

Информация
по результатам контрольного мероприятия
«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора
бюджетных средств – Управления социальной защиты населения 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 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 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 главного администратора бюджетных средств Управления социальной защиты населения г. Таганрога, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов, показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета города Таганрога, оценка достоверности показателей бюджетной отчетности; 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. 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 УСЗН г. Таганрога представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Формы бюджетной отчетности подписаны руководителем В.А. Котовой и начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности - главным бухгалтером Г.В. Беличенко, что соответствует пункту 6 Инструкции 191н.

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 УСЗН 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);
- 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 УСЗН г. Таганрога не составлялись, перечень данных форм бюджетной отчетности указан в пояснительной записке (ф. 0503160).

Проверкой правильности оформления УСЗН г. Таганрога форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции № 191н нарушений не установлено.

2. Исполнение плановых назначений по доходам и расходам анализировалось 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) УСЗН г. Таганрога является главным администратором бюджетных средств (далее также ГАБС). В приказе ГАБС от 21.12.2017 № 128 «О закреплении полномочий по осуществлению функций администрирования доходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за главным администратором – Управлением социальной защиты населения г. Таганрога» наименования и коды бюджетной классификации доходов соответствуют наименованию и кодам бюджетной классификации доходов, закрепленных за ГАДБ приложением 5 к Решению о бюджете.

Согласно Отчету ф.0503127 утвержденные бюджетные назначения в целом по доходам УСЗН г. Таганрога в 2018 году составили 1 294 398 007,66 рублей, исполнение составило 1 297 431 749,55 рублей или 100,23 %, в том числе:

- по КБК 91311302994040000130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов» утверждено 268 800,00 рублей, исполнение составило 269 597,50 рублей или 100,30 %;

- по КБК 91311402042040000440 «Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу» утверждено 500,00 рублей, исполнение составило 381,05 рублей или 76,21 %;

- по КБК 91320229999040000151 «Прочие субсидии бюджетам городских округов» утверждено 2 507 700 рублей, исполнение составило 2 344 704,57 рублей или 93,50 %;

- по КБК 91320230013040000151 «Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий» утверждено 4 184 000 рублей, исполнение составило 4 165 000 рублей или 99,55 %;

- по КБК 91320230022040000151 «Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг» утверждено 179 402 200,00 рублей, исполнение составило 179 402 200,00 рублей или 100 %;

- по КБК 91320230024040000151 «Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации» утверждено 729 283 700,00 рублей, исполнение составило 731 746 539,58 рублей или 100,34 %;

- по КБК 91320235084040000151 «Субвенции бюджетам городских округов на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет» утверждено 86 139 000,00 рублей, исполнение составило 85 854 871,83 рублей или 99,67 %;

- по КБК 91320235137040000151 «Субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению

отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации» утверждено 8 402 600 рублей, исполнение составило 8 415 017,83 рублей или 100,15 %;

- по КБК 91320235220040000151 «Субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» утверждено 19 412 800,00 рублей, исполнение составило 19 618 194,05 рублей или 101,05 %;

- по КБК 91320235137040000151 «Субвенции бюджетам городских округов на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан» утверждено 135 663 700,00 рублей, исполнение составило 135 911 200,00 рублей или 100,18 %;

- по КБК 91320235270040000151 «Субвенции бюджетам городских округов на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву» утверждено 658 800,00 рублей, исполнение составило 635 924,31 рублей или 96,53 %;

- по КБК 91320235280040000151 «Субвенции бюджетам городских округов на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств» утверждено 31 300,00 рублей, исполнение составило 31 300,00 рублей или 100 %;

- по КБК 91320235380040000151 «Субвенции бюджетам городских округов на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращение деятельности, полномочий физическими лицами)» утверждено 92 916 000,00 рублей, исполнение составило 92 916 000,00 рублей или 100%;

- по КБК 91320235573040000151 «Субвенции бюджетам на выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячных выплат в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка» утверждено 35 865 200,00 рублей, исполнение составило 36 459 100,00 рублей или 101,56 %;

- по КБК 91321900000000000000 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» утверждено – 338 292,34 рублей, исполнение составило – 338 281,17 рублей или 99,99 %.

