

Информация
по результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности
главного администратора бюджетных средств – Отдела записи актов гражданского
состояния г. Таганрога за 2018 год»

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 города Таганрога от 30.09.2013 № 590, статья 8 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 17.02.2014 № 631 «Об образовании Контрольно-счетной палаты города Таганрога», пункт 1.3. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 28.12.2018 № 27, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 11.03.2019 № 10.

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

Состав ответственных исполнителей: аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Бурмистров Алексей Владимирович, инспектора Контрольно-счетной палаты города Таганрога Бондарев Д.А. и Коробко С.М.

В результате проведения мероприятия установлено следующее.

1. Для проведения настоящего контрольного мероприятия главным администратором бюджетных средств – Отделом записи актов гражданского состояния г. Таганрога предоставлена в Контрольно-счетную палату города Таганрога бюджетная отчетность за 2018 год.

Кроме того, проверке предоставлены: копия отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03583102230 по состоянию на 31.12.2018; копия отчета о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета № 04583102230 по состоянию на 31.12.2018, копия отчета о состоянии лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств № 05583102230 по состоянию на 31.12.2018 и иная информация.

В соответствии с приказом Финансового управления г. Таганрога от 21.12.2018 № 135-од «О сроках предоставления годовой отчетности за 2018 год» распорядители и прямые получатели средств бюджета обязаны предоставить годовую бюджетную отчетность за 2018 год в Финансовое управление г. Таганрога не позднее 29.01.2019 года.

Бюджетная отчетность была сдана Отделом ЗАГС в Финансовое управление г. Таганрога 29.01.2019 (от 29.01.2019 № 60.5.8/81), т.е. в срок, установленный приказом начальника Финансового управления г. Таганрога от 21.12.2018 № 135-од.

В соответствии с пунктом 9 «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 составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

По своему составу отчетность Отдела ЗАГС города Таганрога соответствует требованиям пункта 11.1 Инструкции № 191н и содержит следующие формы:

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

2. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.

0503110).

3. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).

4. Отчет о движении денежных средств (ф.0503123).

5. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).

6. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127).

7. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) (о бюджетных назначениях).

8. Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128).

9. Пояснительная записка к балансу (ф. 0503160) с приложениями.

10. Приложения к пояснительной записке:

- сведения об основных направлениях деятельности (таблица №1);

- сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица №3);

- сведения об особенностях ведения бюджетного учета (таблица №4);

- сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица №5);

- сведения о проведении инвентаризаций (таблица №6);

- сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица №7);

- сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161);

- сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503163);

- сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

- сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);

- сведения о принятых неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175).

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность за 2018 год предоставлена в Контрольно-счетную палату города Таганрога на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде, в сроки, установленные статьей 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590.

Формы бюджетной отчетности подписаны руководителем В.Б. Васильевой и главным специалистом-бухгалтером С.Е. Миташоп, что соответствует пункту 6 Инструкции № 191н.

Годовая бюджетная отчетность представлена к настоящей проверке в полном объеме, содержит все предусмотренные Инструкцией № 191н формы и таблицы. В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н формы отчетности, не имеющие числовые значения, Отделом ЗАГС не составлялись, информация о чем, отражена в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

Проверкой правильности оформления Отделом ЗАГС форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции № 191н нарушений не установлено.

2. Анализ исполнения бюджета главного администратора по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета показал следующее.

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» (в редакции от 28.12.2018 № 524) за Отделом ЗАГС в 2018 году закреплено 4 кода классификации доходов бюджета города Таганрога (код главного администратора

доходов - 917). Согласно данным счета 150400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения», отраженным в главной книге Отдела ЗАГС за 2018 год, а также форме 0503127 плановые (утвержденные бюджетные назначения) показатели по закрепленным за ним доходам бюджета составили 14 108 000,0 рублей.

Фактически, согласно Отчету ф.0503127 исполнение по доходам составило 14 107 960,0 рублей или 99,99 %. Исполнение по кодам:

- 917 2 02 35930 04 0000 151 «Субвенции бюджетам городских округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния» в размере 14 010 400,0 рублей или 100 % утвержденных бюджетных назначений по данному коду;

- 917 1 13 02994 04 0000 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов» в размере 97 560,0 рублей или 99,95 % утвержденных бюджетных назначений по данному коду (97 600,0 рублей).

