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 2014.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2013 год внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Волковское (*далее – МО*) в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ, а именно до 01 апреля, в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга представлены:

- годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств

местного бюджета, главного администратора доходов местного бюджета и главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета: Местной администрации муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Волковское (далее - Администрация), Муниципального Совета муниципального образования (далее - МС) 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 Муниципального Совета «Об исполнении местного бюджета МО МО Волковское за 2013 год»;
- нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в ВМО.

Ответственность за полноту и достоверность представленных документов несут должностные лица:

- Глава МО-председатель МС - Яхин Р.А;
- Глава Местной администрации - Мигас А.М;
- главный бухгалтер Местной администрации - Иванова Л.И;

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета ВМО МО «Волковское» на 2013 год (приложение № 2 к решению МС от 24.12.2012 № 37 «Об утверждении местного бюджета на 2013 год») главными распорядителями средств местного бюджета являлись:

- Администрация (код ГРБС – 971);
- МС (код ГРБС – 892).

Для кассового исполнения местного бюджета в ГРКЦ ГУ Банка России по Санкт-Петербургу открыт бюджетный счет № 40204810300000000216 «Средства местных бюджетов».

Кассовое обслуживание исполнения местного бюджета осуществляется в соответствии с Порядком кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядка 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 лицевых счетов в УФК по Санкт-Петербургу:

- администратора доходов бюджета (Администрации) № 04723002160;
- получателя бюджетных средств (Администрации) № 03723002160;
- по учету средств, поступающих во временное распоряжение (Администрации), № 05723002160;
- получателя бюджетных средств (МС) № 03723250850.

Реестр муниципального имущества ВМО в целом соответствует требованиям Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424.

Согласно Положению «О бюджетном процессе» ВМО МО «Волковское», утвержденному решением МС от 18.06.2009 № 25, функции финансового органа ВМО исполняет Администрация.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности финансового органа установлено, что по своему составу годовая бюджетная отчетность соответствует п. 11.2 Инструкции о порядке составления отчетности.

Вместе с тем, установлены отдельные нарушения и недостатки по составлению финансовым органом форм бюджетной отчетности.

В составе бюджетной отчетности отсутствует «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств» (ф. 0503124), что является нарушением п.п. 8, 152 Инструкции о порядке составления отчетности.

В связи с отсутствием Отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124) провести проверку соответствия данных, отраженных в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) в графе 5 «Исполнено» по строке 700 «Изменения остатков средств на счетах по учету средств» и Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) в разделе 3 «Изменения остатков средств», не представляется возможным.

В Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) раздел «Источники финансирования дефицита бюджета» не содержит строки 520 «Источники внутреннего финансирования бюджета», 620 «Источники внешнего финансирования бюджета».

В Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) к Балансу исполнения бюджета (ф. 0503120) в графе 1 «Номер счета бюджетного учета» отражены коды главных администраторов средств бюджета, что не соответствует положениям п. 118 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которым в указанной графе коды главных администраторов средств бюджета в соответствующих разрядах номера счета бюджетного учета отражаются со значением «ноль»;

Представленная финансовым органом к годовой бюджетной отчетности Пояснительная записка (ф. 0503160, далее – *Пояснительная записка*) по своей структуре соответствует требованиям п. 152 Инструкции о порядке составления отчетности, поскольку содержит все пять обязательных разделов, однако в представленных формах допущены отдельные нарушения, а именно:

- Текстовая часть Пояснительной записки (ф. 0503160) не соответствует данным таблицы № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» и формы 0503166 «Сведения о выполнении мероприятий в рамках целевых программ».

- В сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) в нарушение требований п. 163 Инструкции о порядке составления отчетности в графе 1 «Код по бюджетной классификации» не отражен код главного администратора бюджетных средств. Причины отклонений исполнения по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета (графа 6), от доведенного финансовым органом планового процента исполнения на отчетную дату не раскрыты.

- Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177) представлены в сокращенном виде (в графе 1 отсутствуют наименования отдельных показателей).

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ в нарушение требований п. 164 Инструкции о порядке составления отчетности (ф. 0503166) не представлены.