Наибольшее неисполнение плановых назначений по доходам сложилось по КБК 91320229999040000151 «Прочие субсидии бюджетам городских округов» в сумме 162 995,43 рублей (неисполнение 6,5 % утвержденных бюджетных назначений), и, как следует из Сведений об исполнении бюджета ф.0503164, связано со сложившейся экономией по результатам проведения конкурентных процедур, в результате которой денежные средства были получены в сумме фактической потребности.

Проверка показала, что исполнение по доходам в сумме 1 297 431 749,55 рублей, отраженное в Отчете об исполнении бюджета ф. 0503127, соответствует сумме по строке 010 Отчета о движении денежных средств ф.0503123 с учетом возврата остатков трансфертов прошлых лет в сумме 338 281,17 рублей, отраженных по строке 420, и остатку на конец отчетного периода по счету 1 210 02 000 Справки ф. 0503110 (до заключительных оборотов).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что УСЗН г. Таганрога в 2018 году осуществлялись полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, установленные статьей 158 Бюджетного кодекса РФ: обеспечивались результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств, вносились предложения по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств, сводной бюджетной росписи, осуществлялось планирование соответствующих расходов бюджета, составлялись обоснования бюджетных ассигнований, составлялась и велась бюджетная роспись и т.д.

Проверкой соответствия утвержденных бюджетных назначений по доходам, отраженных в графе 4 Отчета об исполнении бюджета ф.0503127 и в графе 3 Сведений об исполнении бюджета ф. 0503164, расхождений не установлено. Согласно данным Главной книги УСЗН г. Таганрога утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 1 294 398 007,66 рублей, что соответствует показателям Отчета ф. 0503127, таким образом, фактов недостоверности бюджетной отчетности не установлено.

Анализ исполнения плановых назначений по расходам бюджета показал следующее.

Первоначально утвержденный Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований УСЗН города Таганрога на 2018 год составил сумму 1 350 694 500,00 рублей.

С учетом внесенных в течение финансового года изменений, объем бюджетных назначений по расходам бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2018 год уменьшился и составил 1 332 319 500,00 рублей, что на 18 375 000,00 рублей или на 2,4% меньше первоначально утвержденных ассигнований.

В соответствии с пунктом 162 Инструкции 191н в Сведениях об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163) приведены причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения.

Сведения об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163) содержат следующие причины внесенных уточнений плановых показателей:

- уменьшение ассигнований (- 32 128,00 рублей) по подразделу 0113 на расходы по проведению диспансеризации муниципальных служащих, изготовление социальных проездных талонов, на организацию проведения общественных работ;

- увеличение ассигнований (+ 5 460 276,91 рублей) по подразделу 0707 на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан и выпускников образовательных учреждений, отдыха и оздоровления детей;

- уменьшение ассигнований (- 269,00 рублей) по подразделу 0801, предусмотренных на проведение городских праздничных мероприятий в соответствии с фактической потребностью;

- увеличение ассигнований (+ 1 348 696,03 рублей) по подразделу 1001 на выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим в соответствии с фактической потребностью;

- увеличение ассигнований (+ 3 406 448,38 рублей) по подразделу 1002 для приведения в соответствие с областным законом о бюджете на 2018 год, для доведения заработной платы отдельных работников до установленного МРОТ, на софинансирование расходов по адаптации МБУ «ЦСО г. Таганрога» для маломобильных категорий граждан;

- уменьшение ассигнований (- 80 037 159,60 рублей) по подразделу 1003 в соответствии с областным законом о бюджете на 2018 год на предоставление мер социальной поддержки граждан;

- увеличение ассигнований (+ 49 235 600,00 рублей) по подразделу 1004 на реализацию полномочий по предоставлению гражданам мер социальной поддержки семьям с детьми в соответствии с фактической потребностью;

- увеличение ассигнований (+ 2 243 498,00 рублей) по подразделу 1006, предусмотренных на содержание аппарата управления, в связи с увеличением МРОТ, на проведение работ по адаптации управления для маломобильных категорий граждан, на выплату единовременного пособия при увольнении муниципальных служащих при выходе на пенсию.