Доходы по кодам, отраженным в Отчете ф. 0503127 за 2018 год по разделу 1 «Доходы бюджета» (графа 5), соответствуют доходам, отраженным в Отчете о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета Отдела ЗАГС №04583102230 на 01.01.2019 года.

Проверка показала, что исполнение по доходам в сумме 14 107 960,0 рублей, отраженное в Отчете об исполнении бюджета ф. 0503127, соответствует сумме по строке 010 Отчета о движении денежных средств ф.0503123 и остатку на конец отчетного периода по счету 1 210 02 000 Справки ф. 0503110 (до заключительных оборотов).

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») бюджетные ассигнования (по расходам) по главному администратору бюджетных средств Отделу ЗАГС - утверждены в сумме 13 720,7 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 62 Инструкции № 191н в графе 2 формы 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» указываются по кодам бюджетной классификации Российской Федерации, отраженным в графе 1 приложения, утвержденные на отчетный финансовый год законом (решением) о соответствующем бюджете, объем бюджетных назначений без учета последующих изменений в закон (решение) о бюджете.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение пункта 62 Инструкции № 191н в графе 2 формы 0503163 отражен объем бюджетных ассигнований в размере 14 017,7 тыс. рублей, т.е. с учетом редакции «Решения о бюджете» от 25.01.2018 № 426. Отклонение составило 297,0 тыс. рублей.

Вместе с тем, в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» формы 0503160 также неверно указан объем плановых назначений 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» в размере 14 017,7 тыс. рублей.

Согласно пояснению начальника Отдела ЗАГС, данному в ходе проверки (от 29.03.2019 № 60.5.8/257), в формах 0503163 и 0503160 допущена техническая ошибка, сформированы исправленные формы, которые сданы в Финансовое управление города Таганрога и Контрольно-счетную палату города Таганрога.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 2018 год Отдела ЗАГС в Отчете ф.0503127 и в ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» к пояснительной записке (ф. 0503160) отражены в сумме 15 265,15 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по главному администратору бюджетных средств – Отделу ЗАГС в 2018 году осуществлялось в разрезе подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» раздела 01 «Общегосударственные вопросы».

Исполнение бюджета главного администратора бюджетных средств в целом по расходам в 2018 году составило 15 258,55 тыс. рублей или 99,96% утвержденных бюджетных

назначений (15 265,15 тыс. рублей) по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» раздела 01 «Общегосударственные вопросы».

Общее неисполнение бюджетных назначений по расходам за 2018 год составило 6,6 тыс. рублей или 0,04 %.

В разделе 2 «Расходы бюджета» отчета ф. 0503127 отражены показатели по расходам бюджета (по кодам бюджетной классификации):

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» целевой статье 9310000110 «Расходы на выплаты по оплате труда работников муниципальных органов в рамках обеспечения деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога» («Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов»), исполнение бюджета составило 10,33 тыс. рублей или 80,09% утвержденных бюджетных назначений (12,9 тыс. рублей), не исполнено 2,57 тыс. рублей;

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» целевой статье 931000190 «Расходы на обеспечение функций муниципальных органов в рамках обеспечения деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога» («Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд») исполнение бюджета составило 1 072,19 тыс. рублей или 99,6 % утвержденных бюджетных назначений (1 076,2 тыс. рублей), не исполнено 4,01 тыс. рублей;

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» целевой статье 9310099990 «Иные бюджетные ассигнования» («Уплата налогов, сборов и иных платежей») исполнение бюджета составило 31,86 тыс. рублей или 99,87 % утвержденных бюджетных назначений (31,9 тыс. рублей), не исполнено 0,04 тыс. рублей.

По остальным подразделам и целевым статьям расходов подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение составило 100% утвержденных бюджетных назначений.

В приложении к пояснительной записке в ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» отражены причины отклонения исполненных показателей от плановых: ими явились экономия по заработной плате и экономия в результате заключения контрактов.

Проверкой соответствия расходов бюджетных средств за 2018 год, отраженных в форме 0503127 по разделу 2 «Расходы бюджета», с кассовыми расходами, отраженными в отчете о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03583102230, расхождений не установлено.

Между показателями Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) на 01.01.2019 и Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 01.01.2019, представленного в Контрольно-счетную палату города Таганрога Финансовым управлением г. Таганрога, расхождений не установлено.

