

Информация
по результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной
отчетности главного администратора
бюджетных средств – Администрации города Таганрога за 2018 год»

«15» апреля 2019 года

город Таганрог

Должностными лицами Контрольно-счетной палаты города Таганрога: заместителем председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога Широковой А.В., инспектором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Волошиной Е.О. проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Администрации города Таганрога за 2018».

Основание для проведения мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы от 30.09.2013 № 590, статья 8 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы от 17.02.2014 № 631, пункт 1.3. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 28.12.2018 № 27, распоряжение Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 11.03.2019 № 12.

Цель мероприятия: установление полноты бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Администрации города Таганрога, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов, показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета города Таганрога, оценка исполнения бюджета (по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета).

Предмет мероприятия: годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств - Администрации города Таганрога по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Объект мероприятия: главный администратор бюджетных средств - Администрация города Таганрога (далее также ГАБС).

Сроки проведения мероприятия: с 15.03.2019 по 15.04.2019 (включительно).

В ходе настоящего контрольного мероприятия проведен анализ исполнения бюджета главным администратором бюджетных средств Администрацией города Таганрога по дополнительно представленным документам и информации.

Краткая информация об объекте мероприятия:

Полное наименование: Администрация города Таганрога.

Сокращенное наименование: Администрация г. Таганрога.

Юридический адрес (место нахождения) Администрации города Таганрога: 347900, Ростовская область, город Таганрог, улица Петровская, 73.

Администрация города Таганрога (далее также Администрация г. Таганрога) является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования «Город Таганрог», наделенным Уставом муниципального образования «Город Таганрог» полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и областными законами.

Администрация города Таганрога обладает правами юридического лица и действует на основании общих для организаций данного вида положений Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного

самоуправления в Российской Федерации» в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации применительно к казенным учреждениям.

Администрация г. Таганрога поставлена на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Таганрогу Ростовской области с присвоением ИНН 6154061491. Сведения о юридическом лице внесены в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного регистрационного номера 1026102581350.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Администрации г. Таганрога в проверяемом периоде в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области были открыты следующие лицевые счета по учету средств бюджета:

- 03583102150 - лицевой счет получателя бюджетных средств;
- 04583102150 - лицевой счет администратора доходов бюджета;
- 04582P08960 - лицевой счет администратора доходов бюджета;
- 05583102150 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

В ведении Администрации г. Таганрога находятся следующие учреждения:

- МКУ «Муниципальный архив документов по личному составу» (далее - МКУ «МАД»);
- МКУ «Управление защиты от чрезвычайных ситуаций населения и территории г. Таганрога» (далее – МКУ «Управление защиты от ЧС»);
- МАУ «МФЦ».

Ответственными за организационно-распорядительную, административно-хозяйственную, финансово-хозяйственную деятельности Администрации г. Таганрога в проверяемом периоде являлись:

- Глава Администрации города Таганрога Лисицкий Андрей Владимирович (весь проверяемый период, кроме периодов: с 16.01.2018 по 17.01.2018, 27.05.2018, 21.06.2018, с 28.06.2018 по 02.07.2018, 27.08.2018, 21.09.2018, с 23.11.2018 по 25.11.2018, с 14.12.2018 по 16.12.2018). В указанные периоды обязанности Главы Администрации города Таганрога возложены на заместителя Главы Администрации г. Таганрога Корякина Р. М.;

- начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности - главный бухгалтер Администрации города Таганрога Семенова Наталья Викторовна (весь проверяемый период, кроме периодов: с 25.01.2018 по 26.01.2018, с 12.04.2018 по 13.04.2018, с 25.06.2018 по 29.06.2018, с 24.09.2018 по 28.09.2018, с 11.10.2018 по 21.10.2018, с 05.11.2018 по 23.11.2018). В указанные периоды обязанности начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности – главного бухгалтера Администрации города Таганрога возложены на заместителя Коровякову Н. Н.

Общий объем проверенных средств составил сумму в 485 120 354,36 рублей.

Проверка проведена выборочным методом.

В ходе контрольного мероприятия Администрацией г. Таганрога в адрес Контрольно-счетной палаты г. Таганрога были направлены корректирующие формы отчетности и формы и таблицы пояснительной записки: №№ 60.5/1177 от 02.04.2019, 60.5/1179 от 02.04.2019.

В результате проведения мероприятия установлено следующее:

1. Проверка соблюдения требований нормативных правовых актов, регламентирующих сроки, порядок составления и представления годовой бюджетной отчетности. Полнота представления и правильность оформления главным администратором бюджетных средств – Администрацией г. Таганрога форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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 соответствии с пунктом 4 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 (далее также Инструкция 191н), бюджетная отчетность Администрации г. Таганрога представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

В соответствии с пунктом 6 Инструкции 191н формы бюджетной отчетности подписаны заместителем Главы Администрации города Таганрога И.В. Голубевой и начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности – главным бухгалтером Н.В. Семеновой. К проверке представлена доверенность на подписание И.В. Голубевой финансовой отчетности от 03.10.2018 № 3872, выданная Главой Администрации города Таганрога А.В. Лисицким сроком до 30.09.2019 года.

Годовая бюджетная отчетность Администрации г. Таганрога за 2018 год сформирована на 01.01.2019 и представлена в финансовый орган в сроки, установленные приказом Финансового управления г. Таганрога от 21.12.2018 № 135-од «О сроках представления годовой отчетности за 2018 год» (уведомление о приеме годовой отчетности за 2018 год от 15 марта 2019 года).

В соответствии с пунктом 9 Инструкции 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

По своему составу отчетность Администрации г. Таганрога соответствует требованиям пункта 11.1 Инструкции 191н и содержит следующие формы:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее Баланс);

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

- отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

- пояснительная записка (ф. 0503160).

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н формы бюджетной отчетности, утвержденные настоящей Инструкцией, которые не имеют числового значения Администрацией г. Таганрога не составлялись, перечень данных форм бюджетной отчетности указан в пояснительной записке (ф. 0503160).

