КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

Антоненко пер., д. 4, Санкт-Петербург, 190107
тел./ факс (812) 314-37-26 e-mail: ksp@ksp.org.ru http://www.ksp.org.ru
ОГРН 1117847580245 ОКПО 30723374 ОКАТО 40262562000 ИНН/КПП 7838468985/783801001

11.04.2013 № 1-197/13-0-2

УТВЕРЖДАЮ

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга

_____ В.С. Лопатников

11 апреля 2013 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета муниципального образования муниципальный округ Адмиралтейский округ за 2012 год

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципальный округ Адмиралтейский округ за 2012 год *(далее – отчет об исполнении местного бюджета)* 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 2013 год и приказом председателя Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга от 04.03.2013 № 26.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2012 год в сроки, установленные ст. 264.4 БК РФ, а именно до 01 апреля, в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга, представлены:

· годовая бюджетная отчетность главного распорядителя средств

местного бюджета, главного администратора доходов местного бюджета и главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета (по формам, предусмотренным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н) – Местной администрации. Бюджетная отчетность представлена сводно по двум отдельным юридическим лицам, являющимися главными распорядителями средств местного бюджета – Администрации и МС;

· годовой отчет об исполнении бюджета финансового органа муниципального образования муниципальный округ Адмиралтейский округ (по формам, предусмотренным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н);

· проект решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципальный округ Адмиралтейский округ за 2012 год»;

· нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в муниципальном образовании муниципальный округ Адмиралтейский округ *(далее - МО)* и иные документы, представленные Местной администрацией муниципального образования муниципальный округ Адмиралтейский округ по запросу Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга.

Ответственность за полноту и достоверность представленных документов несут должностные лица:

· Глава МО, исполняющий полномочия председателя Муниципального совета – Кебелеш П.М.;

· И.о. главы Местной администрации МО – Приходько М.Г.;

· главный бухгалтер – Плющик И.Г.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета на 2012 год главными распорядителями средств бюджета являются:

· Муниципальный совет МО *(далее – МС)*;

· Местная администрация МО *(далее – Администрация)*.

Правовыми актами МС полномочия финансового органа муниципального образования за Администрацией не закреплены.

Для кассового исполнения местного бюджета в ГРКЦ ГУ ЦБ Российской Федерации по Санкт-Петербургу открыт бюджетный счет № 40204810300000000119 (Соглашение от 14.07.2011).

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) – № 04723002250, по расходам бюджета – № 03723002250 (Администрация), № 03723250900 (МС).

Для учета средств, поступающих во временное распоряжение, в Специализированном УФК по г. Санкт-Петербургу открыты лицевые счета № 05723002250 (Администрация), № 05723250900 (МС) (Соглашение от 30.12.2011).

Бюджетная отчётность главных администраторов средств местного бюджета и годовой отчет об исполнении местного бюджета (ф. 0503117) за 2012 год представлена в Контрольно-счётную палату с соблюдением сроков, установленных ст. 264.4 БК РФ – 28.03.2013.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга не проведена, поскольку бюджетная отчетность представлена сводно по двум отдельным юридическим лицам, являющимися главными распорядителями средств местного бюджета, что **не соответствует требованиям ст. 158, 264.2 БК РФ** , согласно которым одним из бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств является формирование бюджетной отчетности.

В связи с чем настоящее заключение подготовлено на основании данных отчета об исполнении местного бюджета за 2012 год (ф. 0503117).

Представленная годовая бюджетная отчетность по своему составу в целом **соответствует ст.11.2 Инструкции о порядке составления отчетности**, однако не представлены: Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124), Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125).

В Отчете об исполнении бюджета (ф.0503117, *далее – Отчет ф. 0503117*), представленном финансовым органом, расходы бюджета отражены по целевым статьям без их детализации (без указания кода программы и подпрограммы целевых статей), утвержденной решением о местном бюджете, что не соответствует **п. 134 Инструкции о порядке составления отчетности,** согласно которой расходы бюджета в данном отчете отражаются в структуре утвержденных решением о бюджете бюджетных назначений по расходам бюджета. Кроме того, в Отчете 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 главы по БК, что не соответствует положениям п. 118 Инструкции о порядке составления отчетности.

