

**Информация**  
**по результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной**  
**отчетности главного администратора**  
**бюджетных средств – Финансового управления г. 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 - Финансового управления 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 № 15.

**Цель мероприятия:** установление полноты бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Финансового управления г. 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 - Финансового управления г. 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).

**Объект мероприятия:** главный администратор бюджетных средств - Финансовое управление г. Таганрога (далее также Финансовое управление).

**Сроки проведения проверки:** с 15.03.2019 по 15.04.2019 (включительно).

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

**Краткая информация о проверяемой организации:**

Полное наименование: Финансовое управление г. Таганрога.

Юридический адрес (место нахождения) Финансового управления г. Таганрога: 347900, Ростовская область, город Таганрог, пер. Антона Глушко, 26.

Согласно статье 1 Положения «О Финансовом управлении г. Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы г. Таганрога от 03.06.2013 № 554, Финансовое управление является финансовым органом муниципального образования «Город Таганрог» и входит в систему финансовых органов Ростовской области.

Финансовое управление является органом Администрации города Таганрога с правами юридического лица, обеспечивающим осуществление полномочий по решению вопросов местного значения в сфере формирования и организации исполнения бюджета муниципального образования «Город Таганрог».

Финансовое управление как юридическое лицо действует на основании общих для организации 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.

Финансовое управление поставлено на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Таганрогу Ростовской области с присвоением ИНН 6154075279. Сведения о юридическом лице внесены в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного регистрационного номера 1026102581086.

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

- 03583101850 - лицевой счет получателя бюджетных средств;

- 04583101850 - лицевой счет администратора доходов бюджета;

- 05583101850 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное

распоряжение получателя бюджетных средств;

- 08583101850 - лицевой счет администратора источников финансирования дефицита бюджета,

а также расчетный счет № 40204810900000000655- единый счет бюджета города.

Финансовое управление является главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным распорядителем средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог», выделяемых Финансовому управлению на финансовое обеспечение выполнения установленных задач и полномочий.

Подведомственных учреждений Финансовое управление не имеет.

Общий объем проверенных средств составил 54 499 975,17 рублей.

Проверка проведена выборочным методом.

В ходе контрольного мероприятия Финансовым управлением в адрес Контрольно-счетной палаты г. Таганрога были направлены корректирующие формы отчетности, таблицы пояснительной записки и регистры бухгалтерского учета: №№ 60.9/ 590 от 25.03.2019, 60.9/637 от 29.03.2019, 60.9/601 от 26.03.2019, 60.9/647 от 01.04.2019, 60.9/663 от 02.04.2019, 60.9/734 от 09.04.2019.

**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 – Финансовым управлением 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 № 191н, бюджетная отчетность Финансового управления представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Формы бюджетной отчетности подписаны руководителем и начальником отдела учета и отчетности- главным бухгалтером, что соответствует пункту 6 Инструкции № 191н.

Годовая бюджетная отчетность Финансового управления 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 Финансового управления 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 Финансовым управлением не составлялись, перечень данных форм бюджетной отчетности указан в пояснительной записке (ф. 0503160).

В ходе проверки правильности оформления Финансовым управлением форм годовой бюджетной отчетности с учетом требований Инструкции № 191н установлено следующее.

В соответствии с требованиями пункта 158 Инструкции № 191н в составе пояснительной записки сформирована таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» по результатам выявленных расхождений и установлены меры по устранению расхождений.

**В нарушение требований пункта 162 Инструкции 191н в графе 5 ф. 0503163 Сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств не указаны причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения (статьи Бюджетного кодекса Российской Федерации и закона (решения) о соответствующем бюджете). Кроме того, в графах 1-3 указаны показатели бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств Финансового управления, по которым изменения в сводную бюджетную роспись не вносились.**

Письмом от 25.03.2019 № 60.9/590 данное нарушение было устранено в части указания причин внесенных уточнений, а также заполнение графы 1 приведено в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

**В нарушение требований пункта 163 Инструкции 191н в графе 1 формы 0503164 Сведения об исполнении бюджета указаны коды по бюджетной классификации Российской Федерации, по которым в результате исполнения бюджета на отчетную дату не имеется отклонения по установленным критериям (сумма и (или) процент исполнения, иные критерии) между плановыми (прогнозными) и фактически исполненными показателями.**

Согласно подпункту 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 по коду 99 – иные причины должны быть подробно раскрыты в текстовой части Пояснительной записки, при этом Пояснительная записка не содержит причин сложившихся отклонений.