Утвержденные бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств, отраженные в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), соответствуют данным Сводной бюджетной росписи муниципального образования на 2018 год на 31.12.2018 года.

Проверка соответствия утвержденных на конец 2018 года бюджетных назначений, отраженных в формах 0503127 и 0503163, отклонений не выявила.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 1 332 319 461,45 рублей, исполнено 1 331 145 704,54 рублей, таким образом, исполнение составило 99,9 %, неисполнение составило 1 173 756,91 рублей.

Согласно Сведениям ф.0503164 исполнение ниже 95 % от утвержденных бюджетных назначений сложилось по КБК 91310020510000000000 «Расходы на мероприятия по адаптации муниципальных объектов социальной направленности для инвалидов и других маломобильных групп населения в рамках подпрограммы «Адаптация приоритетных объектов социальной, транспортной и инженерной инфраструктуры для беспрепятственного доступа и получения услуг инвалидами и другими маломобильными группами населения» муниципальной программы города Таганрога «Доступная среда» (Субсидии бюджетным учреждениям) утверждено 2 887 600,00 рублей, исполнено 2 667 930,69 рублей или 92,4 % в связи со сложившейся экономией по результатам проведения конкурсных процедур.

Проверкой соответствия расходов бюджетных средств за 2018 год, отраженных УСЗН г. Таганрога в Отчете 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.

Пояснительная записка ф.0503160 содержит информацию о применении конкурентных способов при осуществлении закупок товаров, работ, услуг на общую сумму 25 551 296,14 рублей.

3. В ходе анализа данных бюджетной отчетности установлено, что бюджетная классификация, используемая УСЗН 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 кассовых и фактических результатов исполнения бюджета 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», 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» (далее также ф. 0503125).

По данным ф. 0503121 фактические доходы ГАБС составили 1 297 823 928,61 рублей. По данным ф. 0503127 кассовое исполнение по доходам составило 1 297 431 749,55 рублей, отклонение данных о фактическом поступлении доходов от кассовых поступлений в сумме 392 179,06 рублей. Разница в сумме 392 179,06 рублей складывается из доходов по КОСГУ 172 в сумме 774 202,54 руб. (участие в муниципальных учреждениях в части особо ценного имущества), в сумме 381,05 рублей (поступление денежных средств за бланки трудовых книжек и в результате утилизации списанного имущества), 173 в сумме 48 312,50 рублей (списана задолженность по хищению имущества в связи с закрытием уголовного дела), 189 в сумме 28,00 рублей (оприходованы люминесцентные лампы в результате списания потолочных светильников), неиспользованного остатка субвенций на счете 205 51 в сумме 333 357,93 рублей.

Согласно ф. 0503121 фактические расходы УСЗН г. Таганрога составили 1 329 721 326,54 рублей, что соответствует аналитической информации о расходах,

содержащейся в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0503110, скорректированную на сумму расходов будущих периодов.

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 УСЗН г. Таганрога, проведенная исходя из данных раздела I «Нефинансовые активы» Баланса ф. 0503130 и на основании сведений, отраженных Сведениях о движении нефинансовых активов ф. 0503168, показала следующее. Показатели сложились за счет:

- поступления в 2018 году основных средств на сумму 1 003 296,62 рублей по следующим группам:

- машины и оборудование на сумму 902 111,37 рублей;
- производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 101 185,25 рублей;

- выбытия в 2018 году основных средств на сумму 535 716,75 рублей по следующим группам:

- машины и оборудование на сумму 374 922,52 рублей;
- производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 160 794,23 рублей.