В составе Пояснительной записки к бюджетной отчетности финансового органа отсутствует иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный период, и не нашедшая отражение в таблицах и

приложениях, включаемых в разделы Пояснительной записки (о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов; ресурсах (стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности (разъяснения к ф. 0503162); техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов и др.).

Форма Сведений об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177) не соответствует форме, утвержденной Инструкцией о порядке составления отчетности, поскольку представлена в сокращенном виде (в графе 1 отсутствуют наименования отдельных показателей).

В Сведениях об исполнении бюджета (ф. 05036164) в нарушение требований п. 163 Инструкции о порядке составлении отчетности в данной форме: по графе 1 «Код по бюджетной классификации» не отражен код главного администратора бюджетных средств.

В Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) в графе 1 «Наименование программы, подпрограммы» отражены наименования целевых программ, которые не соответствует наименованиям муниципальных целевых программ, утвержденных Администрацией.

В Сведениях об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163) в графе 1 «Код раздела, подраздела расходов; группы, подгруппы источников финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации» не указан код главного администратора бюджетных средств, в графе 2 «Утверждено на год решением о бюджете» отражены объемы бюджетных назначений, утвержденные решением о бюджете с учетом изменений, что **не соответствует требованиям п. 162 Инструкции о порядке составления отчетности**, согласно которому данный показатель отражается без учета последующих изменений, внесенных в бюджет.

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

Организация бюджетного процесса в муниципальном образовании муниципальный округ Адмиралтейский округ

Бюджетный процесс в МО в проверяемом периоде осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципальный округ Адмиралтейский округ, утвержденного решением МС от 02.07.2008 № 23 *(далее – Положение о бюджетном процессе)*.

Местный бюджет на 2012 год утвержденный решением МС от 14.11.2011 № 30 «Об утверждении местного бюджета муниципального образования муниципальный округ Академический округ на 2012 год» сбалансирован по доходам и расходам - в сумме 56 862,6 тыс. рублей, соответственно.

В результате внесения изменений и дополнений в местный бюджет на 2012 год доходная и расходная часть бюджета, по сравнению с первоначальными значениями, увеличена на 4 138,9 тыс. рублей (или на 7,2 %) и составила 61 001,5 тыс. рублей, соответственно.

В приложении № 2 «Ведомственная структура расходов местного бюджета муниципального образования муниципальный округ Академический округ на 2012 год» к решениям МС о местном бюджете (и внесении изменений в местный бюджет) расходы получателя средств местного бюджета Санкт-Петербургского муниципального казенного учреждения «Управление по работе с населением муниципального образования муниципальный округ Адмиралтейский», отражены не в составе расходов Администрации, в ведении которой он находится, а обособленно. В результате чего, в ведомственной структуре расходов Администрации отсутствуют итоговые объемы бюджетных ассигнований по разделам и подразделам.

В соответствии с требованиями ст. 215.1 БК РФ исполнение местного бюджета в 2012 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В ходе проверки установлено, что в утвержденных показателях сводной бюджетной росписи расходов МС (код ГРБС - 992) по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» допущена техническая ошибка. Бюджетные ассигнования по разделу, согласно сводной бюджетной росписи, составляют - 11 844,4 тыс. рублей вместо 11 904,4 тыс. рублей.

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись осуществлялось в соответствии со ст. 217 БК РФ.

Одновременно с документами к внешней проверке представлен «Кассовый план доходов местного бюджета муниципального образования муниципальный округ Адмиралтейский округам на 2013 год», который не соответствует требованиям ст. 217.1, ст. 30 Положения о бюджетном процессе поскольку не содержит прогноза кассовых выплат из бюджета в текущем финансовом году.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) доходная часть бюджета исполнена в сумме 42 777,3 тыс. рублей или на 70,1 % от годовых бюджетных назначений, бюджетные обязательства исполнены в сумме 58 898,9 тыс. рублей или на 96,6 % от объема годовых назначений. В результате исполнения бюджета сложился дефицит в сумме 16 121,5 тыс. рублей. В отчетный период **не освоены бюджетные средства в общей сумме 2 102,6 тыс. рублей или 3,4 %** от предусмотренных бюджетом с учетом изменений, из них: 636,8 тыс. рублей по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований», 398,2 тыс. рублей - по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской

Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», 344,4 тыс. рублей - по подразделу 0503 «Благоустройство», 310,4 тыс. рублей - по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства, 114,9 тыс. рублей - по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей», 100 тыс. рублей - по подразделу 0111 «Резервные фонды». Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) неисполнение бюджетных ассигнований обусловлено невостребованностью ассигнований в отчетном периоде.

