

**Информация**  
**о результатах контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Городской Думы города Таганрога за 2018 год»**

23 апреля 2019г.

г. Таганрог

**1. 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 № 13.

**2. Цель мероприятия:** установление полноты бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Городской Думы города 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).

**3. Предмет мероприятия:** годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств - Городской Думы 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» (далее также Инструкция № 191н).

**4. Проверяемый период: 2018 год.**

**5. Объект мероприятия:** главный администратор бюджетных средств - Городская Дума города Таганрога (далее также ГАБС).

**6. 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 Городской Думы города Таганрога по дополнительно представленным документам и информации.

**7. Состав лиц, участвовавших в мероприятии:** заместитель председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога Широкова А. В., инспектор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Волошина Е. О.

Общий объем проверенных средств составил сумму 20 537 592,32 рублей.

**В результате проведения мероприятия установлено следующее:**

**1.** В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Формы бюджетной отчетности подписаны председателем Городской Думы – главой города Таганрога И.Н. Титаренко и главным бухгалтером К.В. Сухопар, что соответствует пункту 6 Инструкции 191н.

Годовая бюджетная отчетность Городской Думы за 2018 год сформирована на 01.01.2019, составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям пунктов 2 и 9 Инструкции № 191н.

Согласно уведомлению Финансового управления г. Таганрога о приеме годовой отчетности за 2018 год от 14.03.2019 года годовая отчетность представлена Городской

Думой города Таганрога в сроки, установленные приказом Финансового управления г. Таганрога от 21.12.2018 № 135-од «О сроках предоставления годовой отчетности за 2018 год». Отчетность представлена в электронном виде в системе «Парус-Сводная отчетность. Web» и на бумажном носителе. Сверкой отчетности установлено, что соотношения, установленные приказом министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, соблюдены. В отчетности обеспечено соответствие взаимосвязанных показателей по расчетам с участниками бюджетного процесса. Годовая отчетность об исполнении бюджета Финансовым управлением принята.

По своему составу отчетность Городской Думы 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 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);

- дополнительный отчет о бюджетных назначениях (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 Городской Думой не составлялись, перечень данных форм бюджетной отчетности указан в пояснительной записке (ф. 0503160).

2. 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) Городская Дума является главным администратором доходов бюджета города (далее также ГАДБ). В распоряжении ГАДБ от 25.12.2017 № 83 о наделении главного администратора доходов бюджета города Таганрога – Городской Думы 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 ГАБД приложением 3 к Решению о бюджете.

Согласно Отчету ф.0503127 утвержденные бюджетные назначения в целом по доходам Городской Думы в 2018 году составили 64 800,00 рублей, исполнение составило 64 800,00 рублей или 100,0 % по КБК 901 11623 04104 0000 140 «Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов городских округов».

Проверка показала, что исполнение по доходам в сумме 64 800,00 рублей, отраженное в ф. 0503127, соответствует сумме по строке 010 ф.0503123 и остатку на

конец отчетного периода по счету 1 210 02 000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф. 0503110 (далее также ф. 0503110) (до заключительных оборотов).

В ходе анализа исполнения плановых назначений по расходам бюджета установлено следующее.

Первоначально утвержденный Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований Городской Думы города Таганрога на 2018 год составил сумму 20 850 900,00 рублей.

С учетом внесенных в течение года изменений, объем бюджетных назначений по расходам бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2018 год увеличился и составил 21 214 944,00 рублей, что на 364 044,00 рублей или на 1,7% больше первоначально утвержденных ассигнований.

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

Код раздела, подраздела	Первоначальный план	Уточненный план	Отклонение (рублей)	
			руб.	%
0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	20 189 300,0	20 613 000,00	+ 423 700,00	+ 2,1%
0113 Другие общегосударственные вопросы	661 600,00	601 944,00	- 59 656,00	- 9,0%
Всего	20 850 900,00	21 214 944,00	+ 364 044,00	+ 1,7%

В Сведениях об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163) приведены причины изменений плановых показателей и правовые основания их внесения: увеличение ассигнований в связи с необходимостью проведения работ по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств, на оплату услуг по производству протокольных съемок заседаний Городской Думы города Таганрога, закупку горюче-смазочных материалов; уменьшение ассигнований связано с экономией при проведении диспансеризации и по иным выплатам населению.

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

Проверка соответствия утвержденных на конец 2018 года бюджетных назначений, отраженных в формах 0503127, 0503163 и 0503164 отклонений не выявила.