- В Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) отсутствует раздел 2 «Аналитическая информация о нереальной к взысканию дебиторской задолженности, просроченной кредиторской задолженности», что не соответствует п. 167 Инструкции о порядке составления отчетности.

В ходе проведения выборочной сверки контрольных соотношений взаимосвязанных показателей форм бюджетной отчетности, представленной финансовым органом, расхождений не установлено.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности Администрации установлено, что по своему составу годовая бюджетная отчетность соответствует п. 11.1 Инструкции о порядке составления отчетности.

Вместе с тем, установлены отдельные нарушения по составлению форм бюджетной отчетности.

В Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф. 0503110 (далее – Справка (ф. 0503110) к Балансу главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов (ф. 0503130, далее – Баланс ф. 0503130) в графе 1 раздела 1 отражены коды главного администратора средств бюджета (Администрации), целевых статей расходов, видов расходов бюджета, что не соответствует п. 44 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому данные показатели в соответствующих разрядах номера счета бюджетного учета отражаются со значением «ноль».

В Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) не отражены коды главных администраторов бюджетных средств, что не соответствует п. 167 Инструкции о порядке составления бюджетной отчетности.

Пояснительная записка (ф. 0503160) по своей структуре не соответствует требованиям п. 152 Инструкции о порядке составления

отчетности, поскольку не содержит пяти обязательных разделов.

В Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (Таблица № 2 к Пояснительной записке) в графах 3, 4 отсутствуют дата и номер решения МС, что не соответствует п. 154 Инструкции о порядке составления отчетности.

Сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете (Таблица № 3 к Пояснительной записке) сформированы с нарушением п. 155 Инструкции о порядке составления отчетности, поскольку в графе 2 показатели результата исполнения бюджет по доходам и расходам не соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127).

В составе Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) отсутствует раздел 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах», что не соответствует п. 166 Инструкции о порядке составления отчетности.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности МС установлено, что по своему составу годовая бюджетная отчетность соответствует п. 11.1 Инструкции о порядке составления отчетности.

Вместе с тем, установлены отдельные нарушения по составлению форм бюджетной отчетности.

В составе бюджетной отчетности отсутствует «Справка по консолидируемым расчетам» (ф. 0503125) и «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184), что является нарушением п.п. 8, 152 Инструкции о порядке составления отчетности. Причины непредоставления указанных форм в Пояснительной записке (ф. 0503160) не отражены.

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) сформирован с нарушениями положений Инструкции о порядке составления отчетности, а именно:

- в разделе 2 «Расходы бюджета» отсутствуют показатели по разделам, целевым статьям, показатели отражены без группировочных кодов по классификации расходов бюджета в структуре бюджетной росписи, что не соответствует положениям п. 54 Инструкции о порядке составления отчетности;

- в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» МС отражены показатели источников финансирования дефицита бюджета, что не соответствует положениям п. 55 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому данный раздел формируется главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита бюджета, которым в соответствии с решением об утверждении местного бюджета МС не является.

В Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) к Балансу главного распорядителя,

распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов (ф. 0503130) в графе 1 «Номер счета бюджетного учета» раздела 1 «Бюджетная деятельность» отражены коды главного администратора средств бюджета (МС), что не соответствует п. 44 Инструкции о порядке составления отчетности, согласно которому данные показатели в соответствующих разрядах номера счета бюджетного учета отражаются со значением «ноль».

Пояснительная записка (ф. 0503160) в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления отчетности представлена в разрезе пяти разделов. Вместе с тем, в нарушение п.п. 8, 152 в составе Пояснительной записки (ф. 0503160) к годовой бюджетной отчетности не представлены:

- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171);

- сведения о государственном (муниципальном) долге (ф. 0503172).

Причины отсутствия указанных форм в Пояснительной записке (ф. 0503160) не отражены.