Основные характеристики проекта решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального округа Адмиралтейский округ за 2012 год» соответствуют данным годового отчета об исполнении местного бюджета за 2012 год (ф. 0503117).

Представленный проект решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального округа Адмиралтейский округ за 2012 год» в нарушение требований **ст. 264.6 БК РФ,** не содержит обязательные, в соответствии с требованиями данной статьи, приложения, а именно:

· 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;

· источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета;

· источников финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей видов источников финансирования дефицита бюджета классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицита бюджета.

В отчетном финансовом году около 41,1 % расходов местного бюджета осуществлялось на основе целевых программ, общий объем средств на реализацию которых составил 24 230 тыс. рублей или 97,7 % от утвержденных показателей. Исполнение целевых программ составило 99,7 % от утвержденного программами объема ассигнований.

Муниципальные целевые программы муниципального образования муниципальный округ Адмиралтейский округ на 2012 год утверждены постановлением Администрации от 28.11.2011 № 113.

Анализ исполнения доходной части местного бюджета

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2012 доходная часть местного бюджета в 2012 году исполнена в сумме 42 777,3

тыс. рублей или на 70,1 % от годовых бюджетных назначений, данные представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Утверждено на 2012 год	Исполнено за 2012 год		Удельный вес, %
		сумма	в %	
1	2	3	4	5
ДОХОДЫ, всего	**61 001,5**	**42 777,3**	**70,1**	**100**
Налоговые и неналоговые доходы	**55 185,5**	**37 311,9**	**67,6**	**87,2**
Налоги на совокупный доход	35 492,8	23 514,1	66,3	54,9
Налоги на имущество	14 089,1	10 867,0	77,1	25,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 335,3	2 742,5	51,4	6,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	181,8	180,8	99,4	0,4
Безвозмездные поступления	**5 816,0**	**5 465,4**	**94,0**	**12,8**
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	5 816,0	5 465,4	94,0	12,8

Основную долю (80,4 %) в доходах занимают налоговые доходы, которые составили 34 381,1 тыс. рублей или 69,3 % от утвержденных бюджетных назначений.

В структуре налоговых доходов основную часть (49 %) составил налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 16 835,9 тыс. рублей или 59,2 % от годовых бюджетных назначений.

Поступление неналоговых доходов в местный бюджет составило 2 929,9 тыс. рублей, или 52,3 % от годовых бюджетных назначений.

Основным (93,6 %) в структуре неналоговых доходов являются штрафы, санкции, возмещение ущерба – 2 742,5 тыс. рублей, или 51,4 % от годовых бюджетных назначений.

Безвозмездные поступления за 2012 год составили 5 465,4 тыс. рублей или 94 % от годовых бюджетных назначений и составили 12,8 % в общей сумме доходов местного бюджета. Межбюджетные трансферты предоставлялись местному бюджету из городского бюджета в форме субвенций из фонда компенсаций Санкт-Петербурга.

Согласно Сведениям об исполнении текстовых частей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3 к Пояснительной записке), Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) причиной неисполнения доходной части местного бюджета в 2012 году является отсутствие поступлений доходов в отчетном периоде.

Исполнение местного бюджета в 2012 году по бюджетным обязательствам

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2012 расходы по обязательствам местного бюджета исполнены в сумме 58 898,9 тыс. рублей или 96,6 % от планового объема расходов бюджета. В структуре расходов местного бюджета основную часть составляют расходы на общегосударственные вопросы (49,6 %), жилищно-коммунальное хозяйство (25,6 %), культуру, кинематографию (10,4 %), социальную политику (8,6 %).