Амортизация основных средств на конец 2018 года по данным Баланса ф. 0503130 составила 12 049 377,72 рублей, что соответствует данным, отраженным в ф. 0503168.

Поступление материальных запасов в 2018 году согласно Сведениям о движении нефинансовых активов ф. 0503168 составило 1 587 171,54 рублей, выбытие – 1 479 299,15 рублей. Сальдо согласно данным Баланса ф. 0503130 и ф. 0503168 – 50 963,12 рублей.

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

Финансовые активы, согласно разделу II Баланса, увеличились со значения 59 497 023,08 рублей на начало периода до значения 62 115 622,96 рублей на конец года на 2 618 599,88 рублей или на 4,4 %.

Данные изменения в основном обусловлены:

- увеличением остатков по денежным средствам на лицевых счетах учреждения (счет 0 201 11 000), поступившим в качестве гарантии обеспечения исполнения муниципальных контрактов, на сумму 44 416,00 рублей или на 83,5 %;

- уменьшением остатков в кассе учреждения по счету (счет 0 201 30 000) на сумму 6 477,00 рублей;

- уменьшением остатков дебиторской задолженности по доходам на 48 312,5 рублей или на 100 %;

- увеличением остатков по счету 0 204 00 000 «Финансовые вложения» в сумме 919 725,15 рублей;

- увеличением остатков дебиторской задолженности по выплатам в сумме 1 707 771,23 рублей.

Итоговый показатель по разделу III «Обязательства» на 01.01.2019 составил 3 479 958,90 рублей, указанный показатель увеличился с начала года на 867 510,94 рублей или на 33,2 %, в том числе по бюджетной деятельности за счет увеличения кредиторской задолженности по счету 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» на 382 522,94 рублей или на 14,6 %.

Указанная в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма кредиторской задолженности соответствует показателям Баланса ф.0503130 в разделе III по строкам 470, 410 графы 6 по состоянию на конец отчетного периода.

Данные, отраженные в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169, подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета, актами сверки взаимных расчетов с контрагентами за 2018 год.

Раздел 4 текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160 содержит подробные 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 60 885 242,71 рублей и сложился за счет финансового результата прошлых отчетных периодов в сумме 59 068 685,65 рублей и финансовых результатов настоящего периода 1 816 557,06 рублей.

Итоговые показатели доходов и расходов согласно ф. 0503130 подтверждают сумму финансового результата настоящего периода $(2\,629\,496\,749,43 - 2\,627\,680\,192,37 = 1\,816\,557,06)$.

В соответствии с пунктом 3 статьи 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктом 20 Инструкции 157н и приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» перед составлением годовой бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств издан приказ руководителя УСЗН г. Таганрога от 26.12.2018 № 122-о/д «О проведении инвентаризации имущества, денежных средств и расчетов УСЗН г. Таганрога».

В соответствии с пунктом 7 Инструкции 191н, пунктом 20 Инструкции 157н порядок проведения инвентаризации активов и обязательств разработан и утвержден при принятии Учетной политики Управления социальной защиты населения г. Таганрога (приказ от 29.12.2017 № 141-о/д).

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.

Сверка данных инвентаризационных описей с остатками сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета, проведенная в ходе настоящего контрольного мероприятия, подтвердила результаты инвентаризаций.

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 Отчета ф. 0503128 обеспечено:

- не превышение по всем строкам объемов принятых бюджетных (графа 7) и денежных (графа 9) обязательств над лимитами бюджетных обязательств (графа 5);
- не превышение по всем строкам показателей исполненных денежных обязательств (графа 10) над показателями принятых денежных обязательств (графа 9);
- не превышение 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 (раздел 1 и 2) соответствуют показателям Отчета о бюджетных обязательствах ф. 0503128.