Согласно данным ф. 0503164 утвержденные ГАБС бюджетные ассигнования исполнены на 96,8 %, то есть, утверждено 21 214 944,00 рублей, исполнено 20 537 592,32 рублей. Неисполнение назначений составило 677 351,68 рублей.

Согласно ф.0503164 исполнение ниже 95% от утвержденных бюджетных назначений сложилось по следующим расходам:

- КБК 901 0103 90300 00190 000 «Расходы на обеспечение функций муниципальных органов в рамках обеспечения деятельности Городской Думы города Таганрога» утверждено 2 546 900,00 рублей, исполнено 2 379 260,09 рублей или 93,4% в связи с экономией по заключенным муниципальным контрактам;

- КБК 901 0103 90300 99990 000 «Реализация непрограммных расходов в рамках обеспечения деятельности Городской Думы города Таганрога» утверждено 16 600,00 рублей, исполнено 12 400,27 рублей или 74,7% в связи с экономией от уплаты налогов, сборов и иных платежей.

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

(рублей)

Код раздела, подраздела	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	
			руб.	%
0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	20 613 000,00	19 944 633,32	668 366,68	3,2
0113 Другие общегосударственные вопросы	601 944 ,00	592 959,00	8 985,00	1,5
Всего	21 214 944,00	20 537 592,32	677 351,68	3,2

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

В ф.0503127 и ф.0503164 показатели итоговых строк по доходам (строка 010), расходам (строка 200), дефициту/профициту (строка 450), источникам финансирования дефицитов бюджетов (строка 500) соответствуют друг другу.

Статьей 34 БК РФ установлен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, который означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках предоставленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

Пояснительная записка ф.0503160 содержит информацию о применении конкурентных способов при осуществлении закупок горюче-смазочных материалов и услуг по диагностике, техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств путем проведения четырех электронных аукционов, по результатам которых сложилась экономия в сумме 1 830,00 рублей.

**3.** В ходе анализа данных бюджетной отчетности установлено, что бюджетная классификация, используемая Городской Думой 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, 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) , ф. 0503169.

По данным ф. 0503121 фактические доходы ГАБС составили 64 800,00 рублей, что подтверждено также информацией, содержащейся в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0503110. По данным ф. 0503127 кассовое исполнение по доходам составило 64 800,00 рублей, отклонение фактических поступлений доходов от кассовых поступлений отсутствует.

По данным ф. 0503121 фактические расходы Городской Думы составили 19 850 860,50 рублей, что соответствует аналитической информации о расходах, содержащейся в ф.0503110.

Представленный Баланс ф. 0503130 сформирован в разрезе бюджетной деятельности.

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

Оценка имущественного положения Городской Думы, проведенная исходя из данных раздела I «Нефинансовые активы» ф. 0503130 и на основании сведений, отраженных в ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», показала следующее.

(руб.)

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)
		руб лей	%			руб лей	%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Машины и оборудование	1 094 863,02	1 094 863,02	100	0	1 094 863,02	1 094 863,02	100	0
Транспортные средства	2 343 700,00	2 256 566,48	96,3	87 133,52	2 343 700,00	2 343 700,00	100	0
Инвентарь производственный и хозяйственный	919 224,73	919 224,73	100	0	930 024,73	930 024,73	100	0
Прочие основные средства	42 827,00	24 627,00	57,5	18 200,00	42 827,00	26 577,00	62,1	16 250,00
<b>Основные средства, всего</b>	<b>4 400 614,75</b>	<b>4 295 281,23</b>	<b>97,6</b>	<b>105 333,52</b>	<b>4 411 414,75</b>	<b>4 395 164,75</b>	<b>99,6</b>	<b>16 250,00</b>

Показатели, отраженные в данной таблице сложились за счет:

- поступления в 2018 году основных средств на сумму 75 337,00 по следующим группам:

- машины и оборудование на сумму 6 177,00 рублей;

- инвентарь производственный и хозяйственный на сумму 69 160,00 рублей;

- выбытия в 2018 году основных средств на сумму 64 537,00 рублей по следующим группам:

- машины и оборудование на сумму 6 177,00 рублей;

- инвентарь производственный и хозяйственный на сумму 58 360,00 рублей.

Амортизация основных средств на конец 2018 года по данным Баланса ф. 0503130 составила 4 395 164,75 рублей, что соответствует данным, отраженным в Сведениях ф. 0503168.

Поступление материальных запасов в 2018 году согласно ф. 0503168 составило 867 166,88 рублей, выбытие – 1 120 985,40 рублей. Сальдо согласно данным ф. 0503130 и ф. 0503168 – 177 724,57 рублей.