С нарушениями положений Инструкции о порядке составления отчетности сформированы следующие формы:

- согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) в составе годовой бюджетной отчетности не представлены «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» (ф. 0503163) ввиду отсутствия числовых показателей, что не соответствует п. 162;

- в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 05036164) по графе 1 «Код по бюджетной классификации» не отражен код администратора средств местного бюджета, что не соответствует требованиям п. 163;

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), сформированы с нарушением п. 167, так как не указаны данные по дебиторской и кредиторской задолженности на начало отчетного периода, а также отсутствует раздел 2 «Аналитическая информация о нереальной к взысканию дебиторской задолженности, просроченной кредиторской задолженности».

Выборочной проверкой контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности МС расхождений не установлено.

Организация бюджетного процесса в муниципальном образовании муниципальный округ Волковское

Бюджетный процесс в проверяемый период осуществлялся на основании Положения «О бюджетном процессе во внутригородском

муниципальном образовании Санкт-Петербурга муниципальный округ Волковское», утвержденного решением МС от 07.10.2010 № 20.

Первоначально местный бюджет на 2013 год утвержден решением МС от 24.12.2012 № 37:

- по доходам - в сумме 71 160 тыс. рублей;
- по расходам - в сумме 83 960 тыс. рублей;
- дефицит бюджета - в сумме 12 800 тыс. рублей.

Решениями МС от 20.02.2013 № 8, от 14.11.2013 № 32, в местный бюджет внесены изменения, в результате которых:

- доходы бюджета составили 71 160 тыс. рублей;
- расходы бюджета составили 84 420 тыс. рублей;
- дефицит бюджета – 13 260 тыс. рублей.

Согласно проекту решения МС «Об исполнении местного бюджета МО МО Волковское за 2013 год», исполнение бюджета составило:

- по доходам - 75 177,7 тыс. рублей;
- по расходам - 81 037,3 тыс. рублей;
- с дефицитом бюджета – 5 859,6 тыс. рублей.

Размер дефицита бюджета соответствует ограничениям, установленным ст.92.1 БК РФ, с учетом того, что источником финансирования дефицита определено изменение остатков средств на счете по учету средств местного бюджета.

Основные характеристики проекта решения МС «Об исполнении местного бюджета МО МО Волковское за 2013 год» (далее – проект решения МС об исполнении местного бюджета) соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета за 2013 год (ф. 0503117).

Представленный проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета МО МО Волковское за 2013 год не соответствует положениям ст. 264.6 БК РФ, поскольку не содержит требуемых приложений:

- вместо двух отдельных приложений, которыми должны утверждаться показатели доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджета и доходов бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета, сформировано одно приложение;

- вместо двух отдельных приложений, которыми должны утверждаться показатели расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета и расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, сформировано одно приложение;

- вместо двух отдельных приложений, которыми должны утверждаться источники финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета и источники финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей видов источников финансирования дефицита бюджета классификации операций

сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицита бюджета, сформировано одно приложение.

В текстовой части проекта решения МС «Об исполнении местного бюджета МО МО Волковское за 2013 год» указано исполнение бюджета с профицитом в сумме 5 859,6 тыс. рублей, в то время как бюджет исполнен с дефицитом в указанной сумме.

В отчетном финансовом году 59,3 % расходов местного бюджета осуществлялось на основе одной муниципальной социальной программы, утвержденной решением Администрации от 24.12.2012 № 36 (с последующими изменениями), общий объем средств на реализацию которой составил 48 087,7 тыс. рублей.

В целом мероприятия целевой программы соответствуют вопросам местного значения, установленным ст.10 Закона Санкт-Петербурга от 23.09.2009 № 420-79 «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге» (далее - Закон Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге»).

В 2013 году в рамках муниципальной социальной программы были выполнены мероприятия по 11 разделам на общую сумму 48 087,7 тыс. рублей (что составило 95,6 % от ассигнований, утвержденных муниципальной социальной программой), в том числе:

- по Разделу I «Благоустройство» - на сумму 43 996 тыс. рублей (на асфальтирование, озеленение и благоустройство детских площадок) или на 99,1 % от планируемых объемов.