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 соответствии с пунктом 96 инструкции 191 н в Отчете (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 (ф. 0503121) - сумма 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", 021010560 "Увеличение дебиторской задолженности по налоговым вычетам по НДС", счета 021003560 "Увеличение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличными денежными средствами", 021005560 "Увеличение дебиторской задолженности прочих дебиторов";

- по строке 482 (ф. 0503121) - сумма 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", 021010660 "Уменьшение дебиторской задолженности по налоговым вычетам по НДС", счета 021003660 "Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам", 021005660 "Уменьшение дебиторской задолженности прочих дебиторов";

- по строке 541 (ф. 0503121) - сумма по данным счетов увеличений соответствующих аналитических счетов счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам", счета 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты", счета 030400000 "Прочие расчеты с кредиторами" (кроме счетов 030405000 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом"). Данные по кредитовому обороту кода счета 030404000 "Внутриведомственные расчеты", счета 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами" отражаются до заключительных оборотов по счетам при завершении отчетного финансового года;

- по строке 542 (ф. 0503121) - сумма по данным счетов уменьшений соответствующих аналитических счетов счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам", счета 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты", счета 030400000 "Прочие расчеты с кредиторами" (кроме счетов 030405000 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом"). Данные по дебетовому обороту кода счета 030404000 "Внутриведомственные расчеты", счета 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами" отражаются до заключительных оборотов по счетам при завершении отчетного финансового года.

В ходе проверки установлено, что согласно данным ф. 0503121 УСЗН г. Таганрога по строке 481 в графе 4 отражена сумма 1 556 463 370,12 рублей (КОСГУ 560); по строке 482 в графе 4 отражена сумма 1 555 137 269,32 рублей (КОСГУ 660); по строке 541 в графе 4 отражена сумма 1 380 062 552,37 рублей (КОСГУ 730); по строке 542 в графе 4 отражена сумма 1 379 674 512,11 рублей (КОСГУ 830). При этом согласно данным Главной книги УСЗН г. Таганрога обороты по КОСГУ 560 имеют значение 1 562 065 388,69 рублей; обороты по КОСГУ 660 имеют значение 1 560 739 287,89 рублей; обороты по КОСГУ 730 имеют значение 1 357 939 376,46 рублей; обороты по КОСГУ 830 имеют значение 1 357 551 336,20 рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 96 Инструкции 191н расхождение данных Главной книги УСЗН г. Таганрога и соответствующих им показателей формы 0503121 составляет: по КОСГУ 560 и 660 - 5 602 018,57 рублей; по КОСГУ 730 и 830 - 22 123 175,91 рублей.

Также, стоит отметить, что в соответствии с пунктом 68 Инструкции 191 н в Отчете «О бюджетных обязательствах» (ф. 0503128) в графе 7 по строке 911 отражается сумма показателей (остатков) соответствующих счетов аналитического учета счета 150299000 «Отложенные обязательства» на конец отчетного периода. При этом показатель графы 7 и графы 11 по строке 911 должны быть идентичны.

В результате осуществления внешней проверки бюджетной отчетности УСЗН г. Таганрога за 2018 год установлено, что в нарушение пункта 68 Инструкции 191н в ф. 0503128 по строке 911 в графах 7,11 не были отражены данные по резерву предстоящих расходов в сумме 95 219,75 рублей.

Указанное нарушение исправлено в ходе проверки, уточненная ф. 0503128 с соответствующими корректировками представлена в Финансовое Управление города Таганрога 28.03.2019 (№ 60.5.7/2133).

4. УСЗН г. Таганрога утверждены расходы на реализацию 5 муниципальных программ, плановые ассигнования в соответствии с данными уточненной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 31.12.2018 составили 1 327 458 125,26 рублей.

Исполнение по расходам на реализацию муниципальных программ в 2018 году составило 1 326 285 978,35 рублей или 99,9 % от уточненных назначений.

В 2018 году по муниципальной программе «Социальная поддержка граждан», на которую было направлено 99,5 % всех средств, исполнение составило 99,9 %.