3. Согласно Инструкции № 191н информация в приложении к пояснительной записке формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» содержит обобщенные за отчетный период данные о движении нефинансовых активов субъекта бюджетной отчетности.

Проверкой установлено, что показатели строк 010, 050, 190 граф 4 и 11 ф. 0503168 соответствуют показателям строк 010, 021, 080 отраженным соответственно в графах «На начало года», «На конец отчетного периода» Баланса (ф. 0503130) субъекта бюджетной отчетности за отчетный финансовый год.

Выборочной проверкой контрольных соотношений показателей годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, проведенных в соответствии с Инструкцией №191н, расхождений не установлено.

Проверка показала, что балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2018 составила 6 714,06 тыс. рублей и увеличилась за 2018 год на 316,15 тыс. рублей или

на 4,7 %. Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2019 составила 7 030,21 тыс. рублей.

Проверкой соответствия данных о балансовой стоимости основных средств, отраженных в Балансе ф.0503130 и ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по состоянию на 01.01.2018 и на 01.01.2019 года, расхождений не установлено.

Амортизация основных средств на начало 2018 года по данным Баланса ф. 0503130 составила 6 197,5 тыс. рублей, на конец года – 6 593,7 тыс. рублей, что также соответствует данным, отраженным в ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2018 и 01.01.2019 составила 90,2 тыс. рублей. Проверкой соответствия данных об остатках материальных запасов, отраженных в Балансе ф.0503130 и ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по состоянию на 01.01.2018 и на 01.01.2019, расхождений не установлено.

В приложении к пояснительной записке ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» указаны суммы дебиторской и кредиторской задолженности по соответствующим аналитическим счетам, по которым на отчетную дату в Балансе ф.0503130 отражены остатки расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности.

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность:

по состоянию на 01.01.2018 составила 15,08 тыс. рублей, в том числе:

- по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» - 3,40 тыс. рублей;
 - по счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» - 11,68 тыс. рублей;
- по состоянию на 01.01.2019 составила 29,34 тыс. рублей, в том числе:

- по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» - 7,32 тыс. рублей;
- по счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» - 22,02 тыс. рублей.

Указанная в ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма дебиторской задолженности соответствует показателям Баланса ф.0503130 в разделе II. «Финансовые активы» по строке 260 на начало и конец отчетного периода.

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 и 01.01.2019 составила 0,00 тыс. рублей.

Указанное в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отсутствие кредиторской задолженности соответствует показателям Баланса ф.0503130 в разделе III. «Обязательства» по строке 470 по состоянию на начало и конец отчетного периода.

Согласно информации, содержащейся в Разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) в результате плановой годовой инвентаризации, проведенной Отделом ЗАГС 29.12.2018 года, перед составлением годовой отчетности, расхождений с регистрами бухгалтерского учета не установлено.

Вместе с тем, в ходе проверки формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» на соответствие требованиям Инструкции № 191н установлено нижеследующее.

Согласно пункту 167 Инструкции № 191н:

- в графе 9 ф. 0503169 указывается общая сумма дебиторской (кредиторской) задолженности, учитываемая по соответствующему номеру счета бюджетного учета по состоянию на начало года и на конец отчетного периода соответственно;
- в графе 7 отражается общая сумма уменьшения дебиторской (кредиторской) задолженности.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в форме 0503169 на 01.01.2019 года отражены:

- в графе 9 по счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» дебиторская задолженность в размере 22 020,0 рублей;

- в графе 7 по счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» отражена общая сумма уменьшения дебиторской задолженности в размере 92 155,0 рублей.

Согласно данным Главной книги по счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами»:

- дебиторская задолженность составляет 28 460,0 рублей;
- общая сумма уменьшения дебиторской задолженности в размере 85 715,0 рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 167 Инструкции № 191н в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» отражены показатели не соответствующие данным Главной книги. В графе 9 ф. 0503169 по счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» несоответствие суммы дебиторской задолженности составляет 6 440,0 рублей, в графе 7 ф.0503169 несоответствие суммы уменьшения дебиторской задолженности также составляет 6 440,0 рублей.

В ходе проверки формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах» на соответствие требованиям Инструкции № 191н установлено нижеследующее.