Данные об исполнении местного бюджета по расходам за 2012 год представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Утверждено на 2012 год	Уточненный план на 2012 год	Исполнено за 2012 год			Удельный вес, %
			сумма	в %, к		
				бюджету	плану	
1	2	3	4	5	6	7
РАСХОДЫ, *всего:*	**61 001,5**	**61 001,5**	**58 898,9**	**96,6**	**96,6**	**100**
Общегосударственные вопросы	30 523,4	30 470,4	29 203,4	95,7	95,8	49,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	16,0	16,0	15,8	98,8	98,8	0,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	15 515,6	15 415,6	15 071,2	97,1	97,8	25,6
Охрана окружающей среды	43,3	43,3	41,9	96,8	96,8	0,1
Образование	1 548,1	1 539,6	1 397,7	90,3	90,8	2,3
Культура, кинематография	6 257,3	6 200,8	6 164,3	98,5	99,4	10,4
Социальная политика	5 722,8	5 775,8	5 465,4	95,5	94,6	9,3
Средства массовой информации	1 375,0	1 540,0	1 539,1	111,9	99,9	2,6

Расходы местного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета в 2012 году осуществляли 2 главных распорядителя бюджетных средств.

Формирование расходов местного бюджета на 2012 год в соответствии со ст. 87 БК РФ производилось на основании реестра расходных обязательств бюджета ВМО.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» местным бюджетом на 2012 год предусмотрены расходы в сумме 30 470,4 тыс. рублей, исполнение составило 29 203,4 тыс. рублей или 95,8 %.

В структуре расходов бюджета на общегосударственные вопросы расходы на содержание и обеспечение деятельности Главы МО составили 910,9 тыс. рублей (3,1 %), МС – 10 296,5 тыс. рублей (35,2 %), Администрации – 11 268,2 тыс. руб. (38,6 %).

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» местным бюджетом на 2012 год на содержание Главы МО предусмотрены расходы в сумме 911,1 тыс. рублей, исполнение составило 910,9 тыс. рублей или 99,9 %.

Указанные расходы произведены в объемах, запланированных в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга «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 «О Реестре ...»)*, Федеральным законом «О страховых взносах в

Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» *(далее - Федеральный закон «О страховых взносах …»).*

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» местным бюджетом на 2012 год предусмотрены расходы в сумме 10 933,3 тыс. рублей, исполнение составило 10 296,5 тыс. рублей или 94,2%.

По данному подразделу произведены расходы на содержание и обеспечение деятельности аппарата МС, выплату денежной компенсации в связи с осуществлением депутатами МС своего мандата.

Штатное расписание МС на 2012 год утверждено распоряжением МС от 20.12.2011 № 63 на 6 штатных единиц (в том числе Глава МО). Распоряжением МС от 15.10.2011 № 47 в штатное расписание внесены изменения, в результате которых штатная численность на конец года составила 5 штатных единиц (в том числе Глава МО).

Согласно Отчету о расходах и численности работников органов местного самоуправления, Избирательных комиссий муниципальных образований (ф. 0503075) штатная численность сотрудников МС составляла 5 единиц, фактическая численность - 4 человека.

Расходы на оплату труда (с начислениями) муниципальных служащих аппарата МС произведены в объемах, запланированных в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга «О Реестре…», Федеральным законом «О страховых взносах …» и составили 2 374,6 тыс. рублей.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» местным бюджетом на 2012 год были предусмотрены расходы в сумме 11 666,4 тыс. рублей, исполнение составило 11 268,2 тыс. рублей или 96,6 %.

По данному подразделу произведены расходы на оплату труда (с начислениями) и обеспечение деятельности муниципальных служащих Администрации.

Штатное расписание Администрации на 2012 год утверждено распоряжением Администрации от 09.12.2011 № 118 на 19 штатных единиц (в том числе 3 сотрудника отдела опеки и попечительства). Распоряжениями Администрации от 15.06.2012 № 47, 15.10.2012 № 82 в штатное расписание вносились изменения, в результате которых штатная численность на конец года составила 18 штатных единиц (в том числе 3 сотрудника отдела опеки и попечительства).

Согласно Отчету о расходах и численности работников органов местного самоуправления, Избирательных комиссий муниципальных образований (ф. 0503075) штатная численность сотрудников Администрации составляла 18 единиц, фактическая численность - 17 человек.

Расходы на оплату труда (с начислениями) муниципальных служащих аппарата Администрации произведены в объемах, запланированных в

соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга «О Реестре …», Федеральным законом «О страховых взносах …» и составили 9 708,9 тыс. рублей.

Законом Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» бюджету ВМО предусмотрены субвенции 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 40,2 тыс. рублей. Расходы на исполнение указанных полномочий не востребованы.