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

Исполнение плановых показателей 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) Финансовое управление является главным администратором доходов бюджета города (далее также ГАДБ). В распоряжении ГАДБ от 21.12.2017 № 63 о закреплении за главным администратором – Финансовым управлением г. Таганрога полномочий по осуществлению функций администрирования 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.

По данным ф. 0503127 по доходам Финансового управления в 2018 году по КБК 904 11302994040000 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов» утвержденные бюджетные назначения составили 61 300,00 рублей; кассовое исполнение составило 61 336,36 рублей или 100,06 %; по КБК 904 11690040040000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов» при отсутствии утвержденных бюджетных назначений кассовое исполнение составило 90 989,81 рублей; по КБК 904 11701040040000 180 «Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов» кассовое поступление составило 278 749,00 рублей; по КБК 904 20215002040000 151 «Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов» утвержденные бюджетные назначения составили 54 068 900,00 рублей, кассовое исполнение составило 54 068 900,00 рублей или 100,00 %.

Анализ исполнения плановых назначений по расходам бюджета показал следующее.

Первоначально утвержденный Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований Финансового управления г. Таганрога на 2018 год составил сумму 187 372 200,00 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 140 167 723,24 рублей, что на 47 204 476,76 рублей или на 25,2 % меньше первоначально утвержденных ассигнований.

Изменение бюджетных назначений в разрезе разделов, подразделов представлено в таблице 1:

Таблица 1

Код раздела, подраздела	Первоначальный план	Уточненный план	Отклонение	
			руб.	%
0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	32 821 300,00	32 549 160,00	- 272 140,00	-0,8%
0113 Другие общегосударственные вопросы	2 114 000,00	5 620 140,00	3 506 140,00	+165,9%
1301 Обслуживание муниципального долга	152 436 900,00	101 998 423,24	50 438 476,76	-33,1%
Всего	187 372 200,00	140 167 723,24	-	-25,2%

			47 204 476,76	
--	--	--	---------------	--

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 31.12.2018 года.

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

**В нарушение требований пункта 162 Инструкции 191н по разделу «Расходы» графа 3 ф. 0503163 содержит показатель по строке «Итого» 140 162 723,24 рублей, что 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, в которых общий итог уточненных ассигнований составляет 140 167 723,24 рублей.**

Письмом от 29.03.2019 № 60.9/637 данное нарушение было устранено, ф. 0503163 приведена в соответствие с уточненной сводной бюджетной росписью.

Согласно данным ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», утвержденные ГАБС бюджетные ассигнования исполнены на 99,7 %, то есть, утверждено 140 167 723,24 рублей, исполнено 139 753 728,90 рублей. Неисполнение назначений составило 413 994,34 рублей.

Исполнение бюджетных назначений в разрезе разделов, подразделов в соответствии с ф. 0503127 представлено в таблице 2:

Таблица 2

Код раздела, подраздела	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	
			руб.	%
0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	32 549 160,00	32 194 932,53	354 227,47	1,1
0113 Другие общегосударственные вопросы	5 620 140,00	5 619 985,88	154,12	0,0
1301 Обслуживание муниципального долга	101 998 423,24	101 938 810,49	59 612,75	0,1
Всего	140 167 723,24	139 753 728,90	413 994,34	0,3

Проверкой соответствия расходов бюджетных средств за 2018 год, отраженных Финансовым управлением г. Таганрога в Отчете ф.0503127 по разделу 2 «Расходы бюджета» («Исполнено итогов» (графе 9), с кассовыми расходами, отраженными в отчетах о состоянии лицевых счетов получателей средств на 01.01.2018 расхождений не установлено.

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

В ходе анализа данных бюджетной отчетности установлено, что бюджетная классификация, используемая Финансовым управлением 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», 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» (далее также ф. 0503125), 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (далее также ф.0503110).

По данным ф. 0503121 фактические доходы ГАБС составили 54 221 226,17 рублей, что подтверждено также информацией, содержащейся в ф.0503110. По данным ф. 0503127 (строка 010) и ф. 0503123 (строка 100) кассовое исполнение по доходам составило 54 499 975,17 рублей.

Отклонение данных фактического поступления доходов от кассовых поступлений в сумме 278 749,00 рублей обусловлено наличием кредиторской задолженности по счету 1 205 81 000 (ф. 0503169), образовавшейся на конец отчетного периода в связи с наличием невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты городских округов.

По данным ф. 0503121 фактические расходы Финансового управления составили 141 878 656,92 рублей. Аналитическая информация о расходах, содержащаяся ф.0503110 соответствует вышеназванному показателю.

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 Финансового управления 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.

Таблица 3

(руб. коп.)