Согласно пункту 96 Инструкции № 191н в ф. 0503121:

- получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором доходов бюджета отражаются показатели признанных в учете доходов и расходов текущего (отчетного) финансового года в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления (КОСГУ);

- по строке 481 (КОСГУ 560 - увеличение дебиторской задолженности) отражаются суммы по данным счетов увеличений соответствующих аналитических счетов счета 020500000 "Расчеты по доходам", счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам", счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами", счета 020900000 "Расчеты по ущербу и иным доходам";

- по строке 482 (КОСГУ 660 - уменьшение дебиторской задолженности) отражаются суммы по данным счетов уменьшений соответствующих аналитических счетов счета 020500000 "Расчеты по доходам", счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам", счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами", счета 020900000 "Расчеты по ущербу и иным доходам".

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в форме 0503121:

- по строке 481 (КОСГУ 560 - увеличение дебиторской задолженности) отражена сумма – 14 513 257,11 рублей;

- по строке 482 (КОСГУ 660 - уменьшение дебиторской задолженности) сумма – 14 498 986,38 рублей.

Согласно данным Главной книги сумма оборотов по счетам 020500000 "Расчеты по доходам", счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам", счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами", счета 020900000 "Расчеты по ущербу и иным доходам" составляет:

- по КОСГУ 560 (увеличение дебиторской задолженности) - 14 516 655,59 рублей;
- по КОСГУ 660 (уменьшение дебиторской задолженности) – 14 495 944,86 рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 96 Инструкции № 191н в форме 0503121 «Отчет о финансовых результатах» отражены показатели не соответствующие данным Главной книги. По строке 481 ф. 0503121 (КОСГУ 560 - увеличение дебиторской задолженности) несоответствие составляет 3 398,48 рублей, по строке 482 ф. 0503121 (КОСГУ 660 - уменьшение дебиторской задолженности) несоответствие составляет 3 041,52 рублей.

Также, в ходе проверки соответствия показателей формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» и формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах» установлено, что в форме 0503169 отражены:

- в графе 5 общая сумма уменьшения дебиторской задолженности – 14 516 655,59 рублей;

- в графе 7 отражены сумма увеличения дебиторской задолженности – 14 502 384,86 рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 167 Инструкции № 191н в форме 0503169 в графе 7 отражена сумма увеличения дебиторской задолженности, не соответствующая данным Главной книги. Несоответствие составляет 6 440,0 рублей

В ходе проверки формы 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» на соответствие требованиям Инструкции № 191н установлено нижеследующее.

Согласно пункту 44 Инструкции № 191н в ф. 0503110 получатель бюджетных средств, администратор источников финансирования дефицита бюджета, администратор доходов бюджета формирует Справку (ф. 0503110) в разделе 1 - на основании данных по соответствующим кодам счетов 121002000 "Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет", 030404000 "Внутриведомственные расчеты", 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами", 130405000 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом" и по соответствующим номерам счетов 040110000 "Доходы текущего финансового года", 040120000 "Расходы текущего финансового года" в сумме показателей, сформированных по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, в рамках бюджетной деятельности (раздел 1).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в форме 0503110 итога по счету 401.20 отражена сумма в размере 15 599 285,51 рублей.

Согласно данным Главной книги остаток на 01.01.2019 по счету 401.20 "Расходы текущего финансового года" составляет 15 592 845,51 рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 44 Инструкции № 191н в форме 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» отражены показатели не соответствующие данным Главной книги. По строке «итого по счету 401.20» несоответствие составляет 6 440,0 рублей, что также повлекло несоответствие в графе 2 по строке «Итого» (остаток по дебету на 01.01.2019) на сумму 6 440,0 рублей.

Также, в ходе проверки установлено, что согласно пункту 19 Инструкции № 191н в ф. 0503130 «Баланс» в разделе 4 "Финансовый результат" отражается финансовый результат деятельности получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета, администратора доходов бюджета по счетам бюджетного учета, а именно по строке 570 - остаток по счету 040100000 "Финансовый результат экономического субъекта", соответствующий остатку по счету 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов".

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в форме 0503130 по строке 570 отражена сумма в размере 8 804 727,08 рублей.

Согласно данным Главной книги остаток на 01.01.2019 по счету 401.00 "Финансовый результат экономического субъекта", соответствующий остатку по счету 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" (647 959,21 рублей), составляет 8 811 167,08 рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 19 Инструкции № 191н в форме 0503130 отражены показатели не соответствующие данным Главной книги, по строке 570 раздела 4 «Финансовый результат» несоответствие составляет также 6 440,0 рублей.