По подразделу 0111 «Резервные фонды местным бюджетом на 2012 год размер резервного фонда утверждён в сумме 100 тыс. рублей, **что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ.** Финансирование расходов за счет средств резервного фонда в 2012 году не осуществлялось, средства не перераспределялись.

Порядок использования средств резервного фонда утвержден постановлениями Администрации от 17.12.2008 № 76 «Об утверждении Порядка расходования средств резервного фонда местной Администрации муниципального образования муниципальный округ Академический округ».

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» местным бюджетом на 2012 год предусмотрены расходы в сумме 6 859,6 тыс. рублей, исполнение составило 6 727,8 тыс. рублей (или 98,1 %).

За счет средств данного подраздела произведены расходы на осуществление поддержки деятельности граждан, участвующих в охране общественного порядка на территории муниципального образования (355,4 тыс. рублей), размещение муниципального заказа (30 тыс. рублей), уплату членских взносов Совету муниципальных образований Санкт-Петербурга (60 тыс. рублей), выполнение функций Санкт-Петербургским муниципальным казенным учреждением «Управление по работе с населением муниципального образования муниципальный округ Адмиралтейский» (6 282,4 тыс. рублей).

По данному подразделу запланированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных целевых программ, расходование средств по которым в 2012 году не осуществлялось:

· «Противодействие коррупции в органах местного самоуправления МО Адмиралтейских округ» на 2012 год в сумме 20 тыс. рублей;

· «Проведение в установленном порядке минимально необходимых мероприятий по обеспечению доступности городской среды для маломобильных групп населения на территориях дворов муниципального образования муниципального округа Адмиралтейский округ» на 2012 год в сумме 25 тыс. рублей.

Мероприятия указанных программ запланированы в соответствии с вопросами местного значения, исчерпывающий перечень которых установлен

ст. 10 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге».

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 16 тыс. рублей, исполнены в сумме 15,8 тыс. рублей или на 98,7 %.

Указанные средства направлены на реализацию мероприятий Муниципальной целевой программы «Организация мероприятий по подготовке и обучению неработающего населения способам защиты и действиям в чрезвычайных ситуациях, а также способам защиты от опасностей, возникающих при ведении военных действий или вследствие этих действий на территории муниципального образования муниципальный округ Адмиралтейский округ» на 2012 год.

Мероприятия программы запланированы в соответствии с вопросами местного значения, исчерпывающий перечень которых установлен ст. 10 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге».

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» ***(подразделу 0503 «Благоустройство»)*** бюджетные назначения утверждены в сумме 15 415,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 15 071,2 тыс. рублей или на 97,8 %.

Указанные средства направлены на реализацию мероприятий муниципальной целевой программы «Благоустройство придомовых и внутридворовых территорий муниципального образования Адмиралтейский округ на 2012 год», в том числе на:

· содержание и ремонт ограждений газонов – в сумме 1 256,3 тыс. рублей;

· установку и содержанию малых архитектурных форм, уличной мебели и хозяйственного бытового оборудования – в сумме 99,9 тыс. рублей;

· ликвидацию несанкционированных свалок бытовых отходов и мусора – в сумме 265,7 тыс. рублей;

· озеленение придомовых территорий и территорий дворов– в сумме 590,1 тыс. рублей;

· обустройство и содержание детских площадок – в сумме 943,6 тыс. рублей;

· текущий ремонт (асфальтирование) придомовых территорий и территорий дворов, включая проезды и въезды, пешеходные дорожки – в сумме 11 490,2 тыс. рублей;

· выполнение оформления к праздничным мероприятиям на территории муниципального образования – в сумме 130,6 тыс. рублей.

Кроме того, по данному подразделу средства в сумме 47,7 тыс. рублей направлены на выполнение работ по техническому надзору, 247,1 тыс. рублей – на выполнение работ по определению объема работ по благоустройству.

Мероприятия программы запланированы в соответствии с вопросами местного значения, исчерпывающий перечень которых установлен ст. 10 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге».

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» ***(подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды*** бюджетные назначения утверждены в сумме 43,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 41,9 тыс. рублей или на 96,8 %.

