

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 2020 г.

Главный распорядитель, распорядитель,
получатель бюджетных средств, главный
администратор,
администратор доходов бюджета,
главный администратор, администратор
источников финансирования

дефицита бюджета Сертоловское городское поселение
Наименование бюджета
(публично-правового образования) Бюджет городских
поселений

Периодичность: месячная, квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0503160
Дата	01.01.2020
по ОКПО	46245072
Глава по БК	002
по ОКТМО	41612102
по ОКЕИ	383

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»

Субъектом бюджетной отчетности является муниципальное образование Сертолово. Возглавляет субъект глава муниципального образования Сертолово Коломыцев Сергей Васильевич. Фактический и юридический адрес: 188650, Ленинградская обл., г. Сертолово, ул. Молодцова, д.7, корп.2.

В структуру органов местного самоуправления муниципального образования Сертолово Ленинградской области (далее - МО Сертолово) входят 4 учреждения, которые являются главными распорядителями (получателями) средств местного бюджета:

- Совет депутатов муниципального образования Сертолово Ленинградской области (далее - Совет депутатов МО Сертолово);

- Администрация муниципального образования Сертолово Ленинградской области (далее - Администрация МО Сертолово);

- Комитет финансов и экономики администрации муниципального образования Сертолово Ленинградской области (далее - КФиЭ администрации МО Сертолово);

- Комитет по управлению муниципальным имуществом муниципального образования Сертолово Ленинградской области (далее - КУМИ МО Сертолово).

Все учреждения являются юридическими лицами, вправе от своего имени заключать договоры, приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести ответственность, быть истцом и ответчиком в суде, арбитражном суде.

Совет депутатов МО Сертолово – представительный орган местного самоуправления МО Сертолово, представляющий интересы населения МО Сертолово и принимающий от его имени решения в пределах полномочий, установленных законами Российской Федерации и Ленинградской области, уставом МО Сертолово.

Администрация МО Сертолово – исполнительно-распорядительный орган МО Сертолово, осуществляющий решение вопросов местного значения и отдельных государственных полномочий, переданных федеральными законами и законами Ленинградской области, наделена полномочиями администратора доходов бюджета.

КУМИ МО Сертолово является структурным подразделением администрации МО Сертолово, осуществляет управление и распоряжение земельными участками, находящимися в собственности МО Сертолово, объектами нежилого фонда МО Сертолово, прочим муниципальным имуществом; осуществляет ведение имущества муниципальной казны МО Сертолово в реестре муниципального имущества МО Сертолово, наделен полномочиями администратора доходов бюджета.

КФиЭ администрации МО Сертолово является структурным подразделением администрации МО Сертолово, обладает статусом финансового органа и обеспечивает формирование и реализацию единой бюджетно-финансовой политики МО Сертолово; составление проекта бюджета и организацию исполнения местного бюджета, организацию казначейского исполнения расходной части бюджета МО Сертолово, исполняет полномочия по ведению бюджетного и бухгалтерского учета ГРБС и финансового органа, а также составление сводной (консолидированной) бюджетной и бухгалтерской отчетности МО Сертолово.

Полномочия по ведению бюджетного и бухгалтерского учета и составлению отчетности возложены на председателя Комитета финансов и экономики администрации МО Сертолово Карачёву Ирину Васильевну. Сводная бюджетная и бухгалтерская отчетность по муниципальному образованию Сертолово подписывается электронными цифровыми подписями руководителя финансового органа (1 подпись); главным бухгалтером (2 подпись); должность начальника финансово-экономической службы в штате Комитета финансов и экономики не предусмотрена, используется ЭЦП начальника бюджетного отдела.

Основными документами, регулирующими вопросы бюджетного учета и отчетности в Комитете финансов и экономики администрации муниципального образования Сертолово Ленинградской области (далее – КФиЭ администрации МО Сертолово) в 2019 году являлись:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;

- Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная приказом Минфина Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н (далее – Инструкция № 157н) с изменениями и дополнениями к ней;

- Инструкция по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденная приказом Минфина Российской Федерации от 6 декабря 2010 года № 162н (далее – Инструкция № 162н) с изменениями и дополнениями к ней;

- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н) с изменениями и дополнениями к ней;

- Приказ Минфина Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н);

- Приказ Минфина России от 8 июня 2018 г. N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

- Приказ Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления";

- федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

При ведении учета и формировании бюджетной отчетности применяются основные положения Учетной политики.