Проверкой правильности оформления Администрацией г. Таганрога форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции 191н выявлены следующие недостатки:

- в нарушение требований пункта 162 Инструкции 191н в форме 0503163 Сведения об изменениях сводной бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств в графах 1-3 указаны показатели бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств Администрации г. Таганрога, по которым изменения в сводную бюджетную роспись не вносились;

- в нарушение требований пункта 163 Инструкции 191н в графе 9 формы 0503164 Сведения об исполнении бюджета отсутствуют причины отклонений по

расходам от доведенных данных, кроме того в нарушение подпункта 1.1.2 распоряжения Финансового управления г. Таганрога от 10.03.2017 № 13 «Об установлении критериев при формировании отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» (в действующей редакции) сложившиеся отклонения подробно не раскрыты в текстовой части Пояснительной записки.

2. Анализ исполнения бюджета главного распорядителя по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Исполнение плановых назначений по доходам и расходам анализируется по данным отчетов форм: 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее также ф. 0503127), 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» (далее также ф. 0503164), 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее также ф. 0503169).

В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 19.12.2017 № 417 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее также Решение о бюджете) Администрация г. Таганрога является главным администратором доходов бюджета города (далее также ГАДБ). В распоряжении Администрации г. Таганрога от 19.01.2018 № 66 о наделении главного администратора доходов бюджета города Таганрога – Администрации города Таганрога полномочиями администратора доходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог» наименования и коды бюджетной классификации доходов соответствуют наименованию и кодам бюджетной классификации доходов, закрепленных за ГАДБ приложением 3 к Решению о бюджете.

Согласно ф.0503127 утвержденные бюджетные назначения в целом по доходам Администрации г. Таганрога в 2018 году составили 168 778 238,31 рублей, исполнение составило 147 848 660,96 рублей или 87,6 %, в том числе:

по КБК 902 1110503404 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» утверждено 730 500,00 рублей, исполнение составило 713 522,58 рублей или 97,7%;

по КБК 902 1130199404 0000 130 «Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов» утверждено 1 419 400,00 рублей, исполнение составило 1 099 557,52 рублей или 77,5%;

по КБК 902 1130206404 0000 130 «Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов» утвержденные назначения отсутствуют, исполнение составило 35 935,69 рублей;

по КБК 902 1130299404 0000 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов» утвержденные назначения составили 154 100,00 рублей, исполнение составило 154 113,85 рублей или 110,01%;

по КБК 902 1140204204 0000 440 «Доходы от реализации имущества, находящего в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу» утвержденные назначения составили 229 200,00 рублей, исполнение составило 229 231,20 рублей или 110,01%;

по КБК 902 1162304104 0000 140 «Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов

городских округов» утвержденные назначения составили 60 900,00 рублей, исполнение составило 60 857,00 рублей или 99,93%;

по КБК 902 1163502004 0000 140 «Суммы по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, подлежащие зачислению в бюджеты городских округов» утвержденные назначения отсутствуют, исполнение составило 402,07 рублей;

по КБК 902 1169004004 0000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов» утверждено 6 110 000,00 рублей, исполнение составило 3 079 242,85 рублей или 50,40%;

по КБК 902 1170504004 0000 180 «Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов» утвержденные назначения отсутствуют, исполнение составило 2 812,22 рублей;

по КБК 902 2022549704 0000 151 «Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей» утверждено 3 748 500,00 рублей, исполнение составило 3 748 320,00 рублей или 100,0%;

по КБК 902 2022007704 0000 151 «Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» утверждено 6 340 000,00 рублей, исполнение составило 4 438 622,82 рублей или 70,01%;

по КБК 902 2022999904 0000 151 «Прочие субсидии бюджетам городских округов» утверждено 54 217 800,00 рублей, исполнение составило 39 183 394,86 рублей или 72,27%;

по КБК 902 2023002404 0000 151 «Субсидии бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации» утверждено 78 742 400,00 рублей, исполнение составило 80 347 837,57 рублей или 102,04%;

по КБК 902 2023508204 0000 151 «Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам, из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений» утверждено 1 622 500,00 рублей, исполнение составило 0,00 рублей;

по КБК 902 2023512004 0000 151 «Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» утверждено 592 600,00 рублей, исполнение составило 446 250,48 рублей или 75,30%;

по КБК 902 2023513404 0000 151 «Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года №5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов» утверждено 2 696 700,00 рублей, исполнение составило 2 696 688,00 рублей или 100,0%;

по КБК 902 20235135040 0000 151 «Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» утверждено 1 388 800,00 рублей, исполнение составило 1 388 790,00 рублей или 100,0%;

по КБК 902 2023517604 0000 151 «Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральными законами от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» утверждено 3 451 800,00 рублей, исполнение составило 3 451 752,00 рублей или 100,0%;

по КБК 902 2024999904 0000 151 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов» утверждено 7 318 900,00 рублей, исполнение составило 6 817 191,94 рублей или 93,15%;

по КБК 902 2196001004 0000 151 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов» утверждено – 45 861,69 рублей, исполнение составило –45 861,69 рублей или 100,0%.

Наибольшее неисполнение плановых назначений по доходам сложилось по коду доходов 902 2022999904 0000 151 «Прочие субсидии бюджетам городских округов».

Проверка показала, что исполнение по доходам в сумме 147 848 660,96 рублей, отраженное в ф. 0503127, соответствует сумме по строке 010 Отчета о движении денежных средств ф.0503123 за минусом возврата остатков прошлых лет на сумму 45 861,64.

Анализ исполнения плановых назначений по расходам бюджета показал следующее.

Первоначально утвержденный Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований Администрации г. Таганрога города Таганрога на 2018 год составил сумму 506 343 600,00 рублей.

С учетом внесенных в течение финансового года изменений объем бюджетных назначений по расходам бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2018 год увеличился и составил 509 341 020,66 рублей, что на 2 997 420,66 рублей или на 0,6% больше первоначально утвержденных ассигнований.