	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
Нежилые помещения (здания и сооружения)	6 018 283,57	787 756,58	13,1	5 230 526,99	6 018 283,57	846 499,34	14,1	5 171 784,23
Машины и оборудование	4 615 975,67	3 942 920,69	85,4	673 054,98	4 812 991,53	4 419 143,67	91,8	393 847,86
Транспортные средства	953 626,62	953 626,62	100,0	0,0	953 626,62	953 626,62	100,0	0,0
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 378 273,26	2 378 273,26	100,0	0,0	2 368 290,86	2 368 290,86	100,0	0,0
<b>Основные средства, всего</b>	<b>13 966 159,12</b>	<b>8 062 577,15</b>	<b>57,7</b>	<b>5 903 581,97</b>	<b>14 153 192,58</b>	<b>8 587 560,49</b>	<b>60,7</b>	<b>5 565 632,09</b>

Показатели, отраженные в данной таблице сложились за счет:

- поступления в 2018 году основных средств на сумму 371 329,09 рублей по следующим группам:
  - машины и оборудование на сумму 223 039,47 рублей;
  - производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 148 289,62 рублей;

Амортизация основных средств на конец 2018 года по данным Баланса ф. 0503130 составила 8 587 560,49 рублей, что соответствует данным, отраженным в ф. 0503168.

Раздел I «Нефинансовые активы» Баланса содержит данные на начало и на конец 2018 года по счету 0 103 00 000 «Непроизведенные активы» в сумме 2 844 968,06 рублей, что соответствует сведениям, отраженным в по строке 151 «Земля» ф. 0503168.

Поступление материальных запасов в 2018 году согласно «Сведениям о движении нефинансовых активов» ф. 0503168 составило 995 492,96 рублей, выбытие – 1 077 836,48 рублей. Сальдо на 01.01.2019 согласно данным Баланса ф. 0503130 и ф. 0503168 – 276 240,44 рублей.

В ходе проверки соответствия отчетных показателей данным бюджетного учета материальных запасов установлено следующее. Согласно требованиям пункта 96 Инструкции 191н в Отчете о финансовых результатах деятельности (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). В строке 361 «Увеличение стоимости материальных запасов» показатель графы 4 составляет 995 492,96 рублей, в то время как показатели Главной книги по данному показателю составляют 995 642,96 рублей. В строке 362 «Уменьшение стоимости материальных запасов» показатель графы 4 составляет 1 077 836,48 рублей, в то время как показатели Главной книги по данному показателю составляют 1 077 986,48 рублей.

**Таким образом, Финансовым управлением нарушены требования пункта 96 Инструкции 191н по заполнению строк 361, 362 графы 4 формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» на сумму 150,00 рублей. Следует отметить, что данное нарушение не повлияло на достоверность указанного отчета.**

Согласно разделу **II ф. 0503130** Баланса, финансовые активы по бюджетной деятельности Финансового управления увеличились со значения 9 388,06 рублей на начало периода до значения 26 694 300,81 рублей на конец года, то есть на 26 684 912,75 рублей.

Данные изменения, в основном, обусловлены увеличением остатка счета расчетов по кредитам, займам (ссудам) (счет 0 207 00 000), на сумму 26 688 800,00 рублей. *Согласно пункту 152 Инструкции 191н информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую показатели бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел необходимо изложить в пояснительной записке ф. 0503160. Пояснительная записка к годовой бюджетной отчетности Финансового управления г. Таганрога не содержит аналитической информации о предоставленных бюджетных кредитах.*

По данным ф. 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» установлено, что остаток задолженности по предоставленным бюджетным кредитам на конец отчетного периода, указанный в разделе 1 в графе 3 составил 26 688 800,00 рублей.

Согласно требованиям пункта 169 в форме 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» в разделе 3 отражается аналитическая информация о данных по предоставленным бюджетным кредитам, государственному (муниципальному) долгу в разрезе долговых инструментов.

**В нарушение данных требований в разделе 3 ф. 0503172 не отражена аналитическая информация о предоставленных бюджетных кредитах. Следует отметить, что данное нарушение не повлияло на достоверность указанного отчета.**

Приложение к пояснительной записке ф. 0503169 содержит аналогичные суммы дебиторской задолженности по соответствующим аналитическим счетам ф. 0503130 Баланса (0 208 00 000 и 0 303 00 000):

- 0 208 21 000 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 5 500,00 рублей;
- 0 303 11 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии» в сумме 0,81 рублей.

Итоговый показатель по **разделу III «Обязательства»** на 01.01.2019 составил 1 273 351 611,66 рублей.