Согласно пояснениям начальника Отдела ЗАГС, данным в ходе проверки (от 10.04.2019 № 60.5.8/300, от 10.04.2019 № 60.5.8/304), представленная Главная книга не соответствует реальным данным бухгалтерского учета, по которым была сформирована бюджетная отчетность за 2018 год. При формировании Главной книги произошел сбой и в распечатанной форме были неверно отражены отдельные данные. В ходе проверки Отделом ЗАГС проведена корректировка данных. Главная книга, отражающая реальные операции бухгалтерского учета (по уменьшению / увеличению, остатку дебиторской задолженности) представлена в Контрольно-счетную палату города Таганрога. Вместе с тем, в ходе проверки произведена корректировка формы 0503169 в части данных по уменьшению, увеличению дебиторской задолженности. Уточненная форма 0503169 сдана в Финансовое управление города Таганрога

10.01.2019 и в Контрольно-счетную палату города Таганрога.

Таким образом, в ходе проведения контрольного мероприятия недостоверность бюджетной отчетности не установлена.

4. В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590 «Об утверждении Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», постановлениями Администрации города Таганрога от 05.09.2013 № 2727 «Об утверждении Перечня муниципальных программ города Таганрога», от 30.09.2013 № 3015 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ» постановлением Администрации города Таганрога от 17.10.2013 №3 273 утверждена муниципальная программа города Таганрога «Муниципальная политика».

Цели муниципальной программы: развитие муниципальной службы в городе Таганроге; создание экономических и организационных условий для развития институтов и инициатив гражданского общества в городе Таганроге, использования их потенциала в решении проблем местного значения.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Муниципальная политика» являлся отдел муниципальной службы и кадров Администрации города Таганрога.

Соисполнителем муниципальной программы «Муниципальная политика» являлся отдел по работе с общественными объединениями Администрации города Таганрога.

Участниками муниципальной программы являлись структурные подразделения Администрации города Таганрога и органы Администрации города Таганрога с правами юридического лица, Городская Дума города Таганрога (по согласованию), Контрольно-счетная палата города Таганрога (по согласованию).

Согласно данным Отчета ф. 0503127 Отдела ЗАГС, утвержденные бюджетные ассигнования (по расходам) на проведение мероприятий в рамках данной программы соответствуют объему расходов на 2018 год, утвержденному 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» с учетом изменений, внесенных Финансовым управлением города Таганрога в сводную бюджетную роспись муниципального образования «Город Таганрог», на основании статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно данным Отчета ф. 0503127 и Отчету о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03583102230, Отделом ЗАГС использовано на реализацию мероприятий муниципальной программы «Муниципальная политика» в 2018 году 27,8 тыс. рублей или 100% от утвержденных плановых назначений.

Согласно информации, содержащейся в Разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) в рамках муниципальной программы города Таганрога «Муниципальная политика» Отделу ЗАГС на проведение диспансеризации муниципальных служащих было выделено 27,8 тыс. рублей. Денежные средства израсходованы в полном объеме.

5. Решение Городской Думы от 19.12.2017 № 417 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» не содержит текстовых статей, имеющих отношение к субъекту бюджетной отчетности – Отделу записи актов гражданского состояния г. Таганрога.

В таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» к Пояснительной записке (ф. 0503160) отражены сведения о результате проверки, проведенной Контрольно-счетной палатой города Таганрога.

Контрольно-счетной палатой города Таганрога в 2018 году проводилась внешняя проверка годового отчета главного администратора бюджетных средств – Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога за 2017 год.

В результате проверки установлено, что бюджетная отчетность представлена в полном

объеме. Содержит все предусмотренные Инструкцией № 191н формы отчетности. Сведений, искажающих бюджетную отчетность не установлено. Однако в ходе внешней проверки были выявлены недостатки (нарушения) Инструкции № 191н и Инструкции № 157н в части оформления отчетности, составлен протокол об административном правонарушении.

Выявленные недостатки (нарушения) приняты к сведению и исполнению. Усилен контроль за составлением бюджетной отчетности.

По результатам проверки:

1. Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 23.04.2019 (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 23.04.2019).

2. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Главе Администрации города Таганрога.

3. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

А.В. Бурмистров