Изменение бюджетных назначений в разрезе разделов, подразделов представлено в таблице:

(руб.)

	Первоначальный план	Уточненный план	Отклонение	
			руб.	%
0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	151 936 600,00	154 395 953,76	+ 2 459 353,76	+1,6
0105 Судебная система	0,00	592 600,00	+ 592 600,00	-
0111 Резервные фонды	15 000 000,00	2 441 176,87	- 12 558 823,13	-83,7
0113 Другие общегосударственные вопросы	61 268 100,00	68 580 531,75	+ 7 312 431,75	+11,9
0204 Мобилизационная подготовка экономики	300 000,00	298 498,45	- 1 501,55	-0,5
0309 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	50 155 600,00	90 412 688,04	+ 40 257 088,04	+80,3
0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	370 000,00	416 300,00	+46 300,00	+12,5
0401 Общеэкономические вопросы	221 900,00	220 700,00	-1 200,00	-0,5
0408 Транспорт	15 600 000,00	53 600 000,00	+ 38 000 000,00	+243,6
0412 Другие вопросы в области национальной экономики	1 297 000,00	1 288 740,00	- 8 260,00	-0,6
0501 Жилищное хозяйство	8 926 100,00	15 267 154,18	+ 6 341 054,18	+71,0
0502 Коммунальное хозяйство	81 828 000,0	0,0	-81 828 000,0	-
0603 Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	35 000,00	35 000,00	0,00	-
0605 Другие вопросы в области охраны окружающей среды	116 600,00	116 600,00	0,00	-
0705 Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0,0	449 155,0	+449 155,0	-

0707 Молодежная политика и оздоровление детей	1 200 000,00	1 112 300,00	- 87 700,00	-7,3
1003 Социальное обеспечение населения	43 351 600,00	38 935 722,61	- 4 415 877,39	-10,2
1004 Охрана семьи и детства	63 350 000,00	68 895 500,00	+ 5 545 500,00	+8,8
1006 Другие вопросы в области социальной политики	9 647 100,00	10 542 400,00	+895 300,00	+9,3
1202 Периодическая печать и издательства	1 740 000,00	1 740 000,00	0,00	-
всего	506 343 600,00	509 341 020,66	+ 2 997 420,66	+0,6

Наибольшие изменения сложились разделам, подразделам по 0408 «Транспорт» (увеличение в 3,4 раза), 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» (увеличение в 1,8 раза), 0501 «Жилищное хозяйство» (увеличение в 1,7 раза), 0111 «Резервные фонды» (уменьшение в 5,3 раза).

Утвержденные бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств, отраженные в ф. 0503127, соответствуют данным Сводной бюджетной росписи муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов на 31.12.2018 года.

Проверка соответствия утвержденных на конец 2018 года бюджетных назначений, отраженных в формах 0503127 и 0503164, отклонений не выявила.

Исполнение бюджетных назначений по расходам в разрезе разделов, подразделов в соответствии с ф. 0503127 представлено в таблице:

Код раздела, подраздела	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	(руб. коп.) Неисполненные назначения	
			руб.	%
0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	154 395 953,76	151 429 545,71	2 966 408,05	1,9
0105 Судебная система	592 600,00	446 250,48	146 349,52	24,7
0111 Резервные фонды	2 441 176,87	0,00	2 441 176,87	100,0
0113 Другие общегосударственные вопросы	68 580 531,75	67 743 168,74	837 363,01	1,2
0204 Мобилизационная подготовка экономики	298 498,45	298 498,45	0,0	-
0309 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	90 412 688,04	73 038 015,28	17 374 672,76	19,2
0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	416 300,00	401 304,00	14 996,00	3,6
0401 Общеэкономические вопросы	220 700,00	213 837,57	6 862,43	3,1
0408 Транспорт	53 600 000,0	53 552 853,85	47 146,15	0,1
0412 Другие вопросы в области национальной экономики	1 288 740,00	1 288 740,00	0,00	-
0501 Жилищное хозяйство	15 267 154,18	15 240 177,00	26 977,18	0,2
0603 Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	35 000,00	35 000,00	0,00	-
0605 Другие вопросы в области охраны окружающей среды	116 600,00	115 705,80	894,2	0,8

0705 Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	449 155,00	449 155,00	0,00	-
0707 Молодежная политика и оздоровление детей	1 112 300,00	1 112 265,00	35,00	-
1003 Социальное обеспечение населения	38 935 722,61	38 935 226,70	495,91	-
1004 Охрана семьи и детства	68 895 500,00	68 895 500,00	0,00	-
1006 Другие вопросы в области социальной политики	10 542 400,00	10 542 400,00	0,00	-
1202 Периодическая печать и издательства	1 740 000,00	1 382 710,78	357 289,22	20,5
Всего	509 341 020,66	485 120 354,36	24 220 666,30	4,8

Согласно данным ф. 0503127 утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 509 341 020,66 рублей, исполнено 485 120 354,36 рублей, таким образом, исполнение составило 95,2%, неисполнение составило 24 220 666,30 рублей.

Проверкой соответствия расходов бюджетных средств за 2018 год, отраженных Администрацией г. Таганрога в ф. 0503127 по разделу 2 «Расходы бюджета» «Исполнено итого» (графа 9), с кассовыми расходами, отраженными в отчетах о состоянии лицевых счетов получателей средств на 01.01.2019, расхождений не установлено.

В нарушение требований пункта 162 Инструкции 191н по разделу «Расходы» графа 3 ф 0503163 не соответствует сведениям уточненной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 31.12.2018 года, а также данным строки 200 раздела 2 «Расходы бюджета» ф. 0503127. Следует отметить, что данное нарушение не повлияло на достоверность указанного отчета.

3. Проверка отражения в формах годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Администрации г. Таганрога показателей и их достоверности.

В ходе анализа данных бюджетной отчетности установлено, что бюджетная классификация, используемая Администрацией г. Таганрога при составлении форм бюджетной отчетности, соответствует Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ показателей по данным форм 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности (далее также ф. 0503121), 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее также ф. 0503130), 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее также ф. 0503169), 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» (далее также ф. 0503125).