В том числе за счет остатков по счетам:

- 205 81 000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов» в сумме 278 749,00 рублей;
- 0 301 00 000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам» в сумме 1 271 000 000,00 рублей;
- 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 98 257,43 рублей;
- 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 28 831,00 рублей;
- 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» в сумме 1 945 774,23 рублей.

Указанная в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма кредиторской задолженности соответствует показателям Баланса ф.0503130 в разделе III по строкам 400, 410, 420, 470, 520 графы 6 по состоянию на конец отчетного периода.

Данные, отраженные в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169, подтверждены данными Главной книги.

Итоговый показатель по разделу **IV «Финансовый результат»** Баланса на 01.01.2019 составил сумму -1 237 739 696,62 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 Приказа начальника Финансового управления от 21.12.2018 № 134-од «О проведении обязательной ежегодной инвентаризации» перед составлением годовой бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств проведена инвентаризация активов и обязательств.

Согласно представленным инвентаризационным описям в результате проведенной инвентаризации основных средств и материальных запасов, учтенных на балансе по состоянию на 31.12.2018 года, расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

Инвентаризация состояния расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2018 года расхождений не выявила. Инвентаризация объектов нефинансовых активов выявила излишки: сайт fintagan.ru.

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).

В ходе проверки данных, содержащихся в разделе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» установлено, что в строке 911 графы 7 и 11 отражены принятые бюджетные обязательства на сумму 1 945 774,23 рублей. Согласно требованиям пункта 72.1 Инструкции № 191н в графе 7 по строке 911 ф. 0503128 «Отчета о бюджетных обязательствах» отражается сумма показателей (остатков) соответствующих счетов аналитического учета счета 1 502 99 000 "Отложенные обязательства" на конец отчетного периода. При этом показатель графы 7 и графы 11 по строке 911 должны быть идентичны. При этом Главная книга Финансового управления г. Таганрога не содержит данных о ведении счета 1 502 99 000 «Отложенные обязательства».

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

**Таким образом, выявленный факт указывает на нарушение пунктов 7 и 72.1 Инструкции 191н, на представление недостоверной бюджетной отчетности. Сумма нарушения составляет 1 945 774,23 рублей.**

В ходе проверки указанное нарушение было устранено на основании пункта 18 Инструкции № 157н. В адрес Контрольно-счетной палаты г. Таганрога 09.04.2019 № 60.9/733 направлена уточненная Главная книга Финансового управления.

Показатели, отраженные по строке 999 в графе 11 Отчета ф. 0503128 аналогичны показателям ф. 0503169 и показателям раздела 1 ф. 0503175.

В ходе сверки данных показателей ф. 0503127 с данными бюджетного учета, содержащихся в Главной книге Финансового управления установлено следующее.

В направленном 15.03.2019 № 60.9/540 шлiffe бюджетной отчетности за 2018 год форма 0503127 не содержит числовых показателей в графе 4 раздела 3 «Утвержденные бюджетные назначения» по строкам 520,710,720 по кодам источников финансирования дефицитов бюджетов (далее- КИФ) приведенных в таблице 4 (графа 5).

таблица 4 (руб. коп.)

КИФ	Код строки ф. 0503127	Показатели по Решению о бюджете на 2018 год	Соответствующие показатели по данным Главной книги	Показатели раздела 3 графы 4 формы 0503127
1	2	3	4	5
90401020000040000710	520	1 438 000 000,00	19 500 000,00	0,00
90401030100040000710	520	168 000 000,00	- 168 000 000,00	0,00
90401060402040000820	520	26 688 800,00	нет	0,00
90401050201040000510	710	-8 572 707 300,00	82 206 400,00	0,00
90401050201040000610	720	8 935 392 300,00	82 206 400,00	0,00

Пунктом 55 Инструкции № 191н предусмотрено, что в графе 4 ф. 0503127 отражаются по разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» - главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита бюджета - в части поступлений источников финансирования дефицита бюджета в сумме плановых (прогнозных) показателей по соответствующим счетам 150400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения», в части выбытий источников финансирования дефицита бюджета счета 150310000 «Бюджетные ассигнования текущего финансового года».

Данные Главной книги Финансового управления г. Таганрога, направленной 15.03.2019 № 60.9/540 по счету 1503100000 по указанным в графе 1 таблицы 4 КИФам содержит показатели, приведенные в графе 4 таблицы 4.