Оценка активов и обязательств при их отражении в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности проводится в денежном выражении.

Оценка активов, приобретенных за плату, осуществляется по фактически произведенным расходам на их покупку (приобретение); активов, полученных в безвозмездное пользование, — по рыночной (справедливой) стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, изготовления. Списываются по средней фактической стоимости.

При отражении в учете и отчетности доходов и расходов применяется кассовый метод и метод начисления.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете и отчетности как расходы будущих периодов. Учет доходов производится в соответствии с ФСБУ «Доходы». Признание доходов будущих периодов от полученных межбюджетных трансфертов (субсидий, субвенций) осуществляется на основании Уведомления (ф.0504320) и(или) Соглашения о предоставлении МБТ.

На начало года количество подведомственных учреждений составляло 1 автономное учреждение, 1 казенное учреждение и 1 унитарное предприятие.

По состоянию на 01 января 2020 года количество подведомственных учреждений не изменилось и составило 03 единицы.

- АУ КСПЦ «Спектр» (с 29.12.21г. переименовано в МАУ «Сертоловский культурно-спортивный центр «Спектр»). Основными задачами являются:

- организация и проведение культурно-массовых, спортивных мероприятий, организация досуга и отдыха детей, реализация молодежной политики и т.п., осуществляет приносящую доход деятельность;

- обеспечение конституционных прав граждан на получение информации посредством издания и распространения газеты «Петербургский рубеж», освещения в ней деятельности местного самоуправления МО Сертолово, официальной публикации нормативно-правовых актов органов местного самоуправления и иной официальной информации.

Финансовое обеспечение деятельности автономного учреждения МО Сертолово осуществляется путем предоставления субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ). Субсидия в бюджете МО Сертолово утверждена главному распорядителю средств местного бюджета администрации МО Сертолово, являющейся учредителем автономного учреждения.

- Сертоловское муниципальное учреждение «Оказание услуг «Развитие» создано для осуществления полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения в сфере обеспечения экономического развития, устойчивого и безопасного функционирования городского и жилищно-коммунального хозяйства МО Сертолово.

- Муниципальное унитарное предприятие «Ритуальные услуги» создано с целью организации похоронного дела и оказания ритуальных услуг населению на территории муниципального образования Сертолово.

Финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления МО Сертолово осуществляется только за счет средств местного бюджета в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями в ведомственной структуре расходов бюджета МО Сертолово на 2019 год.

Таким образом, общее количество подведомственных учреждений на конец отчетного периода составило – 7 единиц, в том числе 4 ГРБС, 1 автономное учреждение, 1 казенное учреждение, 1 унитарное предприятие.

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»

В целях эффективного использования бюджетных средств, размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг осуществляется на единой торговой площадке. За 2019 год проведено 74 электронных аукциона, 02 процедуры открытых конкурсов, 07 процедур запросов котировок.

Начальная цена контрактов, выставленных на торги за отчетный период составила 232 317 753,66 руб., общая стоимость муниципальных контрактов, заключенных по итогам торгов составила 228 524 541,06 руб. Экономия бюджетных средств – 3 793 212,60 руб. Оставшаяся сумма денежных средств на поставку товаров, проведение работ и оказание услуг была израсходована путем закупок у единственного поставщика в размере 26 030 997,86 руб.