Отчет об исполнении не представлен, в связи с чем оценить эффективность и достоверность расходов на соответствие вопросам местного значения не представляется возможным;

- по Разделу IV «Организация и проведение городских праздничных и иных зрелищных мероприятий» - на сумму 995,2 тыс. рублей или на 92,1 %, в том числе на проведение следующих мероприятий:

- праздничные вечера на базе школ, посвященные Дню пожилого человека, - исполнено в сумме 260 тыс. рублей или в полном объеме от планируемых ассигнований;

- автобусные экскурсии для жителей округа, приуроченные к праздничным датам, - исполнено в сумме 202,8 тыс. рублей или на 73,7 % от утвержденных ассигнований в сумме 275 тыс. рублей;

- праздничные вечера на базе школ, посвященные Дню Победы, - исполнено в сумме 260 тыс. рублей или в полном объеме;

- по Разделу XI «Содержание и поддержка муниципальной информационной службы, включая издание муниципальной газеты», - исполнено в сумме 933,1 тыс. рублей или на 93,3 %.

В Отчете об исполнении муниципальной социальной программы благоустройство территории в 2013 году по отдельным мероприятиям отсутствует адресный перечень и объемы выполненных работ, в связи с чем

оценить достоверность и обоснованность произведенных расходов на предмет соответствия вопросам местного значения не представляется возможным.

Оценка исполнения местного бюджета

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф.0503117) за 2013 год, доходная часть бюджета исполнена в сумме 75 177,7 тыс. рублей или на 105,6 % от годовых бюджетных назначений, бюджетные обязательства исполнены в сумме 81 037,3 тыс. рублей или на 96 %. В результате исполнения бюджета сложился дефицит в сумме 5 859,6 тыс. рублей.

Данные об исполнении утвержденных на 2013 год бюджетных назначений представлены в таблице:

Наименование	Код вида доходов	Утверждено решением о местном бюджете	Исполнено		
			сумма	в %, к бюджету	удельный вес, %
<i>Остаток средств на счете на начало года</i>			17 962,8		
ДОХОДЫ, всего		71 160,0	75 177,7	105,6	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	10000	60 747,7	66 622,6	109,7	88,6
Налоги на совокупный доход	10500	44 700,0	51 477,9	115,2	68,5
Налоги на имущество	10600	5 725,4	10 328,7	180,4	13,7
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	11300	4 022,3	1 386,1	34,5	1,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	11600	6 300,0	3 430,0	54,4	4,6
Безвозмездные поступления		10 412,3	8 555,1	82,2	11,4
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	20203	10 412,3	8 555,1	82,2	11,4
РАСХОДЫ, всего		84 420,0	81 037,3	96,0	100,0
Общегосударственные вопросы	0100	24 774,2	23 938,0	96,6	29,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	40,0	39,6	99,0	Менее 0,1
Национальная экономика	0400	50,0	0,0	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	44370,0	43996,0	99,2	54,3
Образование	0700	1448,0	1287,4	88,9	1,6
Культура, кинематография	0800	1775,0	1767,2	99,6	2,2
Социальная политика	1000	10737,8	8885,6	82,8	11,0
Физическая культура и спорт	1100	225,0	190,4	84,6	0,2
Средства массовой информации	1200	1000,0	933,1	93,3	1,2
Дефицит (-), профицит (+) бюджета		- 13 260,0	- 5 859,6	x	x
<i>Остаток средств на счете на конец года</i>			12 103,3		

Основной объем (82,2 %) доходов сформирован за счет налоговых поступлений, составивших 61 806,6 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов составила 6,4 % (4 816,1 тыс. рублей), безвозмездных поступлений – 11,4 % (8 555,1 тыс. рублей).

В структуре налоговых доходов местного бюджета основной удельный вес – 83,3 % (51 477,9 тыс. рублей) составили налоги на совокупный доход, а

в структуре неналоговых поступлений – штрафы, санкции, возмещение ущерба (71,2 % или 3 430 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета составляли средства по разделам:

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 54,3 %;
- 0100 «Общегосударственные вопросы» – 29,5 %;
- 0800 «Социальная политика» – 11,0 %.