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

Финансовые активы согласно разделу II «Финансовые активы» ф.0503130 увеличились со значения 18 032,33 рублей на начало периода до значения 60 661,06 рубля на конец года на 42 628,73 рублей или в 2,4 раза.

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 3 979,50 рублей или на 28,7%;

- увеличением остатков по денежным средствам в кассе учреждения (счет 0 201 30 000) на сумму 38 285,00 рублей.

Приложение к пояснительной записке ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» содержит аналогичные суммы дебиторской задолженности по соответствующим аналитическим счетам.

Итоговый показатель по **разделу III «Обязательства»** увеличился со значения 1 102 475,06 рублей на начало года до 1 154 109,18 рублей на конец года на 51 634,12 рублей или на 4,7%.

Данные изменения в основном обусловлены:

- увеличением кредиторской задолженности по выплатам на 15 933,80 рублей или на 18,1%;
- увеличением сумм задолженности по счету 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» на сумму 73 422,73 рублей;
- уменьшением резервов предстоящих расходов на сумму 41 701,91 рублей или на 7,2%.

Указанная в ф. 0503169 сумма кредиторской задолженности соответствует показателям Баланса ф.0503130 в разделе III по строкам 410, 420 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). Предельный срок оплаты по условиям договоров с кредиторами на 31.12.2018 не наступил, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 года увеличилась с 4 181,83 рублей до 4 546,06 рублей на 364,23 рублей или на 8,7 %, что аналогично показателям дебиторской задолженности ф. 0503169. Согласно пояснительной записке эта сумма составляет 100 % предоплату за подписку на периодические издания на I полугодие 2019 года.

Итоговый показатель по **разделу IV «Финансовый результат»** ф. 0503130 на 01.01.2019 составил сумму (-) 840 785,32 рублей и увеличился за отчетный период с показателя (-) 501 320,08 рублей на 339 465,24 рублей или 67,7%.

В соответствии с требованиями пункта 7 Инструкции 191н и на основании распоряжений председателя Городской Думы – главы города Таганрога от 29.12.2018 № 90 «О проведении инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами Городской Думы города Таганрога», от 29.12.2018 № 92 «О проведении инвентаризации денежных документов Городской Думы города Таганрога», от 29.12.2018 № 93 «О проведении годовой инвентаризации муниципального имущества Городской Думы города Таганрога» в целях составления 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 разработан и утвержден при принятии Положения «Об учетной политике в Городской Думе города Таганрога», утвержденного распоряжением председателя Городской Думы – главы города Таганрога от 09.01.2018 № 2.

Согласно представленным инвентаризационным описям в результате проведенной инвентаризации основных средств и материальных запасов, учтенных на балансе, а также на забалансовых счетах на 29.12.2018, 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

29.12.2018 также расхождений не выявила, что отражено в разделе 5 Пояснительной записки ф. 0503160.

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:

- 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, отражаемые в графе 12 Отчета ф. 0503128 и в Балансе ф. 0503130 (графа 8 строка 410, 420) идентичны показателям Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169.

Показатели ф. 0503175 соответствуют показателям ф. 0503128.

В ходе проверки соответствия данных, отраженных в Отчете ф.0503128, данным бухгалтерского учета Городской Думы, отраженных в Главной книге, отклонений не выявлено.

**4.** В соответствии с пунктом 164 Инструкции 191н Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ф.0503166 формируют получатели средств федерального бюджета. В связи с отсутствием числовых показателей Сведения ф.0503166 Городской Думой не формировались, информация о чем отражена в разделе 5 Пояснительной записки ф. 0503160.

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» Городской Думе города Таганрога утверждены расходы на реализацию 1 муниципальной программы города Таганрога «Муниципальная политика», плановые ассигнования в соответствии с данными уточненной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 31.12.2018 составили сумму 39 144,00 рублей.

Исполнение по расходам на реализацию муниципальной программы в 2018 году составило сумму 39 144,00 рублей или 100,0 % от уточненных назначений.

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

**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 – Городской Думе города Таганрога.

**6.** В таблице № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» к Пояснительной записке ф. 0503160 информация отсутствует в связи с тем, что указанные мероприятия в 2018 году в Городской Думе не проводились.

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 – Городской Думы города Таганрога за 2017 год. По результатам

проверки Городской Думой приняты к сведению выявленные нарушения и недостатки, усилен контроль за составлением бюджетной отчетности.

**По результатам контрольного мероприятия:** отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 23.04.2019 (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога 23.04.2019г.).

Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога

\_\_\_\_\_

А.В. Широкова