Капитальные вложения в нефинансовые активы по состоянию на 01.01.2020 года составляют 299 892 998,14 руб., в том числе находятся в стадии незавершенного строительства:

- капитальные вложения в строительство канализационно-насосной станции и напорных канализационных коллекторов от мкр.Черная Речка до главной канализационно-насосной станции в г.Сертолово - 287 123 793,23 руб.;
- капитальные вложения в строительство и реконструкцию воздушных линий - 22 500,00 руб.;
- капитальные вложения в Объекты внешнего благоустройства -401 000,00 руб.;
- капитальные вложения в строительство Физкультурно-оздоровительного комплекса с универсальным игровым залом - 3 340 889,44 руб.;
- капитальные вложения в строительство Инженерной инфраструктуры к 32 земельным участкам для ИЖС- 4 513 825,47 руб.;
- капитальные вложения в строительство Системы водоотведения дождевых вод на территории города Сертолово- 1 509 990,00 руб.;
- капитальные вложения в объект «Монумент герою Российской Федерации гвардии лейтенанту Кожемякину Д.С.» - 281 000,00 руб.;
- капитальные вложения в объект «Участок улицы №1 к объекту спорта - плавательный бассейн в г.Сертолово» - 2 700 000,00 руб.

Имущество, находящееся в оперативном управлении органов местного самоуправления и казенного учреждения признано активами, характеризуется положительными техническими характеристиками, позволяет эффективно и результативно осуществлять повседневную деятельность.

По состоянию на 01 января 2020 года штатная численность органов местного самоуправления 62 единицы; фактически замещено 57 должностей. Фонд оплаты труда сформирован в рамках средств бюджета МО Сертолово.

Повышение квалификации за 2019 год прошли 06 специалистов, участвовали в однодневных семинарах 17 чел.

Раздел 3 «Анализ отчетности об исполнении бюджета субъекта бюджетной отчетности»

Решением Совета депутатов «О бюджете муниципального образования Сертолово Ленинградской области на 2019 год и плановый период 2020-2021 г.г.» от 25.12.2018 № 39 с учетом внесенных изменений в бюджет МО Сертолово в ходе его исполнения, утверждены основные характеристики бюджета МО Сертолово по состоянию на 01.01.2020 г.: плановый объем доходов бюджета МО Сертолово в сумме 575 705 309,70 руб., общий объем расходов бюджета МО Сертолово в сумме 637 245 228,23 руб., дефицит бюджета 61 206 276,53 руб.

Исполнение сводной бюджетной росписи МО Сертолово за 2019 год характеризуется следующими показателями: доходы бюджета МО Сертолово исполнены на 103,6% или 596 379 525,65 руб.; расходы бюджета исполнены на 99,3% или 632 616 747,50 руб.; дефицит бюджета составил 36 237 221,85 руб. Исполнение доходов и расходов за отчетный год в основном соответствует прогнозным показателям. Не исполнение расходов по отдельным показателям объективно обусловлены:

РПр 0309 - отсутствием чрезвычайных ситуаций на территории МО Сертолово;

РПр 0501 - отсутствием заявок от управляющих компаний на возмещение затрат по незаселенному муниципальному жилому фонду.

Субвенции, полученные на исполнение полномочий, субсидии, переданные из областного и федерального бюджетов за отчетный год использованы в полном объеме и по целевому назначению.

Межбюджетные трансферты по переданным полномочиям на уровень Всеволожского муниципального района Ленинградской области использованы в полном объеме по целевому назначению, на основании предоставленных отчетов.

Запланированные мероприятия в рамках муниципальных программ выполнены.

Раздел 4 «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности»

В справке (ф.0503110) по счету 1 401 20 224 на сумму 1 679 143,20 руб. отражены затраты на арендные платежи (аренда помещений) в соответствии с договором аренды. Амортизация не отражена, так как по состоянию на 01.01.2020 г. прекращено право пользования имуществом по окончании срока аренды (ФСБУ «Аренда»).

Анализ показателей, отраженных в расшифровке к Справке (ф. 0503110): КОСГУ 199 – 50 421 936,43 руб. произведена переоценка имущества казны до рыночной стоимости (в сторону уменьшения). Отражена в ф.0503110 со знаком «минус». По КОСГУ 173 -510 645,33 руб. списана с балансового учета дебиторская задолженность в связи с невозможностью взыскания (УФНС).

Непроизведенные активы в составе имущества казны: 21 земельный участок общей площадью S=247 963 кв.м. на общую сумму 306 934 740,50 руб.

Материальные запасы в составе имущества казны по состоянию на 01.01.2020г.: хозяйственный инвентарь (столовые приборы, вешалки гардеробные для оснащения гостиницы по адресу: г. Сертолово, ул. Заречная, д.9, пом.1.; шины автомобильные) на общую сумму 106 950,96 руб.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности за отчетный период характеризуется следующими показателями.