Указанные средства направлены на реализацию муниципальной целевой программы «Участие в мероприятиях по охране окружающей среды в границах муниципального образования муниципальный округ Адмиралтейский округ» на 2012 год.

Мероприятия программы запланированы в соответствии с вопросами местного значения, исчерпывающий перечень которых установлен ст. 10 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге».

По разделу 0700 «Образование» ***(подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»)*** бюджетные назначения утверждены в сумме 1 539,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 397,7 тыс. рублей или на 90,8 %.

Бюджетные ассигнования по подразделу направлены на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ, а именно:

· «Участие в деятельности по профилактике наркомании в Санкт-Петербурге в соответствии с законами Санкт-Петербурга на территории муниципального образования муниципальный округ Адмиралтейский округ на 2012 год». на сумму 40 тыс. рублей. С учетом изменений плановые ассигнования составили 47 тыс. рублей, исполнены в сумме 46,9 тыс. рублей или на 99,8 %;

· «Организация и проведение досуговых мероприятий для детей и подростков, проживающих на территории муниципального образования муниципальный округ Адмиралтейский округ» на сумму 840 тыс. рублей. С учетом изменений плановые ассигнования составили 951,5 тыс. рублей, исполнены в сумме – 853,4 тыс. рублей или на 89,7 %;

· «Проведение работ по военно-патриотическому воспитанию граждан Российской Федерации на территории муниципального образования муниципальный округ Адмиралтейский округ» на сумму 800 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений, плановые ассигнования на реализацию программы составили 466 тыс. рублей, исполнение – 449,2 тыс. рублей или 96,4 %;

· «Участие в реализации мер по профилактике дорожно-транспортного травматизма на территории муниципального образования муниципальный округ Адмиралтейский округ» на сумму 60 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений плановые ассигнования на реализацию программы составили в сумме 20,1 тыс. рублей, исполнение – на сумму 20 тыс. рублей или 99,5 %;

· «Участие в деятельности по профилактике правонарушений в Санкт-Петербурге на территории муниципального образования муниципальный округ Адмиралтейский округ» на сумму 100 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений плановые ассигнования на реализацию программы составили 55 тыс. рублей, исполнены в сумме – 28,2 тыс. рублей или на 51,3 %.

Мероприятия программ запланированы в соответствии с вопросами местного значения, исчерпывающий перечень которых установлен в ст. 10 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге».

По разделу 0800 «Культура, кинематография» ***(подразделу 0801 «Культура»)*** бюджетные назначения утверждены в сумме 6 200,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 6 164,3 тыс. рублей или 99,4 %.

Бюджетные ассигнования по подразделу направлены на реализацию муниципальных целевых программ:

· «Организация местных и участие в организации и проведении городских праздничных и иных зрелищных мероприятий» на сумму 3 000 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений, плановые ассигнования на реализацию программы составили 5 900 тыс. рублей, исполнены в сумме 5 864,2 тыс. рублей или на 99,4 %;

· «Организация мероприятий по сохранению и развитию местных традиций и обрядов на 2012 год» на сумму 450 тыс. рублей. С учетом изменений плановые ассигнования составили 300,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 300,4 тыс. рублей или на 99,8 %.

Мероприятия программ запланированы в соответствии с вопросами местного значения, исчерпывающий перечень которых установлен ст. 10 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге».

По разделу 1000 «Социальная политика» ***(подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»)*** местным бюджетом на 2012 год предусмотрены расходы в сумме 5 775,8 тыс. рублей, исполнение составило 5 465,4 тыс. рублей или 94,6 %.

Указанные расходы направлены на финансирование отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга:

· по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в сумме 1 844 тыс. рублей, исполнение составило 1 804,8 тыс. рублей или 97,9 %. Расходы на оплату труда (с начислениями) сотрудников отдела опеки и попечительства в местном бюджете на 2012 год предусмотрены в сумме 1 716,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 688,5 тыс. рублей или на 98,4 %;

· по выплате денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством), и детей, переданных на воспитание в приемные семьи в сумме 2 660,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 2 404,9 тыс. рублей или на 90,4 %;

· по выплате вознаграждения приемным родителям – – сумме 1 271,6 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 255,7 тыс. рублей или на 98,8 %.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» ***(подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства»*** бюджетные назначения утверждены в сумме 1 540 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 539,1 тыс. рублей или на 99,9 %.