Неосвоенные в 2013 году бюджетные средства составили 3 382,7 тыс. рублей или 4 % от утвержденных назначений, в основном, по подразделам:

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (в сумме 531 тыс. рублей или 10 %);
- 0503 «Благоустройство» (в сумме 374 тыс. рублей или 0,8 %);
- 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» (в сумме 68,7 тыс. рублей или 82,8 %).

Причины отклонения от плановых показателей (ф. 0503164) в отчетном периоде не представлены.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» местным бюджетом на 2013 год предусмотрены расходы в сумме 24 744,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 23 938,0 тыс. рублей или на 96,7 % к утвержденным бюджетным назначениям.

Удельный вес расходов на общегосударственные вопросы в общем объеме расходов местного бюджета в 2013 году составил 29,5 %.

В структуре расходов бюджета на общегосударственные вопросы расходы на содержание и обеспечение деятельности Главы ВМО составили 4,0 % (976,5 тыс. рублей), МС – 14,4 % (3 436,9 тыс. рублей), Администрации – 56,6 % (13 550,2 тыс. рублей).

Расходы на оплату труда с начислениями Главы ВМО, сотрудников МС и Администрации произведены в объемах, запланированных 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» (далее – Закон Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54), 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» (далее – Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ), муниципальными правовыми актами, регулируемыми размеры денежного содержания выборных должностных лиц, муниципальных служащих, оплату

труда лиц, замещающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» бюджетные назначения предусмотрены на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО в сумме 976,5 тыс. рублей и исполнены в полном объеме.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» местным бюджетом на 2013 год предусмотрены расходы в сумме 3 670,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 3 670,2 тыс. рублей или на 99,9 % к утвержденным бюджетным назначениям.

Согласно Отчету о расходах и численности работников органов местного самоуправления, избирательных комиссий муниципальных образований (ф. 0503075), на конец отчетного периода штатным расписанием утверждена численность сотрудников МС в количестве 4 единиц; фактически замещено должностей на конец отчетного периода – 3 единицы.

По данному подразделу произведены расходы на оплату труда (с начислениями) сотрудников МС (2 083,2 тыс. рублей), обеспечение деятельности МС (1 349,8 тыс. рублей), выплату денежной компенсации в связи с осуществлением депутатами МС своего мандата (233,3 тыс. рублей).

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» местным бюджетом на 2013 год предусмотрены расходы в сумме 14 531,7 тыс. рублей, исполнение составило 14 526,6 тыс. рублей или 99,9 % к утвержденным бюджетным назначениям.

Штатное расписание Администрации на 2013 год (с учетом отдела опеки и попечительства) утверждено распоряжением Администрации от 26.12.2012 № 56к, с изменениями на 15.03.2013 № 08-к) и на конец отчетного периода численность сотрудников Администрации составляет 20 единиц; фактически замещено должностей на конец отчетного периода – 19 единиц.

Расходы на оплату труда (с начислениями) сотрудников Администрации утверждены на 2013 год – в сумме 11 088,9 тыс. рублей и исполнены в полном объеме.

В соответствии с Законом Санкт-Петербурга от 06.12.2012 № 654-110 «О бюджете Санкт-Петербурга на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» местному бюджету предусмотрена субвенция из фонда компенсаций Санкт-Петербурга на исполнение отдельного государственного полномочия Санкт-Петербурга по определению должностных лиц местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, и составлению протоколов об административных правонарушениях в сумме 5 тыс. рублей. Бюджетные

ассигнования на выполнение вышеуказанного государственного полномочия не израсходованы. Причины неисполнения бюджетных ассигнований (ф. 0503164) не представлены.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» местным бюджетом на 2013 год размер резервного фонда утвержден в сумме 300 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ.

Бюджетные назначения по подразделу в 2013 году не исполнены. Причины неисполнения или данные о перераспределении бюджетных ассигнований (ф. 0503164) не указаны.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» местным бюджетом на 2013 год предусмотрены расходы в сумме 5 295,7 тыс. рублей, исполнение составило 4 764,7 тыс. рублей или 90 % от утвержденных бюджетных назначений. Причины отклонения от планового процента исполнения (ф. 0503164) в отчетном периоде не указаны.