Дебиторская задолженность по муниципальному образованию Сертолово является текущей и составляет 38 711 731,13 руб. Образование дебиторской задолженности обусловлено производением авансовых платежей на выполнение работ и оказание услуг в соответствии с заключенными контрактами, а также начислением доходов будущих периодов.

1. Дебиторская задолженность

№ счета	Сумма	Контрагент	Причина образования
205.21	23 268 269,60	Арендаторы нежилых помещений	Начислена арендная плата за весь срок действия договора
205.23	8 811 198,73	Арендаторы земельных участков	Начислена арендная плата за весь срок действия договора
205.51	4 600 237,00	Комитет правопорядка ЛО	Поступили уведомления о выделении субвенций на 2020 г. в декабре 2019 года

206.21	36 314,19	ПАО «Мегафон»	Авансовый платеж за услуги мобильной сотовой связи
206.23	1 391 808,65	Петербургская Сбытовая Компания	Авансовый платеж за электроэнергию (офис и уличное освещение)
206.26	74 733,60	Филиал АО "ЛОЭСК" "Пригородные электрические сети"	Авансовый платеж за услуги по технологическому присоединению энергопринимающих устройств
209.36	3582,13	ООО «Цезарь Сателлит Северо-Запад»	Дебиторская задолженность по авансовому платежу за услуги по охране. Срок действия контракта истек. Услуги не оказаны, ведется претензионная работа.
303.02	525 587,23	ФСС	Задолженность фонда по возмещению затрат по листам временной нетрудоспособности
итого	38 711 731,13		

В соответствии с предоставленным годовым отчетом УФНС по Ленинградской области, как администратора доходов по налогам и сборам на территории муниципального образования Сертолово, дебиторская задолженность по налогам и взносам по счету 1 205 11 на 01.01.2020 года составляет 26 450 621,49 руб., в том числе просроченная 26 450 621,49 руб..

Просроченная задолженность образовалась в связи с не исполнением обязанности по уплате в установленный срок должниками налогов, сборов, страховых взносов.

Инспекцией приняты следующие меры по взысканию. В соответствии со ст. 69 НК РФ, п. 2 ст. 70 НК РФ выставлены и направлены должникам требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа. С целью принудительного взыскания задолженности в соответствии со ст. 46 НК РФ Инспекцией вынесены Решения о взыскании налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа за счет денежных средств должников и приняты решения о приостановлении операций по счетам в соответствии со ст. 76 НК РФ. Инспекцией на расчетные счета должников в банках были выставлены инкассовые поручения, вынесены Решения и Постановления о взыскании налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа за счет имущества в

соответствии со ст. 47 НК РФ, вынесены Постановления о наложении ареста на имущество в соответствии со ст. 77 НК РФ.

2. Кредиторская задолженность

Просроченной, нереальной к взысканию кредиторской задолженности нет. Текущая кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 г. составляет 43 244 305,36 руб.

№ счета	Сумма	Контрагент	Причина образования
302.21	8 129,75	ОАО «Ростелеком»	Услуги связи за декабрь 2019 г.
302.23	20938,80	ООО "Петербургская сбытовая компания"	Услуги электроснабжения за декабрь 2019 г.
302.24	1 539 214,60	ИП Ли Татьяна Александровна	Отражено в учете право пользования нежилыми помещениями, предоставленными в аренду(по договору аренды)
304.03	217,50	Получатель алиментов- Н.Свеженцева	Алиментаы с выплат за декабрь 2019 г.
401.40	38 179 705,33		Начислены доходы будущих периодов по уведомлениям на МБТ и по договорам аренды.
401.60	3 496 099,38		Созданы резервы по отпускам сотрудникам, резервы по искам.
итого:	43 244 305,36		

В соответствии с предоставленным годовым отчетом УФНС по Ленинградской области, как администратора доходов по налогам и сборам на территории муниципального образования Сертолово, кредиторская задолженность по налогам и взносам по счету 1 205 11 на 01.01.2020 года составляет 38 492 410,09 руб. Кредиторская задолженность образовалась за счет переплаты по налогу на прибыль, зачисляемому в бюджет субъекта.