Фактические доходы ГАБС по данным ф. 0503121 составили 311 978 361,24 рублей (с учетом возвратов остатка трансфертов и расчетов учредителя), что подтверждено также информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (далее также ф.0503110).

В составе годовой отчетности представлены ф. 0503125, составленные по счетам учета 1 401 10 151 «Доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов», 1 401 10 189 «Иные доходы», 1 401 20 241 «Расходы на безвозмездные и безвозвратные перечисления государственным и муниципальным организациям», 1 205 51 560 «Увеличение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы

Российской Федерации», 1 205 51 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

По данным ф. 0503121 фактические расходы Администрации г. Таганрога составили 616 664 882,49 рублей (с учетом расходов будущих периодов), что соответствует аналитической информации о расходах, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110).

Представленный Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) сформирован в разрезе бюджетной деятельности и средств во временном распоряжении.

При проверке путем сопоставления остатков баланса на конец предыдущего отчетного финансового года и на начало отчетного года расхождений не установлено.

Оценка имущественного положения Администрации г. Таганрога, проведенная исходя из данных **раздела I «Нефинансовые активы»** Баланса ф. 0503130 и на основании сведений, отраженных в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», показала следующее:

(руб. коп.)

Показатель	По состоянию на 01.01.2018 года				По состоянию на 01.01.2019 года			
	Балансовая стоимость ОС	Амортизация		Остаточная стоимость (гр.2– гр.3)	Балансовая стоимость ОС	Амортизация		Остаточная стоимость (гр.6– гр.7)
		рублей	в %			рублей	в %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Жилые помещения	45 626 240,00	0,00	-	45 626 240,00	32 837 604,50	0,0	-	32 837 604,50
Нежилые помещения, сооружения	73 867 716,01	60 017 558,27	81,3	13 850 157,74	123 495 560,96	62 228 381,69	50,4	61 267 179,27
Машины и оборудование	38 652 372,23	36 026 741,27	93,2	2 625 630,96	39 670 548,11	37 583 985,76	94,7	2 086 562,35
Транспортные средства	12 454 151,31	12 041 562,31	96,7	412 589,00	13 717 801,31	12 622 637,95	92,0	1 095 163,36
Инвентарь производственный и хозяйственный	8 229 644,50	7 820 143,05	95,0	409 501,45	8 590 288,13	8 103 968,62	94,3	486 319,51
Прочие основные средства	673 814,04	440 396,35	65,4	233 417,69	882 910,04	500 696,59	56,7	382 213,45
Основные средства, всего	179 503 938,09	116 346 401,25	64,8	63 157 536,84	219 194 713,05	121 039 670,61	55,2	98 155 042,44

Показатели, отраженные в данной таблице сложились за счет:

- поступления в 2018 году основных средств на сумму 264 893 358,50 рублей (из них получено безвозмездно 123 934 335,98 рублей) по следующим группам:
 - жилые помещения на сумму 114 804 968,50 рублей;
 - нежилые помещения (здания и сооружения) на сумму 53 245 910,62 рублей; (из них получено безвозмездно 30 377 682,98 рублей);
 - машины и оборудование на сумму 94 665 596,38 рублей (из них получено безвозмездно 93 556 653,00 рублей, оприходовано неучтенных 212 000,00);
 - транспортные средства на сумму 1 263 650,00 рублей;
 - производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 610 477,54 рублей;
 - прочие основные средства на сумму 302 756,00 рублей;
- выбытия в 2018 году основных средств на сумму 225 202 583,54 рублей (из них передано безвозмездно 221 150 257,00 рублей) по следующим группам:
 - жилые помещения на сумму 127 593 604,00 рублей (из них передано безвозмездно 127 593 604,00 рублей);

- нежилые помещения (здания и сооружения) на сумму 3 618 065,67 рублей;
- машины и оборудование на сумму 93 647 420,50 рублей (из них передано безвозмездно 93 556 653,00 рублей);
- инвентарь производственный и хозяйственный на сумму 249 833,37 рублей;
- прочие основные средства на сумму 93 660,00 рублей.

Амортизация основных средств на конец 2018 года по данным Баланса ф. 0503130 составила 121 039 670,61 рублей, что соответствует данным, отраженным в ф. 0503168.

Поступление материальных запасов в 2018 году согласно ф. 0503168 составило 6 801 093,67 рублей (из них получено безвозмездно 7 204,20 рублей), выбытие – 5 964 604,91 рублей (из них передано безвозмездно 53 200,00 рублей). Сальдо согласно данным Баланса ф. 0503130 и ф. 0503168 составило 4 572 578,74 рублей.

По строке 110 раздела 2 ф. 0503168 на 01.01.2018 года отражены нематериальные активы на сумму 305 130,00 рублей. В течение 2018 года движения по нематериальным активам не производилось.

По строке 120 раздела 2 ф. 0503168 на 01.01.2018 года отражена амортизация нематериальных активов на сумму 5 650,00 рублей. В течение 2018 года начисление амортизации нематериальных активов составило 299 480,00 рублей. Сальдо согласно данным Баланса ф. 0503130 и ф. 0503168 составило 305 130,00 рублей.

По строке 151 раздела 3 ф. 0503168 на 01.01.2018 года отражены непроизведенные активы (земля) на сумму 158 194 573,60 рублей. В течение 2018 года движения по непроизведенным активам не производилось.

В связи с началом применения в 2018 году федеральных стандартов (далее- СГС) «Аренда» и «Концептуальные основы» в разделе 5 формы 0503168 в строке 260 на 01.01.2018 года отражено право пользования нефинансовыми активами в сумме 4 272 683,02 рублей, операции по формированию стоимости права проведены, согласно Методическим рекомендациям, доведенным письмом Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83463 в межотчетном периоде.

Оценка прав пользования нефинансовыми активами Администрации г. Таганрога, проведенная исходя из данных **раздела I «Нефинансовые активы»** Баланса ф. 0503130 и на основании сведений, отраженных в 5 разделе формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», показала следующее:

(руб. коп.)