Согласно проекту решения об исполнении местного бюджета за 2013 год по данному подразделу произведены расходы на следующие цели:

- уплату членских взносов в Совет муниципальных образований Санкт-Петербурга – в сумме 60 тыс. рублей. Бюджетные назначения исполнены в полном объеме;

- формирование и размещение муниципального заказа – в сумме 3 523,2 тыс. рублей (94,3 % от утвержденных бюджетных назначений);

- осуществление поддержки деятельности граждан, общественных объединений, участвующих в охране общественного порядка на территории ВМО, – в сумме 1 181,5 тыс. рублей (78,8 % от утвержденных бюджетных назначений).

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона») бюджетные назначения утверждены в сумме 40 тыс. рублей, исполнены в сумме 39,6 тыс. рублей или на 99 % от утвержденных бюджетных назначений. Средства направлены на реализацию мероприятий по проведению подготовки и обучения неработающего населения способам защиты и действиям в чрезвычайных ситуациях.

По разделу 0400 «Национальная экономика» (подразделу 0401 «Общэкономические вопросы») бюджетные назначения утверждены в сумме 50 тыс. рублей, не исполнены. Причины неисполнения бюджетных назначений (ф. 0503164) не представлены.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (подраздел 0503 «Благоустройство») бюджетные назначения утверждены в сумме 44 370 тыс. рублей, исполнены в сумме 43 996 тыс. рублей или на 99,2 % к утвержденным бюджетным назначениям.

Удельный вес расходов на общегосударственные вопросы в общем объеме расходов местного бюджета в 2013 году составил 54,3 %.

По данному подразделу произведены расходы в рамках реализации муниципальной социальной программы, раздела I «Благоустройство»,

утвержденной решением Администрации от 24.12.2012 № 36 (с учетом изменений), в том числе по:

- текущему ремонту придомовых территорий и дворовых территорий муниципального образования, включая проезды и въезды, пешеходные дорожки, – в сумме 26 296,1 тыс. рублей или на 99,7 % от утвержденных бюджетных назначений;

- установке, содержанию и ремонту ограждений газонов – в сумме 1 171,8 тыс. рублей или на 99,2 % от утвержденных бюджетных назначений;

- уборке территорий, водных акваторий, тупиков и проездов, – в сумме 228,7 тыс. рублей или на 77,9 % от утвержденных бюджетных назначений;

- озеленению придомовых территорий и территорий дворов – в сумме 4 023,9 тыс. рублей или практически в полном объеме от утвержденных бюджетных назначений;

- проведению санитарных рубок, удалению аварийных, больных деревьев и кустарников в отношении зеленых насаждений внутриквартального озеленения – в сумме 4 344,7 тыс. рублей или на 96,1 % от утвержденных бюджетных назначений;

- созданию зон отдыха, в том числе благоустройству, содержанию и уборке территорий детских площадок – в сумме 7 930,8 тыс. рублей или на 99,4 % от утвержденных бюджетных назначений.

По разделу 0700 «Образование» бюджетные назначения утверждены в сумме 1 448 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 287,4 тыс. рублей или на 88,9 % от утвержденных бюджетных назначений. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) неисполнение бюджетных ассигнований по данному подразделу обусловлено не востребованностью ассигнований в отчетном периоде.

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» бюджетные назначения утверждены в сумме 83 тыс. рублей, исполнены в сумме 14,3 тыс. рублей или на 17,2 % от утвержденных бюджетных назначений.

Причины отклонения от планового процента исполнения (ф. 0503164) в отчетном периоде не указаны.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» бюджетные назначения утверждены в сумме 1 365 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 273,1 тыс. рублей или на 93,3 % от утвержденных бюджетных назначений.

Причины отклонения исполнения от бюджетных назначений (ф. 0503164) в отчетном периоде не указаны.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» (по подразделу 0801 «Культура») бюджетные назначения утверждены в сумме 1 775 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 767,2 тыс. рублей или на 99,6 % от утвержденных бюджетных назначений.

По разделу 1000 «Социальная политика» местным бюджетом предусмотрены расходы на 2013 год в сумме 10 737,8 тыс. рублей,

исполнение составило 8 885,6 тыс. рублей или 82,8 % от утвержденных бюджетных назначений.