В ф.0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» по коду причины 03 отражены ошибки прошлых отчетных периодов (2018 г.) на сумму 7 740 113,63 руб. В 2019 году подрядчиком «ООО Альянс Электро» предоставлены МУ «Оказание услуг «Развитие» корректировочные акты по форме КС-2, КС-3 за выполненные работы по строительству канализационной насосной станции и напорных канализационных коллекторов от мкр.Черная Речка до главной канализационной насосной станции в г.Сертолово за период строительства 2018г. в сторону уменьшения на 7 740 113,63 руб.

В связи с вышеизложенным изменились остатки на начало отчетного года по сравнению с показателями на конец прошлого года в ф.0503120, ф.0503168, ф.0503190 в части отражения капитальных вложений по счету 1 106 11.

Участие в капитале автономных учреждений учредителем по особо ценному имуществу на 01.01.2020 года составляет 20 508 243,46 руб. Участие в уставном фонде ООО "Водоканал" г.Сертолово составляет 2 719 000,00 руб. комбинированная машина КО-560 2008 года выпуска (Решение совета депутатов от 27.09.2011 г. № 44 «Об увеличении уставного капитала ООО «Сертоловский Водоканал», постановление администрации МО Сертолово от 05.12.2011 г. № 333 «О внесении дополнительного вклада в уставной капитал ООО «Сертоловский Водоканал»). Участие в уставном фонде ООО «Аптека № 193» - нежилое помещение по адресу: Ленинградская обл., г. Сертолово, ул. Ларина, д. 10, пом. 8н, S=53,0 кв.м. 2010 года постройки в сумме 1 526 000 руб. (Решение совета депутатов от 20.12.2011 г. № 66 «Об увеличении уставного капитала ОАО «Аптека № 193», постановление администрации МО Сертолово от 20.06.2012 г. № 196 «О внесении дополнительного вклада в уставной капитал ООО «Аптека № 193»). Участие в уставном фонде МУП «Ритуальные услуги» 74 160 руб. (решение Совета депутатов МО Сертолово от 12.07.2017 г. № 31 «Об учреждении муниципального унитарного предприятия по вопросам похоронного дела»). Отчисление части прибыли ООО "Водоканал", ООО «Аптека № 193», МУП «Ритуальные услуги» в бюджет МО Сертолово не производят, так как применяют упрощенную систему налогообложения.

Утрат, недостач и хищений в отчетном периоде не выявлено.

По состоянию на 01 января 2020 года остаток денежных средств на счетах получателей бюджетных средств по средствам во временном распоряжении составляет 220 616,20 руб. (перечислены денежные средства на обеспечение заявок для проведения аукционов).

Бюджетные и денежные обязательства приняты и исполнены в пределах выделенных лимитов бюджетных обязательств. Публичные нормативные обязательства (пенсии, стипендии, выплаты почетным жителям) приняты в пределах выделенных бюджетных ассигнований.

Вложения в объекты незавершенного строительства производятся в плановом порядке из средств местного бюджета, а также целевых субсидий, выделенных комитетами Ленинградской области.

По состоянию на 01.01.2020 г. капитальные вложения в объекты незавершенного строительства составили 299 188 498,14 руб. Сумма фактических расходов на начало года по объекту «Строительство канализационно-насосной станции и напорных канализационных коллекторов» отличается от суммы вложений на конец 2018 года на 7 740 113,63 руб. Изменение связано с возвратом денежных средств в 2019 году подрядчиком ООО «Альянс-Электро», на основании откорректированных актов выполненных работ за 2018 год. В учете отражено, как ошибка прошлых отчетных периодов с заполнением формы 0503173 «Сведения об изменении валюты баланса».

По состоянию на 01.01.2020 года по забалансовому счету **01** числится имущество полученное в пользование 4 361 747,78 руб., в том числе: **01.11** – 741,60 (получены от муниципальной казны по договору безвозмездного пользования три помещения администрации МО Сертолово 741,6 кв.м. по 1 руб.); земельный участок (на время строительства здания физкультурно-оздоровительного комплекса с универсальным игровым залом)- 3 824 028,00 руб.; объект нежилого фонда «Насосная станция 2-го подъема "Водонапорная башня"-1 руб.; **01.31** – 536 977,18 руб.(неисключительные права пользования программными продуктами).