Показатель	По состоянию на 01.01.2018 года				По состоянию на 01.01.2019 года			
	Балансовая стоимость ОС	Амортизация		Остаточная стоимость (гр.2– гр.3)	Балансовая стоимость ОС	Амортизация		Остаточная стоимость (гр.6– гр.7)
		рублей	в %			рублей	в %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Право пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)	1,00	0,00	-	1,00	1,00	0,37	37,0%	0,63
Право пользования машинами и оборудованием	4 005 976,02	0,00	-	4 005 976,02	83 191 720,67	38 780 266,89	46,6%	44 411 453,78
Право пользования транспортными средствами	266 598,00	0,00	-	266 598,00	0,00	0,00	-	0,00
Право пользования производственным и хозяйственным инвентарем	108,00	0,00	-	108,00	108,00	44,77	41,5	63,23
Право пользования НФА, всего	4 272 683,02	0,00	-	4 272 683,02	83 191 829,67	38 780 312,03	46,6	44 411 517,64

Показатели, отраженные в данной таблице, сложились за счет:

- поступления в 2018 году прав пользования НФА на сумму 79 225 583,99 рублей по следующим группам:

- право пользования машинами и оборудованием на сумму 79 469 965,49 рублей;

- право пользования транспортными средствами на сумму - 244 381,50 рублей (досрочное расторжение договора);

- выбытия в 2018 году прав пользования НФА на сумму 306 437,34 рублей по следующим группам:

- право пользования машинами и оборудованием на сумму 284 220,84 рублей;

- право пользования транспортными средствами на сумму - 22 216,50 рублей.

В ходе проверки соответствия данных ф. 0503130 и ф. 0503168 данным бюджетного учета расхождений не установлено.

Финансовые активы, согласно **разделу II** Баланса, уменьшились со значения 154 880 235,36 рублей на начало периода до значения 148 771 567,11 рублей на конец года на 6 108 668,25 рублей или на 3,9%.

Данные изменения обусловлены уменьшением остатков дебиторской задолженности по выплатам на сумму 8 555 448,06 рублей или на 12,8 %.

Итоговый показатель по **разделу III «Обязательства»** на 01.01.2019 составил 53 365 747,88 рублей, увеличившись с начала года на 44 061 856,10 рублей или в 5,7 раз, в том числе по бюджетной деятельности за счет увеличения доходов будущих периодов по счету 0 401 40 000 на 39 799 729,09 рублей или в 9,5 раз, что связано с применением СГС «Аренда».

Указанная в ф. 0503169 общая сумма кредиторской задолженности соответствует показателям Баланса ф.0503130 в разделе III по строкам 410, 420, 470 графы 6 по состоянию на конец отчетного периода и составляет 3 510 393,51 рублей.

В процессе сверки данных, отраженных в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169, с соответствующими регистрами бюджетного учета, данными инвентаризации расчетов и актами сверки взаимных расчетов с контрагентами за 2018 год установлено. К проверке по Администрации г. Таганрога представлены акты сверки расчетов, не согласованные с поставщиками (покупателями):

- ООО «Т2 Мобайл» на сумму 9 633,28 рублей;

- ПАО «Мегафон» на сумму 1 598,60 рублей.

Акты сверки, по которым возникли неурегулированные разногласия:

- ООО «Газпром межрегионгаз Ростов-на-Дону» на сумму 14 291,80 рублей;

- МУП «Городское хозяйство» на сумму 104 917,07 рублей;

- ПАО «Сбербанк» на сумму 777,86 рублей.

Таким образом, в нарушение требований пункта 3.44 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49 показатели бюджетной отчетности содержат данные, не подтвержденные контрагентами на сумму 131 218,61 рублей.

Раздел 4 текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160 содержит сведения о кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками по выполненным работам (услугам).

Итоговый показатель по **разделу IV «Финансовый результат»** Баланса на 01.01.2019 составил сумму 408 386 973,10 рублей и сложился за счет финансового результата прошлых отчетных периодов (счет 0 401 30 000).

В соответствии с требованиями пункта 7 Инструкции 191н и на основании распоряжения Администрации г. Таганрога от 24.12.2018 № 243 «О проведении инвентаризации в Администрации города Таганрога» и приказа начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности от 25.12.2018 № 7 «О проведении инвентаризации наличных денежных средств в кассе Администрации г. Таганрога, инвентаризации расчетов с контрагентами» перед составлением годовой бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств проведена инвентаризация активов и обязательств.

В соответствии с пунктом 7 Инструкции 191н, пунктом 20 Инструкции 157н порядок проведения инвентаризации активов и обязательств определен разделом 4 Положения «Учетная политика для целей бюджетного (бухгалтерского) учета Администрации города Таганрога», утвержденного приказом начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности от 29.12.2017 № 13, с учетом изменений, внесенных приказом от 30.05.2018 года № 5 «О внесении изменений в Приказ № 13 от 29.12.2017 г. «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного (бухгалтерского) учета и для целей налогообложения в Администрации города Таганрога».

Согласно представленным инвентаризационным описям в результате проведенной инвентаризации основных средств и материальных запасов, учтенных на балансе, а также на забалансовых счетах расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

Инвентаризация состояния расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами, а также состояния расчетов по поступлениям по состоянию на 01.01.2019 также расхождений не выявила.

В ходе проверки соответствия объемов принятых бюджетных и денежных обязательств лимитам бюджетных обязательств на 2018 год (ф.0503128) установлено следующее.

При формировании главным распорядителем бюджетных средств показателей ф. 0503128 обеспечено:

- непревышение по всем строкам объемов принятых бюджетных (графа 7) и денежных (графа 9) обязательств над лимитами бюджетных обязательств (графа 5);
- непревышение по всем строкам показателей исполненных денежных обязательств (графа 10) над показателями принятых денежных обязательств (графа 9);
- непревышение показателей по всем строкам исполненных денежных обязательств (графа 10) над показателями принятых бюджетных обязательств (графа 7).