Причины отклонения от планового процента исполнения (ф. 0503164) в отчетном периоде не представлены.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» местным бюджетом предусмотрены расходы на 2013 год в сумме 330,5 тыс. рублей, бюджетные назначения исполнены в полном объеме.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» местным бюджетом на 2013 год предусмотрены расходы в сумме 10 407,3 тыс. рублей, исполнение составило 8 555,1 тыс. рублей или 82,2 % от утвержденных бюджетных назначений.

Законом Санкт-Петербурга от 06.12.2012 № 654-110 «О бюджете Санкт-Петербурга на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» бюджету ВМО предусмотрены субвенции из фонда компенсаций Санкт-Петербурга на исполнение органами местного самоуправления в Санкт-Петербурге отдельных государственных полномочий, в том числе по:

- 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, – в сумме 7 138,8 тыс. рублей, исполнение составило 5 762,8 тыс. рублей или 80,7 %;

- выплате вознаграждения приемным родителям – в сумме 1 133,8 тыс. рублей, исполнение составило 657,6 тыс. рублей или 58 %;

- организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству – в сумме 2 134,7 тыс. рублей, исполнено в полном объеме.

Пояснения по не полному исполнению **государственных полномочий** по выплате вознаграждения приемным родителям и организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству на 58 % и 80,7 % соответственно, в ф.0503164 не указаны.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» (подразделу 1102 «Массовый спорт») бюджетные назначения утверждены в сумме 225 тыс. рублей, исполнены в сумме 190,4 тыс. рублей или на 84,6 % от утвержденных бюджетных назначений. Причины отклонения от планового исполнения бюджетных ассигнований (ф. 0503164) в отчетном периоде не представлены.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» (подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства») бюджетные назначения утверждены в сумме 1 000 тыс. рублей, исполнены в сумме 933,1 тыс. рублей или на 93,3 % от утвержденных бюджетных назначений. Причины отклонения от планового процента исполнения (ф. 0503164) в отчетном периоде не указаны.

Источники финансирования дефицита бюджета

Результатом исполнения местного бюджета стал дефицит в сумме 5 859,6 тыс. рублей, размер которого на 7 400,4 тыс. рублей (или в 2,3 раза) меньше утвержденного показателя, что обусловлено в основном, сверхплановым поступлением доходов в сумме 4 017,7 тыс. рублей или на 5,6 %.

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 местного бюджета являлось изменение остатков средств на счете по учету средств бюджета.

По состоянию на 01.01.2014 остатки средств на счетах по учету средств местного бюджета уменьшились на 32,6 тыс. рублей и составили 12 103,3 тыс. рублей.

Анализ кредиторской и дебиторской задолженности

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2014 общая сумма дебиторской задолженности по доходам составляет – 1 594,7 тыс. рублей, что на 953,6 тыс. рублей меньше, чем по состоянию на 01.01.2013.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014 по расходам составляет 54,1 тыс. рублей, что на 17,5 тыс. рублей больше, чем по состоянию на 01.01.2013, в том числе:

- по услугам связи - 11,0 тыс. рублей (аванс по оплате местной, мобильной связи и услуг интернета);
- по оплате прочих услуг - 43,1 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2014 по расходам составляет - 51,0 тыс. рублей, что на 13,3 тыс. рублей больше, чем по состоянию на 01.01.2013, в том числе по:

- пособиям по временной нетрудоспособности, пособиям по уходу за ребенком до 1,5 лет - 42,1 тыс. рублей;
- страховым взносам в Пенсионный Фонд Российской Федерации – 6,6 тыс. рублей;
- страховым взносам в Фонд социального страхования – 2,3 тыс. рублей.

Оценить нереальную к взысканию дебиторскую и просроченную кредиторскую задолженность не представляется возможным, в связи с отсутствием раздела II «Аналитическая информация о нереальной к взысканию дебиторской задолженности, просроченной кредиторской задолженности» (ф. 0503169).