По забалансовому счету **25** – 71 217 398,87 руб. имущество переданное в аренду в том числе: недвижимое имущество казны (нежилые помещения) - 43 106 286,00 руб.; движимое имущество казны (кабельные линии, трансформаторные подстанции, оборудование в ТП) -28 111 112,87 руб..

По забалансовому счету **26** – 24 719 515,05 руб., в том числе : **26.31** -иное движимое имущество переданное в безвозмездное пользование (автомобили) – 2 461 467,00 руб.; **26.51** -имущество казны (нежилые помещения, переданные в безвозмездное пользование -22 258 048,05 руб.).

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»

Для ведения бюджетного учета и сдачи отчетности используются программы автоматизации бухгалтерского учета 1С:Предприятие версия 8 , 1С «Зарплата и Кадры» в.8, АЦК-финансы, Контур-Экстерн, ПП Свод-СМАРТ.

В учетной политике использованы способы и методы ведения учета, основанные на профессиональных суждениях с учетом опыта работы специалистов отдела учета, отчетности и казначейского исполнения бюджета комитета финансов и экономики администрации МО Сертолово. Так в учетной политике закреплены:

- способ отражения резервов предстоящих расходов на оплату отпусков исходя из расчета компенсаций за неиспользованный отпуск сотрудниками по состоянию на 31.12.;

- доходы и расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего года ежемесячно, последним рабочим днем при наличии первичных учетных документов об осуществлении расходов; отчетов об использовании субсидий;

- дебиторская и кредиторская задолженность признается безнадежной ко взысканию только после неоднократной переписки и вынесения постановления судебных приставов о невозможности взыскания;

- основные средства стоимостью до 10 000 руб. списываются на забалансовый учет не смотря на применение определения актива;

- при учете основных средств стоимостью свыше 100 000 руб. применяется линейный метод амортизации;

- при осуществлении закупок на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг применяется определение «Муниципальный контракт», «Контракт», «Договор».

Информация об исполнении учреждениями МО Сертолово плана финансово-хозяйственной деятельности размещается на официальном сайте bus.gov.ru. Информация об исполнении бюджета МО Сертолово размещается на официальном сайте МО Сертолово mosertolovo.ru и публикуется в газете "Петербургский рубеж".

Внутренний финансовый контроль осуществляется в силу исполнения должностных обязанностей работниками МО Сертолово, а также сектором внутреннего финансового контроля.

Сектором внутреннего финансового контроля КФиЭ администрации МО Сертолово за 2019 год проведены следующие контрольные мероприятия:

1. Камеральная проверка достоверности и полноты предоставления информации о выполнении муниципальными учреждениями показателей эффективности деятельности муниципальных учреждений и критериев оценки эффективности работы руководителей муниципальных учреждений. Охвачен период 2017-2018г.г. Окончание проверки 03.2019г.

Выявлены нарушения выполнения следующих показателей:

- предоставление заявок по инициативе учреждения по изменению бюджетной сметы в течение финансового года – не более 10 за год;

- своевременное размещение информации на сайте государственных и муниципальных учреждений (<http://bus.gov.ru>). Не размещена информация о выполнении следующих показателей: «выполнение графика производства работ»; «соблюдение установленных контрактами сроков по приемке выполненных работ (оказанных услуг), утверждению документов и оплате выполненных работ (оказанию услуг)»; «выполнение в установленные сроки указаний и поручений администрации МО Сертолово»; «использование

бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций»; «отсутствие роста просроченной кредиторской задолженности в сравнении с аналогичным отчетным периодом прошлого года»; «отсутствие замечаний по предоставлению бухгалтерской, статистической и иной отчетности, отчета о выполнении мероприятий муниципальных программ МО Сертолово».