Показатели «Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» ф. 0503175 соответствуют показателям раздела 1 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» (ф. 0503128).

С целью проверки отражения в формах годовой отчетности главного администратора бюджетных средств - Администрации г. Таганрога показателей финансово-хозяйственной деятельности и достоверности их отражения проведена проверка соответствия показателей, содержащихся в Главных книгах получателей средств бюджета, подведомственных Администрации г. Таганрога, данным консолидированной отчетности главного администратора бюджетных средств - Администрации г. Таганрога. По результатам проверки установлено следующее.

Согласно данных Главной книги Администрации г. Таганрога остаток по кредиту счета 140160000 "Резервы предстоящих расходов" по состоянию на 01.01.2019 года составляет 4 208 667,00 рублей. В соответствии с требованием пункта 140 Инструкции № 162н на счете санкционирования расходов 150299000 «Отложенные обязательства» необходимо отразить бюджетные обязательства на сумму созданных резервов предстоящих расходов.

Таким образом, Администрацией г. Таганрога допущено нарушение требований Инструкции № 162н по учету санкционирования расходов по принятым обязательствам на сумму 4 208 667,00 рублей.

В ходе проверки указанное нарушение было устранено на основании пункта 18 Инструкции № 157н. В адрес Контрольно-счетной палаты г. Таганрога 11.04.2019 № 60.5/1414 направлена уточненная форма 0503128.

Кроме того, в нарушение пункта 124 Инструкции № 162н не организован и не ведется учет резервов предстоящих расходов МКУ «МАД». Следует отметить, что данное нарушение совершается повторно.

Согласно данных Главной книги МКУ «МАД» по состоянию на 01.01.2018 года имеются числовые показатели на счетах учета 1 502 21 000 в сумме – 18 834,94 рублей; 1 502 22 000 в сумме 117 968,81 рублей; 1 503 23 000 в сумме 6 434 600,00 рублей;

1 503 25 000 в сумме 6 434 600,00 рублей, что противоречит требованию приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее- Инструкция № 157н).

Согласно требованиям пункта 312 по завершению текущего финансового года показатели (остатки) по соответствующим аналитическим счетам учета бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, исполненных денежных обязательств и утвержденных сметных (плановых, прогнозных) назначений по доходам (поступлениям), расходам (выплатам) текущего финансового года на следующий год не переносятся.

Таким образом, МКУ «МАД» допущены нарушения требований Инструкции № 157н в части ведения счетов 1 502 21 000, 1 502 22 000, 1 503 23 000, 1 503 25 000 на общую сумму 13 006 003,75 рублей.

В ходе проверки соответствия показателей, отраженных в ф. 0503110 фактически произведенным расходам в 2018 году расхождений не выявлено.

С целью проверки отражения в формах годовой отчетности главного администратора бюджетных средств - Администрации г. Таганрога показателей финансово-хозяйственной деятельности и достоверности их отражения проведена проверка соответствия показателей, содержащихся в Главных книгах получателей средств бюджета, подведомственных Администрации г. Таганрога данным консолидированной отчетности главного администратора бюджетных средств - Администрации г. Таганрога. По результатам проверки установлено следующее.

Согласно пункту 7 Инструкции 191н бюджетная отчетность составляется:

- на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета;

- на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных получателями, распорядителями, главными распорядителями бюджетных средств, администраторами, главными администраторами доходов бюджета, администраторами, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, финансовыми органами, органами казначейства, органами, осуществляющими кассовое обслуживание, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением в установленном настоящей Инструкцией порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности.

В соответствии с пунктом 2 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н (далее также - Инструкция № 162н), определена структура счета 0 100 00 000 «Нефинансовые активы» (кроме счетов 0 106 00 000 и 0 107 00 000) в 5 - 17 разрядах номера счета указываются нули.

При этом при отражении операций по списанию, передаче, начислению амортизации в текущем финансовом году с нефинансовыми активами, у которых в 5 - 17 разрядах номера счета отражены нули, в корреспондирующих с ними счетах 040120200 «Расходы экономического субъекта» (0 401 20 240, 0 401 20 250, 0 401 20 270) в 5 - 17 разрядах номеров счетов также отражаются нули.

В предоставленной для проверки Главной книге МКУ «МАД» за 2018 год показатели следующих счетов бюджетного учета сформированы с нарушением

требований Инструкции № 162н: 1 101 34 000, 1 104 34 000, 1 105 36 000, 1 401 20 271, 1 401 20 272 (в 5 - 17 разрядах номеров счетов отражены КБК).

При этом ф. 0503110, направленная в Администрацию г. Таганрога для консолидации, содержит в разделе 1 графы 1 номера счетов 1 401 20 271 на сумму 403 430,72 рублей, 1 401 20 272 на сумму 21 318,54 рублей сформированные с учетом требований Инструкции № 162н (в 5 - 17 разрядах номеров счетов отражены нули), что не соответствует данным Главной книги МКУ «МАД». Общая сумма нарушений составила 424 749,26 рублей. Следует отметить, что данное нарушение требований Инструкции № 162н совершается МКУ «МАД» в течение 2016-2018 годов.

Кроме того печатная форма 0503130 Баланса МКУ «МАД», направленная письмом от 22.03.2019 № 60.30.1/83 не соответствует требованиям Инструкции № 191н.

В целях проверки полноты учета банковских гарантий на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» были проанализированы формы 0503130 Справок о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (далее- Справка ф. 130) получателей бюджетных средств, подлежащих консолидации. В результате проверки установлено, что Администрацией г. Таганрога как получателем бюджетных средств на счете 10 по строкам 100, 103 по состоянию на 01.01.2019 года учтены банковские гарантии на сумму 3 505 341,12 рублей. По информации, предоставленной заместителем Главы Администрации г. Таганрога от 26.03.2019 № 60.1/928, на 01.01.2019 объем учтенных банковских гарантий составляет 3 578 400,12 рублей. **Таким образом, Администрацией г. Таганрога в бюджетном учете и в Справке ф. 0503130 не отражена банковская гарантия в обеспечение муниципального контракта от 07.11.2018 № 373/18 на сумму 73 059,00 рублей.**

В ходе проверки указанное нарушение было устранено на основании пункта 18 Инструкции № 157н. В адрес Контрольно-счетной палаты г. Таганрога 02.04.2019 № 60.5/1177 направлена уточненная форма 0503130.