**Таким образом, в ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение пункта 55 Инструкции № 191н раздел 3 ф. 0503127 содержит данные не соответствующие показателям Главной книги Финансового управления.**

В ходе проверки указанные нарушения устранены 09.04.2019 года № 60.9/734. В адрес Контрольно-счетной палаты г. Таганрога направлена уточненная форма 0503127 и уточненная Главная книга за 2018 год, в рамках исправления ошибок на основании действия пункта 18 Инструкции № 157н.

**4. Анализ исполнения расходов бюджета города Таганрога, направленных на финансирование мероприятий муниципальных программ главным администратором бюджетных средств – Финансовым управлением 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» Финансовому управлению г. Таганрога утверждены расходы на реализацию 2 муниципальных программ, плановые ассигнования в соответствии с данными уточненной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 31.12.2018 года составили сумму 32 629 300,00 рублей.

Исполнение по расходам на реализацию муниципальных программ в 2018 году составило сумму 32 275 072,53 рублей или 98,5 % от уточненных назначений.

Объем и структура уточненных и исполненных бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ в 2018 году, представлены в таблице 5.

(рублей)

Наименование муниципальной программы	Уточненный план	Исполнено	
		Сумма	Исполнение, %
Муниципальная программа города Таганрога «Управление муниципальными финансами»	32 549 160,00	32 194 932,53	98,9
Муниципальная программа города Таганрога «Муниципальная политика»	80 140,00	80 140,00	100,0
<b>Всего</b>	<b>32 629 300,00</b>	<b>32 275 072,53</b>	<b>98,9</b>

Уровень исполнения расходов, произведенных Финансовым управлением на реализацию мероприятий муниципальных программ, составил по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» - 98,9%, по муниципальной программе «Муниципальная политика» - 100,0 %.

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 – Финансовым управлением 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 Финансовым управлением следующих пунктов Решения о бюджете от 19.12.2017 № 417, имеющих отношение к его деятельности:

- пункт 1. Утвердить объем расходов на обслуживание муниципального долга города Таганрога на 2018 год;

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

- пункт 7. Утвердить перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Таганрога;

- 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 9. Утвердить ведомственную структуру расходов бюджета города Таганрога на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов;

- пункт 10. Утвердить распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

- пункт 15. Утвердить в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных по источникам финансирования дефицита бюджета города Таганрога, бюджетные ассигнования на возможное

исполнение выданных муниципальных гарантий города Таганрога на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов.

**В нарушение пункта 155 Инструкции 191н «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», входящие в состав Пояснительной записки оформленной Финансовым управлением, не содержат информации об исполнении пункта 14 «Утвердить Программы муниципальных гарантий города Таганрога на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов согласно приложению 9 к настоящему Решению.» и пункта 16 «Утвердить Программу муниципальных внутренних заимствований города Таганрога на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов согласно приложению 10 к настоящему Решению.»**

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

В составе пояснительной записки представлена Таблица 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» по результатам проведенного мероприятия внутреннего финансового контроля «Оптимизация муниципального долга бюджета г. Таганрога». По результатам мероприятия приняты меры по устранению выявленных нарушений.

**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 23.04.2019г.).
2. Контрольно-счетной палатой г. Таганрога направлено представление в адрес Финансового управления г. Таганрога.
3. Информационные письма с изложением результатов проверки направлены в Городскую Думу города Таганрога и Главе Администрации города Таганрога.

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

Так, в таблице №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» пояснительной записки внесена информация об утверждении программы муниципальных внутренних заимствований города Таганрога на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

В ф.0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» в строке 361 «Увеличение стоимости материальных запасов» и в строке 362 «Уменьшение стоимости материальных запасов» не соответствует оборотам в главной книге на 150 рублей. Замечание принято к сведению и будет учтено при формировании бюджетной отчетности за 2019 год.

В ф.0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» не указаны причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения (статьи Бюджетного кодекса Российской Федерации и закона (решения) о соответствующем бюджете). Кроме того, в графах 1-3 указаны показатели бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств Финансового управления, по которым изменения в сводную бюджетную роспись не вносились. Замечание принято к сведению и будет учтено при формировании бюджетной отчетности за 2019 год.

В ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» указаны коды по бюджетной классификации Российской Федерации, по которым в результате исполнения бюджета на отчетную дату не имеется отклонения по установленным критериям (сумма и (или) процент исполнения, иные критерии) между плановыми (прогнозными) и фактически исполненными показателями Замечание принято к сведению и будет учтено при формировании бюджетной отчетности за 2019 год.

В ф.0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» в разделе 3 внесена аналитическая информация по предоставленным бюджетным кредитам, государственному (муниципальному) долгу в разрезе долговых инструментов.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палатой города Таганрога (протокол заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты от 27.05.2019).

Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога

А. В. Широкова