2. Камеральная проверка по теме «Контроль за соблюдением условий соглашений о предоставлении субсидии из бюджета МО Сертолово на возмещение затрат, связанных с содержанием незаселенных жилых помещений муниципального жилищного фонда, маневренного фонда, нежилого фонда, и оплатой коммунальных услуг». Охвачен период 2016-2018г.г. Окончание 05.2019 г. Выявлены нарушения:

- в нарушение п. 8 Порядка, в Соглашении заключенном между администрацией МО Сертолово и получателем субсидий в 2016-2018 гг. не прописан порядок возврата субсидии на возмещение затрат, связанных с содержанием незаселенных жилых помещений муниципального жилищного фонда, маневренного фонда, нежилого фонда, и оплатой коммунальных услуг при нецелевом использовании бюджетных средств;

- в нарушение п. 9 Порядка получателем субсидии предоставляется не полный пакет документов, нарушаются сроки предоставления документов; расчет суммы возмещения затрат предоставляется не по утвержденной форме;

- отделом ЖКХ администрации МО Сертолово не соблюдаются п. 11, 13 Порядка в части выявления несоответствия информации и востребования иных документов для подтверждения достоверности расходов.

3. Проверка отдельных вопросов ведения финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Сертоловский культурно-спортивный центр «Спектр». Охвачен период 2016-2018 г.г. Выявлены нарушения:

- исчисление среднего заработка осуществляется с нарушением ст. 139 ТК РФ;

- в нарушение ч. 9 ст. 136 ТК РФ выплата отпускных осуществляется менее чем за 3 полных календарных дня до начала отпуска;

- нарушаются п.п. 7.1, 7.3 Положения об оплате труда работников, об оплате труда по временному трудоустройству рабочих муниципального автономного учреждения «Сертоловский культурно-спортивный центр «Спектр» в части выплат стимулирующего характера;

- путевые листы заполняются с нарушением Приказа Минтранса России от 18.09.2008 г. № 152;

- выявлено превышение норм списания ГСМ на сумму 4984,99 рублей.

4. Камеральная проверка «Контроль за полнотой, правомерностью формирования, исполнения, эффективности использования бюджетных средств на реализацию МП «Энергосбережение и повышение энергетической

эффективности в сфере жилищно-коммунального хозяйства МО Сертолово в 2015-2019 годах». Охвачен период 2016-2018 г.г. Нарушений не выявлено.

5. Камеральная проверка за 2016-2018 г.г. «Контроль за соблюдением условий соглашений о предоставлении субсидии из бюджета МО Сертолово на мероприятия в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности». Нарушений не выявлено.

6. Камеральная проверка «Контроль за соблюдением условий соглашений о предоставлении субсидии из бюджета МО Сертолово на возмещение части затрат (расходов), связанных с оказанием собственникам и нанимателям жилых помещений, проживающим в многоквартирных домах, расположенных на территории МО Сертолово услуг по вывозу и утилизации твердых бытовых отходов и крупногабаритного мусора по договору со специализированными организациями». Охвачен период 2016-2018 г.г. Нарушений не выявлено.

7. Камеральная проверка «Контроль за соблюдением условий соглашений о предоставлении субсидии из бюджета МО Сертолово на возмещение части затрат по вывозу сверхнормативного мусора от населения МО Сертолово». Охвачен период 2016-2018 г.г. В нарушение п. 9 Порядка отсутствует распоряжение администрации МО Сертолово о выделении денежных средств на возмещение затрат по вывозу сверхнормативного мусора от населения МО Сертолово.

8. Камеральная проверка «Проверка использования средств, выделяемых из резервного фонда администрации МО Сертолово». Охвачен период 2016-2018 г.г. Выявлены недочеты: не представлены письменные обращения руководителей структурных подразделений администрации МО Сертолово (отдела ЖКХ администрации МО Сертолово, отдела административного обеспечения и информатизации администрации МО Сертолово), а так же обоснования размера испрашиваемых средств резервного фонда администрации МО Сертолово.

9. Камеральная проверка «Контроль за полнотой, правомерностью формирования исполнения, эффективности использования бюджетных средств на реализацию МП «Устойчивое развитие территории МО Сертолово» на 2016-2018 гг.». Нарушений не выявлено.