По данным Справки ф. 0503130 Администрации г. Таганрога на 01.01.2019 года на забалансовом счете 11 «Государственные и муниципальные гарантии» на 01.01.2019 года числится остаток в сумме 66 172 000 рублей, что соответствует данным долговой книги, направленной письмом Финансового управления г. Таганрога 01.03.2019 года № 60.9/431 в адрес Контрольно-счетной палаты г. Таганрога, где остаток задолженности по муниципальной гарантии в части ссудной задолженности МУП «Управление «Водоканал» перед АО «Альфа-Банк» 66 172,0 тыс. рублей.

С целью установления корректности отражения показателей, признанных в учете доходов и расходов текущего (отчетного) финансового года в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления (КОСГУ), проведена проверка соответствия данных Главной книги получателей бюджетных средств данным формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности».

В ходе проверки установлено, что согласно данным ф. 0503121 Администрации г. Таганрога по строке 541 (что должно соответствовать оборотам по КОСГУ 730) в графе 5 отражена сумма 505 469 268,95 рублей; по строке 542 (что должно соответствовать оборотам по КОСГУ 830) в графе 5 отражена сумма 424 755 809,28 рублей. При этом согласно данным Главной книги Администрации г. Таганрога обороты по КОСГУ 730 имеют значение 424 168 927,28 рублей; обороты по КОСГУ 830 имеют значение 424 759 007,32 рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 7 Инструкции 191н расхождение данных Главной книги Администрации г. Таганрога и соответствующих им показателей формы 0503121 составляет 3 198,04 рублей. Следует отметить, что данное нарушение не повлияло на достоверность указанного отчета.

В ходе проверки также установлено, что согласно данным ф. 0503121 МКУ «Управление защиты от ЧС» по строке 541 (что должно соответствовать оборотам по КОСГУ 730) в графе 5 отражена сумма 74 905 694,92 рублей; по строке 542 (что должно

соответствовать оборотам по КОСГУ 830) в графе 5 отражена сумма 74 958 055,72 рублей. При этом согласно данным Главной книги МКУ «Управление защиты от ЧС» обороты по КОСГУ 730 имеют значение 74 932 268,94 рублей; обороты по КОСГУ 830 имеют значение 74 958 055,72 рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 7 Инструкции 191н расхождение данных Главной книги МКУ «Управление защиты от ЧС» и соответствующих им показателей формы 0503121 составляет 26 574,02 рублей. Следует отметить, что данное нарушение не повлияло на достоверность указанного отчета.

В ходе проверки указанное нарушение было устранено на основании пункта 18 Инструкции № 157н. В адрес Контрольно-счетной палаты г. Таганрога 11.04.2019 № 60.5/1415, 60.5/1433 (дополнение) направлена уточненная Главная книга МКУ «Управление защиты от ЧС».

В связи с применением СГС «Аренда», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», в составе отчетности представлена форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», в которой отражены остатки на счетах бюджетного учета 0 205 00 000 0 209 00 000, 0 111 04 000, сформированные в межотчетный период.

4. Анализ исполнения расходов бюджета города Таганрога, направленных на финансирование мероприятий муниципальных программ главным администратором бюджетных средств – Администрацией г. Таганрога. Проверка отражения соответствующих показателей в отчетных формах.

В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 19.12.2017 № 417 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» Администрацией г. Таганрога утверждены расходы на реализацию 13 муниципальных программ, плановые ассигнования в соответствии с данными уточненной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 31.12.2018 составили сумму 321 676 865,06 рублей.

Исполнение по расходам на реализацию муниципальных программ в 2018 году составило сумму 303 565 738,81 рублей или 94,4 % от уточненных назначений.

Объем и структура уточненных и исполненных бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ в 2018 году, представлены в таблице:

(руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Уточненный план	Исполнено	
			Сумма	Исполнение, %
1	Муниципальная программа города Таганрога «Молодежь города Таганрога»	1 112 300,00	1 112 265,00	100,0
2	Муниципальная программа города Таганрога «Социальная поддержка граждан»	1 024 520,00	1 024 440,00	100,0
3	Муниципальная программа города Таганрога «Доступная среда»	182 000,00	182 000,00	100,0
4	Муниципальная программа города Таганрога «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	105 648 061,79	105 620 738,70	100,0
5	Муниципальная программа города Таганрога «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города	950 000,00	950 000,00	100,0

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Уточненный план	Исполнено	
			Сумма	Исполнение, %
	Таганрога»			
6	Муниципальная программа города Таганрога «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	530 000,00	492 484,00	92,9
7	Муниципальная программа города Таганрога «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	90 412 688,04	73 038 015,28	80,8
8	Муниципальная программа города Таганрога «Охрана окружающей среды города Таганрога»	151 600,00	150 705,80	99,4
9	Муниципальная программа города Таганрога «Экономическое развитие и инновационная экономика»	1 983 445,00	1 983 445,00	100,0
10	Муниципальная программа города Таганрога «Информационное общество»	56 387 712,63	56 281 759,67	99,8
11	Муниципальная программа города Таганрога «Развитие транспортной системы»	53 600 000,00	53 552 853,85	99,9
12	Муниципальная программа города Таганрога «Муниципальная политика»	889 887,60	882 517,57	99,2
13	Муниципальная программа города Таганрога «Поддержка казачьих обществ»	8 804 650,00	8 294 513,94	94,2
Всего:		321 676 865,06	303 565 738,81	94,4

Уровень исполнения расходов, произведенных Администрацией г. Таганрога на реализацию мероприятий муниципальных программ, составил менее 95 % по следующим муниципальным программам:

- «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» - 92,9 %;
- «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» - 80,8 %;
- «Поддержка казачьих обществ» - 94,2%;

Согласно данным Отчета ф. 0503127 утвержденные бюджетные назначения на проведение мероприятий в рамках указанной программы соответствуют объему расходов на 2018 год, утвержденному Решением о бюджете.