Уровень исполнения расходов, произведенных УСЗН г. Таганрога на реализацию мероприятий муниципальных программ, составил менее 95% по муниципальной программе «Доступная среда» - 94,7 %, что обусловлено экономией денежных средств, сложившейся по итогам проведения конкурентных процедур.

Согласно данным Отчета ф. 0503127 утвержденные бюджетные назначения на проведение мероприятий в рамках указанных программ соответствуют объему расходов на 2018 год, утвержденному уточненной сводной бюджетной росписью бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 31.12.2018 года.

5. Согласно пункту 155 Инструкции №191н, информация в таблице 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» характеризует результаты анализа исполнения текстовых статей решения о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности в целях раскрытия информации о результатах использования бюджетных ассигнований отчетного финансового года главными распорядителями бюджетных средств.

Таблица оформляется главным распорядителем, распорядителем, главным администратором, администратором, осуществляющим отдельные полномочия главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором, администратором, осуществляющим отдельные полномочия главного администратора доходов бюджета, финансовым органом.

В графе 1 указывается содержание текстовой статьи закона (решения о бюджете), имеющей отношение к субъекту бюджетной отчетности.

В графе 2 указывается результат исполнения положений текстовых статей (с указанием показателей, характеризующих степень их результативности).

В графе 3 указываются причины неисполнения положений текстовых статей.

В нарушение пункта 155 Инструкции №191н в графе 1 таблицы 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» УСЗН г. Таганрога указало сведения, не соответствующие Решению Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «город Таганрог» от 19.12.2017 № 417 (в редакции от 26.12.2018), в части утвержденных сумм публичных обязательств.

6. В таблице № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» к Пояснительной записке ф. 0503160 представлена информация о проведенных проверках:

- УФК по Краснодарскому краю;
- Контрольно-ревизионного управления Министерства финансов Ростовской области;
- УФК по Ростовской области.

В графе 4 таблицы № 5 содержатся сведения о мерах по устранению выявленных нарушений.

В таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» к Пояснительной записке ф. 0503160 отражены сведения о внешней проверке годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – УСЗН г. Таганрога за 2017 год (проверку проводила Контрольно-счетная палата города Таганрога). По результатам проверки УСЗН г. Таганрога приняты к сведению выявленные нарушения и недостатки, усилен контроль за составлением бюджетной отчетности.

По итогам проверки фактов недостоверности отчетных данных не установлено.

По результатам контрольного мероприятия:

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. Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено Представление в адрес УСЗН г. Таганрога.

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

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

Согласно информации, представленной Управлением социальной защиты населения г. Таганрога (от 06.05.2019 № 60.5.7/3041), приказом начальника Управления от 26.04.2019 № 46-о/д «О мерах по устранению выявленных нарушений по результатам проверки Контрольно-счетной палатой города Таганрога бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - УСЗН г. Таганрога за 2018 год» утвержден План мероприятий по устранению нарушений.

Начальнику отдела бухгалтерского учета и отчетности Беличенко Г.В. указано на недостаточную работу по обеспечению формирования качественной и достоверной отчетности о деятельности управления, осуществлению внутреннего финансового контроля и соблюдению действующего законодательства в сфере бюджетного учета.

Сотрудниками отдела бухгалтерского учета и отчетности проанализированы нарушения, выявленные в ходе проверки, проводится работа по изучению нормативных документов, регламентирующих ведение бюджетного учета и порядок формирования отчетности, проведены мероприятия по усилению внутреннего финансового контроля.

Выявленные нарушения будут учтены при формировании отчетности за 2019 год, а именно пункт 96 Инструкции № 191н (соответствие данных Главной книги и показателей ф. 0503121), а также пункт 155 Инструкции № 191н (соответствие данных графы 1 таблицы 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» Решению Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог»).

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палатой города Таганрога (протокол заседания Коллегии от 25.06.2019).

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

А.В. Бурмистров