

Информация

о результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Администрации города Таганрога за 2016 год

Основание для проведения проверки: 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, и статья 8 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы от 17.02.2014 № 631; пункт 1.2. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 28.12.2016 № 38; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 06.03.2017 № 16.

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

Состав ответственных исполнителей: заместитель председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога Неверова Г. В., инспектор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Волошина Е. О.

В результате контрольного мероприятия был составлен акт от 17.04.2017 № 19 по результатам проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Администрации города Таганрога за 2016 год, который был подписан без пояснений и замечаний (возражений).

Проверка проведена выборочным методом.

Результаты контрольного мероприятия:

1. Бюджетная отчетность Администрации города Таганрога за 2016 год, согласованная Финансовым управлением г. Таганрога, представлена в Контрольно-счетную палату города Таганрога в срок, установленный статьей 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590.

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 представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

По своему составу отчетность Администрации города Таганрога соответствует требованиям пункта 11.1 Инструкции № 191н.

Однако проверкой правильности оформления Администрацией города Таганрога форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции № 191н выявлены следующие недостатки:

- в нарушение пункта 161 Инструкции 191н в пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности ф. 0503160 отсутствовала форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности»;

- в нарушение требований пункта 164 Инструкции 191н Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ф. 0503166 не содержат данных о непрограммных расходах;

- в нарушение пункта 162 Инструкции 191н в Сведениях об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств ф.0503163 не указаны причины внесенных уточнений;

- в нарушение пункта 163 Инструкции 191н Сведения об исполнении бюджета ф.0503164 не содержат причин отклонений от планового процента исполнения.

2. Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Город Таганрог» Администрацией города Таганрога в разрезе доходов и расходов показал следующее.

В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 28.12.2015 № 166 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год» за Администрацией города Таганрога в 2016 году было закреплено 28 кодов классификации доходов бюджета города Таганрога (код главного администратора доходов – 902).

Согласно Отчету ф.0503127 утвержденные бюджетные назначения в целом по доходам Администрации г. Таганрога в 2016 году составили 176 772 114,36 рублей, исполнение составило 171 229 454,50 рублей или 96,9 %, в том числе:

по КБК 90211301994040000130 «Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов» утверждено 1 783 900,00 рублей, исполнение составило 1 192 146,11 рублей или 66,8%;

по КБК 90211302994040000130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов» утвержденные назначения отсутствуют, исполнение составило 4 907,05 рублей;

по КБК 00011623041040000140 «Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов городских округов» утвержденные назначения отсутствуют, исполнение составило 21 500,00 рублей;

по КБК 902 11690040040000140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов» утверждено 2 000 000,00 рублей, исполнение составило 1 397 165,65 рублей или 69,9%;

по КБК 90220202008040000151 «Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение жильем молодых семей» утверждено 3 960 100,00 рублей, исполнение составило 3 960 006,50 рублей или 100,0%;

по КБК 90220202009040000151 «Субсидии бюджетам городских округов на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства» утверждено 8 300 000,00 рублей, исполнение составило 8 300 000,00 рублей или 100,0%;

по КБК 90220202088040000151 «Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» утверждено 4 888 700,00 рублей, исполнение составило 1 633 908,97 рублей или 33,4%;

по КБК 90220202089040000151 «Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств бюджетов» утверждено 11 000,00 рублей, исполнение составило 10 920,90 рублей или 99,3%;

по КБК 90220202999040000151 «Прочие субсидии бюджетам городских округов» утверждено 38 899 200,00 рублей, исполнение составило 37 977 518,33 рублей или 97,6%;

по КБК 90220203007040000151 «Субвенции бюджетам городских округов на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» утверждено 86 300,00 рублей, исполнение составило 86 300,00 рублей или 100,0%;

по КБК 9022020302404000151 «Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации» утверждено 11 091 300,00 рублей, исполнение составило 10 982 434,57 рублей или 99,0%;

по КБК 90220203069040000151 «Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года №5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов

Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов» утверждено 16 541 000,00 рублей, исполнение составило 16 540 884,00 рублей или 100,0%;

по КБК 90220203070040000151 «Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» утверждено 10 788 700,00 рублей, исполнение составило 10 782 558,00 рублей или 99,9%;

по КБК 90220203077040000151 «Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц» утверждено 3 626 400,00 рублей, исполнение составило 3 626 373,00 рублей или 100,0%;

по КБК 90220203119040000151 «Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений» утверждено 45 625 000,00 рублей, исполнение составило 45 625 000,00 рублей или 100,0%;

по КБК 90220203121040000151 «Субвенции бюджетам городских округов на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году» утверждено 261 300,00 рублей, исполнение составило 175 668,06 рублей или 67,2%;

по КБК 90220204999040000151 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов» утверждено 29 548 600,00 рублей, исполнение составило 29 547 949,00 рублей или 100,0%;

по КБК 90221904000040000151 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов» утверждено – 639 385,64 рублей, исполнение составило – 639 385,64 рублей или 100,0%.