Бюджетные ассигнования по подразделу направлены на выпуск газеты муниципального образования Адмиралтейский округ, учрежденной МС

Муниципальная целевая программа, иные муниципальные правовые акты, определяющие расходные обязательства в представленных Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга документах **отсутствуют**, что не позволяет оценить обоснованность запланированных и исполненных бюджетных обязательств на предмет соответствия вопросам местного значения муниципальных образований.

Источники финансирования дефицита бюджета

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 в сумме 16 121,5 тыс. рублей.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета ф. 0503117 по строке 710 «Увеличение остатков средств бюджетов» изменены остатки в расчетах на сумму 42 853,1 тыс. рублей, по строке 720 «Уменьшение остатков средств бюджета» общий итог изменений остатков в расчетах составил 58 974,6 тыс. рублей. В связи с отсутствием Отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124) в составе годовой бюджетной отчетности проверить достоверность данных, отраженных по строкам 710, 720 раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» Отчета об исполнении бюджета ф. 0503117, не представилось возможным.

Анализ кредиторской и дебиторской задолженности

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2013 общая сумма дебиторской задолженности составила в сумме 2 000,8 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 59,1 тыс. рублей, нереальная к взысканию дебиторская задолженность, просроченная кредиторская задолженность отсутствуют.

По сравнению с началом отчетного периода общая сумма дебиторской задолженности сократилась на 4 049,9 тыс. рублей или в 3 раза. Наибольшая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2013 сложилась по коду счета 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» – в сумме 1 915,4 тыс. рублей или 95,7 % от общей суммы дебиторской задолженности.

Причины увеличения дебиторской задолженности по коду счета 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» в текстовой части Пояснительной записки не отражены.

Кредиторская задолженность в течение отчетного периода увеличилась на 44,9 тыс. рублей (или в 4,2 раза) за счет роста задолженности по кодам счетов: 1 302 21 000 «Расчеты по услугам связи», 1 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам», 1 302 25 000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества».

Результаты контрольных мероприятий

Согласно Сведениям о результатах мероприятий внутреннего контроля (Таблица 5 к Пояснительной записке) в отчетном периоде в отношении Администрации проведены мероприятия внутреннего контроля (контроль за размещением муниципального заказа, проверка расходов на выплату пособий на детей, находящихся под опекой, заработной платы приемным родителям и другие), по результатам которых нарушений не установлено.

Согласно Сведениям о результатах внешних контрольных мероприятий (Таблица 7 к Пояснительной записке) внешние контрольные мероприятия в 2012 году не проводились.

В Сведениях о проведении инвентаризации (Таблица № 6 к Пояснительной записке) отсутствует информация о проведении инвентаризации, тогда как в соответствии с требованиями ст. 12 Федерального закона № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 7 Инструкции о составлении отчетности проведение инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности является обязательным.

Прочие нарушения

1. По запросу Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга вместе с проектом решения об исполнении местного бюджета за 2012 год и материалами к нему представлен Реестр расходных обязательств внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга, в котором в качестве основания расходных обязательств (по отдельным расходным обязательствам) указано решение МС от 20.06.2012 №10 «Об утверждении новой редакции Устав муниципального образования муниципальный округ Адмиралтейский округ» которое согласно п. 3.16 Приказа Минфина РФ от 07.09.2007 № 77н «Об утверждении Рекомендаций по заполнению форм реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации» указывать в качестве оснований возникновения расходных обязательств не рекомендуется.

2. **В нарушение ст. 51 Федерального закона** «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» реестр муниципального имущества муниципального образования муниципальный округ Адмиралтейский округ не ведется.

ВЫВОДЫ:

В ходе проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципальный округ Академический округ за 2012 год Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга установлено:

1. Годовой отчет об исполнении местного бюджета (ф. 0503117) и годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2012 год предоставлена в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга с соблюдением срока, установленного ст. 264.4 БК РФ- 28.03.2013.

2. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга не проведена, поскольку бюджетная отчетность представлена сводно по двум отдельным юридическим лицам, являющимися главными распорядителями средств местного бюджета, что не соответствует требованиям ст. 158, 264.2 БК РФ, согласно которым одним из бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств является формирование бюджетной отчетности.