10. Камеральная проверка «Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг и иных нормативных правовых актов Советом депутатов МО Сертолово». Охвачен период 2016-2018 г.г. Выявлены нарушения:

- п. 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ план-график закупок от 01.04.2016 г. не размещен на официальном сайте в ЕИС.
- п. 11 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ отсутствует информация о 2 (двух) заключенных контрактах, указанных в пункте 2 настоящего акта.

- п. 14 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ внесение изменений в план-график, размещенный на официальном сайте в ЕИС, в 2016 г. осуществлялось с нарушением срока.
- п. 13 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ нарушены обязательства в части срока оплаты работ, услуг.
- п.1 статьи 432 ГК РФ не выполнены необходимые условия контракта.
- п. 13 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ не внесены изменения в план-график при увеличении цены контракта.
- п.4 ч. 1 ст. 93 цена контракта заключенного с единственным поставщиком превышает 100 тыс. руб. Оформлен протокол разногласий, нарушения устранены.

11. Камеральная проверка «Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг и иных нормативных правовых актов МУ «Оказание услуг «Развитие». Охвачен период 2016-2018 г.г. Выявлены нарушения:

- п.4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ цена договора заключенного с единственным поставщиком превышает 100 тыс. руб.
- п. 13 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ нарушены обязательства в части срока оплаты работ, услуг.
- п. 16 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ годовой объем закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в 2016 г. не соответствует 15% совокупного годового объема закупок заказчика.

Оформлен протокол разногласий. Нарушения приняты к сведению.

За отчетный период к администрации МО Сертолово предъявлено три исполнительных листа на общую сумму 306 831,10 руб. Принято и исполнено обязательств на сумму 306 831,10 руб.


Перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация имущества, числящегося на балансовом и забалансовом учете, прав пользования имуществом, незавершенного строительства, дебиторской и кредиторской задолженности, расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов. (распоряжение администрации МО Сертолово от 05.12.2019 г. № 173; приказ Совета депутатов МО Сертолово от 27.12.2019 г. № 78ОД; приказ комитета финансов и экономики администрации МО Сертолово от 01.12.2019 г. № 29; приказ комитета по управлению муниципальным имуществом администрации МО Сертолово от 29.11.2019 г. № 161). Расхождений с данными бухгалтерского учета не уставлено.

Из мероприятий внешнего финансового контроля в отчетном периоде проведены:

- 15.04.2019 г. проверка годового отчета об исполнения бюджета МО Сертолово за 2018 год контрольно-счетным органом МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области. Нарушений не выявлено.
- 09.08.2019 г. Комитетом финансов Ленинградской области проведена встречная проверка целевого использования денежных средств, выделенных на развитие общественной инфраструктуры. Нарушений не выявлено.
- 04.12.2019г. контрольно-счетным органом МО «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области проведена проверка проекта бюджета МО Сертолово на 2020 год и плановый период 2021-2022 г.г. По результатам проверки рекомендовано утвердить бюджет МО Сертолово на 2020 год и плановый период 2021-2022 г.г.

Из-за отсутствия числовых показателей не предоставляются формы по ОКУД: **0503162** "Сведения о результатах деятельности", **0503166** "Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ", **0503167** «Сведения о целевых иностранных кредитах», **0503172** «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах», **0503173** "Сведения об изменении остатков валюты баланса(средства во временном распоряжении)", **0503174** "Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли", **таблица 6** «Сведения о проведении инвентаризации», **0503192** «Расшифровка дебиторской задолженности по контрактным обязательствам», **0503193** «Расшифровка дебиторской задолженности по субсидиям организаций».

Руководитель



(подпись)

И.В.Карачёва
(расшифровка подписи)

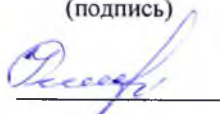
Руководитель планово-экономической службы



(подпись)

Е.М.Матюшева
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



(подпись)

Л.В.Касько
(расшифровка подписи)

" 27 " января 20 20 г.

Документ подписан электронной подписью
 Руководитель организации(Карачёва Ирина Васильевна),Главный бухгалтер (Касько Любовь Владимировна),Руководитель ФЭС (Матюшева Елена Михайловна)