5. Анализ исполнения главным администратором бюджетных средств – Администрацией г. Таганрога текстовых статей решения Городской Думы города Таганрога о бюджете города Таганрога за отчетный финансовый год.

Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица 3) в составе Пояснительной записки (ф.0503160) отражают информацию об исполнении Администрации г. Таганрога следующих пунктов Решения о бюджете от 19.12.2017 № 417, имеющих отношение к его деятельности:

- пункт 5. Утвердить перечень главных администраторов доходов бюджета города Таганрога – органов местного самоуправления и органов Администрации города Таганрога с правами юридического лица;

- пункт 8. Утвердить распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным

направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;

- пункт 12. Утвердить объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2018 году в сумме 3 274 505,7 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 3 381 305,5 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 3 366 737,0 тыс. рублей.

- пункт 17. Утвердить распределение бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий, по объектам на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы согласно приложению 11 к настоящему Решению.

- пункт 18. Предусмотреть предоставление следующих субсидий из бюджета города Таганрога:

субсидии юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в городе Таганроге, в целях возмещения недополученных доходов от перевозки обучающихся общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций, образовательных организаций высшего образования очной формы обучения в рамках подпрограммы «Совершенствование системы управления городским пассажирским транспортом, повышение качества пассажирских перевозок и экологической безопасности города Таганрога» муниципальной программы «Развитие транспортной системы»;

субсидии юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в городе Таганроге, в целях возмещения недополученных доходов от перевозки пенсионеров в рамках подпрограммы «Совершенствование системы управления городским пассажирским транспортом, повышение качества пассажирских перевозок и экологической безопасности города Таганрога» муниципальной программы «Развитие транспортной системы»;

субсидии юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство, выпуск и реализацию периодических средств массовой информации – газет в рамках непрограммных расходов;

субсидии войсковому казачьему обществу «Всевеликое войско Донское» для обеспечения исполнения членами казачьих обществ обязательств по оказанию содействия органами местного самоуправления в осуществлении задач и функций, предусмотренных договорами, заключенными в соответствии с Областным законом от 29.09.1999 № 47-ЗС «О казачьих дружинах в Ростовской области» в рамках подпрограммы «Создание условий для привлечения членов казачьих обществ к несению муниципальной службы» муниципальной программы «Поддержка казачьих обществ»;

субсидии некоммерческим организациям на оплату расходов по содержанию помещений в рамках подпрограммы «Содействие развитию институтов и инициатив гражданского общества в городе Таганроге» муниципальной программы города Таганрога «Муниципальная политика»;

субсидии на предоставление финансовой поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций в городе Таганроге в рамках подпрограммы «Содействие развитию институтов и инициатив гражданского общества в городе Таганроге» муниципальной программы города Таганрога «Муниципальная политика».

- пункт 24. Установить, что средства в объеме остатков субсидий, предоставленных в 2017 году муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Таганрога на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), образовавшихся в связи с недостижением установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих

объем муниципальных услуг (работ), подлежат возврату в бюджет города Таганрога согласно порядку, установленному Администрацией города Таганрога.

Остатки субсидий на выполнение муниципальными автономными и бюджетными учреждениями города Таганрога муниципальных заданий, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субвенций из областного бюджета, в объеме, соответствующем недостигнутым показателям муниципального задания, после зачисления их в бюджет города Таганрога подлежат возврату в областной бюджет в порядке, установленном Правительством Ростовской области.

7. Анализ полноты отражения в бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Администрацией г. Таганрога результатов контрольных мероприятий и принятых мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В Сведениях о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) контроля таблицы 5 отражены сведения о проведенной плановой выездной проверке МКУ «МАД» контрактных служб, контрактных управляющих, комиссии по осуществлению закупок для обеспечения муниципальных нужд. В результате проверки выявлено 8 нарушений. В графе 4 таблицы № 5 отражена информация о том, что нарушения приняты к сведению и учтены при заключении муниципальных контрактов в 2019 году.

В таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» к Пояснительной записке (ф. 0503160) отражены сведения о результатах проверок и мерах, принятых по их результатам. Так, в отчетном 2018 году проведено 2 проверки Контрольно-счетной палаты города Таганрога: «Внешняя проверка отчетности главного администратора бюджетных средств – Администрации города Таганрога за 2017 год» и плановая проверка «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Информационное общество» в 2017 и 2018 годах». Выявленные нарушения по результатам контрольных мероприятий приняты к сведению, информация об их устранении направлена в Контрольно-счетную палату г. Таганрога.

В соответствии с представлением Контрольно-счетной палаты города Таганрога Администрацией г. Таганрога проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, нарушения, выявленные в формах 0503163 «Сведения об изменениях сводной бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» и 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не представляется возможным устранить, так как отчет сдан и изменению не подлежит. Нарушения приняты к сведению в дальнейшей организации работы при составлении годовой отчетности.

Урегулированы разногласия с контрагентами:

- подписаны акты сверки с ООО «Т2Мобайл» и ПАО «Мегафон»;
- заключено дополнительное соглашение к муниципальному контракту на поставку газа с ООО «Газпром межрегионгаз Ростов – на – Дону» и погашена задолженность за 2018 год;
- подписан протокол разногласий к акту сверки взаимных расчетов за 2018 год с МУП «Городское хозяйство»;
- откорректированы расчеты с ПАО «Сбербанк» путем переноса суммы арендной платы на новый договор.

В целях усиления контроля за составлением и предоставлением отчетности в соответствии с требованием действующего законодательства и в качестве меры дисциплинарного взыскания проведено совещание сотрудников отдела бухгалтерского учета и отчетности, на котором дано указание усилить внутренний финансовый

самоконтроль при формировании месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палатой города Таганрога (протокол заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты от 09.08.2019).

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

_____ А. В. Широкова