3 Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) доходная часть бюджета исполнена в сумме 42 777,3 тыс. рублей или на 70,1 % от годовых бюджетных назначений, бюджетные обязательства исполнены в сумме 58 898,9 тыс. рублей или на 96,6 % от объема годовых назначений (96,6 % от назначений сводной бюджетной росписи). В результате исполнения бюджета сложился дефицит в сумме 16 121,5 тыс. рублей, размер которого соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ. Источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счете по учету средств местного бюджета. В отчетный период не освоены бюджетные средства в общей сумме 2 102,6 тыс. рублей или 3,4 % от предусмотренных бюджетом с учетом изменений. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) неисполнение бюджетных ассигнований обусловлено невостребованностью ассигнований в отчетном периоде.

4. Основные характеристики проекта решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального округа Адмиралтейский округ за 2012 год» соответствуют данным годового отчета об исполнении местного бюджета за 2012 год (ф. 0503117).

5. Проект решения МС «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования муниципального округа Адмиралтейский округ за 2012 год» в нарушение требований ст. 264.6 БК РФ, не содержит обязательные, в соответствии с требованиями данной статьи, приложения, а именно:

· 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;

· источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета;

· источников финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей видов источников финансирования дефицита бюджета классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицита бюджета.

6. В соответствии с требованиями ст. 215.1 БК РФ исполнение местного бюджета в 2012 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

7. Представленный «Кассовый план доходов местного бюджета муниципального образования муниципальный округ Адмиралтейский округам на 2013 год», не соответствует требованиям ст. 217.1, ст. 30 Положения о бюджетном процессе поскольку не содержит прогноза кассовых выплат из бюджета в текущем финансовом году.

8. Расходы на оплату труда и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды 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», 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» осуществлены в соответствии с Федеральным законом «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», Законом Санкт-Петербурга «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».

9. По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» муниципальная целевая программа, иные муниципальные правовые акты, определяющие расходные обязательства не представлены, в связи с чем оценить обоснованность запланированных и исполненных бюджетных обязательств на предмет соответствия вопросам местного значения муниципальных образований не представляется возможным.

10. В Реестре расходных обязательств внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга в качестве основания расходных обязательств (по отдельным расходным обязательствам) указано решение МС от 20.06.2012

№10 «Об утверждении новой редакции Устав муниципального образования муниципальный округ Адмиралтейский округ» которое согласно п. 3.16 Приказа Минфина РФ от 07.09.2007 № 77н «Об утверждении Рекомендаций по заполнению форм реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации» указывать в качестве оснований возникновения расходных обязательств не рекомендуется.

11. В нарушение ст. 51 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» реестр муниципального имущества муниципального образования муниципальный округ Адмиралтейский округ не ведется.

12. В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности финансового органа установлены 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 составе годовой бюджетной не представлены Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124), Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), что не соответствует требованиям п. 11 Инструкции;

· Отчет об исполнении бюджета (ф .0503117), сформирован финансовым органом с нарушением п. 134 Инструкции;

· 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 главы по БК, что не соответствует положениям п. 118 Инструкции о порядке составления отчетности.

· в составе пояснительной записки (ф. 0503160) к бюджетной отчетности финансового органа отсутствует информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный период, и не нашедшая отражение в таблицах и приложениях, включаемых в разделы Пояснительной записки указана не в полном объеме;

· форма Сведений об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177) не соответствует форме, утвержденной Инструкцией о порядке составления отчетности, поскольку представлена в сокращенном виде (в графе 1 отсутствуют наименования отдельных показателей);

· Сведения об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163), об исполнении бюджета (ф. 05036164), об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) к Пояснительной записке составлены без соблюдения требований п.п. 162-164 Инструкции;

· в ходе проведения выборочной сверки контрольных соотношений

взаимосвязанных показателей бюджетной отчетности, представленной финансовым органом, расхождений **не установлено.**

13. В Сведениях о проведении инвентаризации (Таблица № 6 к Пояснительной записке) отсутствует информация о проведении инвентаризации, тогда как в соответствии с требованиями ст. 12 Федерального закона № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 7 Инструкции о составлении отчетности проведение инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности является обязательным.

Аудитор палаты	К.Г.Желудков
Начальник инспекции	Е.Н. Кошелева
Ведущий специалист-инспектор	С.В. Коваленко