Наибольшее неисполнение плановых назначений по доходам сложилось по коду доходов 90220202088040000151 «Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 3 254 791,03 рублей (исполнение 33,4% утвержденных бюджетных назначений). Сведения об исполнении бюджета ф.0503164 не содержат пояснений причин сложившихся отклонений от планового процента исполнения.

Анализ исполнения плановых назначений по расходам бюджета показал следующее.

Первоначально утвержденный Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований Администрации г. Таганрога города Таганрога на 2016 год составил сумму 479 442 400,00 рублей.

С учетом внесенных в течение финансового года изменений, объем бюджетных назначений по расходам бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2016 год увеличился и составил 499 958 100,00 рублей, что на 20 515 700,00 рублей или на 4,3% больше первоначально утвержденных ассигнований.

Наибольшие изменения сложились разделам, подразделам по 1003 «Социальное обеспечение населения» (увеличение в 2,5 раза), 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» (уменьшение на 92,0%), 0111 «Резервные фонды» (уменьшение на 89,5%). По разделам, подразделам 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» и 0502 «Коммунальное хозяйство» при наличии первоначальных плановых ассигнований уточненный план отсутствует.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 499 958 117,00 рублей, исполнено 478 748 948,88 рублей, таким образом исполнение составило 95,8%, неисполнение составило 21 209 168,12 рублей.

В нарушение пункта 163 Инструкции 191н Сведения об исполнении бюджета ф.0503164 не содержат причин отклонений от планового процента исполнения на отчетную дату.

3. Проверкой отражения в формах годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Администрацией города Таганрога показателей и их достоверности установлено следующее.

Сведения о движении нефинансовых активов ф. 0503168 по состоянию на 01.01.2017 в графе 4 «Наличие на начало года» не соответствуют данным, отраженным в Сведениях о движении нефинансовых активов ф. 0503168 по состоянию на 01.01.2016 в графе 11 «Наличие на конец года» по строкам 054 «Амортизация машин и оборудования» и 056 «Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря».

В ходе проверки установлено, что по счету 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» ф. 0503130 и по строке 280 «Расходы будущих периодов» ф. 0503121 показатели отсутствуют. В нарушение пункта 302 Инструкции № 157н в 2016 году расходы на обязательное страхование автогражданской ответственности в сумме 86 425,01 рублей, на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами в сумме 10 516,50 рублей не были учтены на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов», а были сразу списаны в состав расходов текущего финансового года (счет 0 401 20 000), что повлекло за собой искажение данных по строкам 623 и 625 ф. 0503130, а также по строкам 176 и 280 ф. 0503121 .

В ходе проверки соответствия объемов принятых бюджетных и денежных обязательств лимитам бюджетных обязательств на 2016 год (ф.0503128) нарушений не установлено. В то же время следует отметить, что в разделе 1 Отчета о бюджетных обязательствах ф.0503128 по КБК 902100406400R0820412 в графах 7 и 8 «Принятые бюджетные обязательства» в графе 7 «Всего» отражена сумма в размере 27 525 000,00 рублей, а в графе 8 «из них с применением конкурентных способов» - сумма в размере 53 713 750,00 рублей, что недопустимо.

Кроме того, бюджетный учет в части формирования балансовых счетов нефинансовых активов, начисления амортизации на нефинансовые активы, списания материальных запасов велся Администрацией г. Таганрога в течение 2016 года с нарушением требований пункта 2 Инструкции 162н. Также Администрацией г. Таганрога допущено недостоверное отражение данных в ф. 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий».

4. Анализ исполнения расходов бюджета города Таганрога, направленных на финансирование мероприятий муниципальных программ главным администратором бюджетных средств – Администрацией города Таганрога показал следующее.

В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 28.12.2015 № 166 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год» Администрацией г. Таганрога утверждены расходы на реализацию 12 муниципальных программ, плановые ассигнования в соответствии с данными уточненной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 31.12.2016 составили сумму 269 692 627,25 рублей.

Исполнение по расходам на реализацию муниципальных программ в 2016 году составило сумму 258 455 461,51 рублей или 95,8 % от уточненных назначений.

Из 12 муниципальных программ в 2016 году наибольший объем средств направлен на реализацию мероприятий муниципальной программы города Таганрога «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога» - 121 416 710,40 рублей или 47,0% от общего объема ассигнований, направленных на реализацию программных мероприятий.