Результаты контрольных мероприятий

В отчетном периоде согласно отчетным данным (Таблица № 6 к пояснительной записке ф. 05003160) инвентаризация имущества в ВМО не проводилась, что является нарушением требований п. 22 Приказа Минфина РФ от 28.12.2001 №119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», в соответствии с которым перед составлением годовой бюджетной отчетности обязательным является проведение инвентаризации активов и обязательств.

Согласно отчетным данным (Таблица № 7 к пояснительной записке ф. 05003160) Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга были проведены внешние контрольные мероприятия:

- проверка годового отчета об исполнении бюджета МО Волковское за 2012 год. Выявленные нарушения учтены и устранены при исполнении бюджета в 2013 году;

- проверка проекта решения МС МО Волковское «Об утверждении местного бюджета на 2014 год». Выявленные нарушения и замечания устранены при утверждении решения МС МО Волковское «Об утверждении местного бюджета на 2014 год».

В 2013 году были проведены мероприятия внутреннего контроля. В рамках текущего контроля проведен ряд мероприятий, в том числе проверки:

- исполнения бюджета МО «Волковское»;
- на соответствие исполнения статей бюджета муниципальной социальной программе;
- на соответствие данных инвентарных карточек и наличие основных средств.

Нарушений по итогам проведенных мероприятий не выявлено.

Представленный реестр муниципального имущества ВМО по форме в целом соответствует требованиям Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424.

ВЫВОДЫ:

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Волковское за 2013 год Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга установлено:

1. Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2013 год и проект решения МС «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Волковское за 2013 год»

представлены в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга с соблюдением срока, установленного ст. 264.4 БК РФ, до 01.04.2013.

2 Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф.0503117) за 2013 год, доходная часть бюджета исполнена в сумме 75 177,7 тыс. рублей или на 105,6 % от годовых бюджетных назначений, бюджетные обязательства исполнены в сумме 81 037,3 тыс. рублей или на 96 %. В результате исполнения бюджета сложился дефицит в сумме 5 859,6 тыс. рублей, размер которого не превышает ограничения, установленные ст. 92.1 БК РФ.

3. Неосвоенные в 2013 году бюджетные средства составили 3 382,7 тыс. рублей или 4 % от утвержденных назначений, в основном, по подразделам: 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (в сумме 531 тыс. рублей или 10,1 %); 0503 «Благоустройство» (в сумме 374 тыс. рублей или 0,8 %); 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» (в сумме 68,7 тыс. рублей или 82,8 %). Причины отклонения от планового процента исполнения (ф. 0503164) в отчетном периоде не указаны.

4. Основные характеристики проекта решения МС «Об исполнении местного бюджета МО МО Волковское за 2013 год» соответствуют данным годового Отчета об исполнении бюджета за 2013 год (ф. 0503117).

5. Представленный проект решения МС об утверждении отчета об исполнении местного бюджета МО МО Волковское за 2013 год не соответствует положениям ст. 264.6 БК РФ, поскольку не содержит требуемые приложения:

- ✓ вместо двух отдельных приложений, которыми должны утверждаться показатели доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджета и доходов бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета, сформировано одно приложение;

- ✓ вместо двух отдельных приложений, которыми должны утверждаться показатели расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета и расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, сформировано одно приложение;

- ✓ вместо двух отдельных приложений, которыми должны утверждаться источники финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета и источники финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей видов источников финансирования дефицита бюджета классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицита бюджета, сформировано одно приложение.

6. Расходы на оплату труда сотрудников МС и Администрации произведены в объемах, не превышающих запланированные 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», 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».

7. В отчетном финансовом году 59,3 % расходов местного бюджета осуществлялось на основе одной муниципальной социальной программы, утвержденной решением Администрации от 24.12.2012 № 36 (с последующими изменениями), общий объем средств на реализацию которой составил 48 087,7 тыс. рублей.

8. Годовая бюджетная отчетность, сформированная финансовым органом, Администрацией и МС, содержит нарушения 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 части полноты представления и составления форм бюджетной отчетности.

Аудитор

Начальник инспекции

Специалист 1 категории



Желудков К.Г.

Новикова М.В.

Абрамов Р.С.