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

- «Молодежь города Таганрога» - 92,9 %;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога» - 94,6 %;
- «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» - 82,1 %;
- «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» - 90,7%;
- «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» - 48,3 %;
- «Развитие транспортной системы» - 92,3%;
- «Муниципальная политика» - 88,1%.

Согласно данным Отчета ф. 0503127 утвержденные бюджетные назначения на проведение мероприятий в рамках указанной программы соответствуют объему расходов на 2016 год, утвержденному Решением о бюджете.

Показатели утвержденных бюджетных назначений и их исполнение, отраженные в ф. 0503127 соответствуют плановому и фактическому показателям, отраженным в ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».

В то же время необходимо отметить, что в нарушение пункта 164 Инструкции 191н:

- в графе 2 не указан код целевой статьи расходов по бюджетной классификации;
- по муниципальным программам «Молодежь города Таганрога», «Доступная среда», «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога», «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности», «Экономическое развитие и инновационная экономика», «Информационное общество», «Развитие транспортной системы», «Муниципальная политика», «Поддержка казачьих обществ» отсутствуют причины неисполнения назначений уточненной бюджетной росписи за отчетный период;

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ф. 0503166 не содержат данных о непрограммных расходах.

Кроме того, наименования программ, подпрограмм по строкам «Муниципальная программа города Таганрога «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации», «Муниципальная программа города Таганрога «Охрана окружающей среды» на 2012-2020 годы», не соответствуют наименованиям муниципальных программ, утвержденных Решением Городской Думы города Таганрога от 28.12.2015 № 166 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год», а именно «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога», «Охрана окружающей среды города Таганрога».

5. Анализ принятых Администрацией города Таганрога мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств показал следующее.

Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (таблица 2 пояснительной записки), которые согласно пункту 154 Инструкции № 191н характеризуют меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств, проводимые учреждением на основании организационно-распорядительных документов главного распорядителя, распорядителя и получателя бюджетных средств, содержат информацию о результатах принятых мер с указанием распорядительного документа.

Однако в нарушение пункта 154 Инструкции № 191н вышеуказанная таблица не содержит показателей, характеризующих степень результативности принятых мер.

6. В ходе проведенного анализа исполнения главным администратором бюджетных средств – Администрацией города Таганрога текстовых статей решения Городской Думы города Таганрога о бюджете города Таганрога за отчетный финансовый год установлено, что в нарушение требований пункта 155 Инструкции № 191н таблица 3 пояснительной записки не содержит информации, характеризующей результаты анализа исполнения текстовых статей решения о бюджете, имеющих отношение к деятельности Администрации г. Таганрога.

7. В ходе контрольного мероприятия проведен анализ состояния внутреннего финансового контроля, а также полноты отражения в бюджетной отчетности главного

администратора бюджетных средств – Администрации города Таганрога результатов внешних контрольных мероприятий и принятых мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, показавший следующее.

В Сведениях о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) контроля таблицы 5 отражены сведения о проведенной проверки годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2015 год, в ходе которой выявлены несоответствия предоставления годовой отчетности действующему законодательству, превышение принятых обязательств, доведенных лимитов. По результатам рассмотрения итогов проверки выявленные нарушения прекращены с 2016 года, в качестве усиления контроля за составлением и предоставлением отчетности в соответствии с требованием действующего законодательства и в качестве меры дисциплинарного взыскания издано распоряжение об устранении нарушений и усилении контроля за предоставлением годовой, квартальной и месячной отчетности.

В таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» к Пояснительной записке (ф. 0503160) отражены сведения о результатах проверок и мерах, принятых по их результатам.

По результатам проверки:

1. Отчет по результатам проверки утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 24.04.2017г. (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога 24.04.2017 г.).

2. По результатам проверки Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено представление в адрес Администрации города Таганрога.

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

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

В соответствии с представлением, направленным Контрольно-счетной палатой города Таганрога, Администрацией города Таганрога проведена работа по устранению выявленных нарушений и недопущению их в будущем.

Так, бюджетный учет расходов на приобретение неисключительных прав на использования программного обеспечения и страхование автогражданской ответственности приведен в соответствие с Инструкцией № 157н.

Остатки по счетам нефинансовых активов по состоянию на 01.01.2017г. перенесены на код бюджетной классификации, где в 5-17 разрядах номера счета отражаются нули.

В качестве мер по предупреждению выявленных недостатков проведено совещание сотрудников отдела бухгалтерского учета и отчетности.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палаты города Таганрога (протокол заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 13.06.2017 № 17).

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

Г.В. Неверова