

Информация  
по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка и  
подготовка Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального  
образования «Город Таганрог» за 2020 год».

1. Общие положения:

Структура и состав Отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС в целом соответствуют требованиям нормативных правовых актов.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, соответствующие показателям бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города.

Необходимо отметить, что в 2020 году, как и в 2019 году, в Контрольно-счетную палату ГАБС были представлены формы отчетности, не соответствующие формам, представленным ими в Финансовое управление г. Таганрога.

2. Оценка уровня поступления доходов и состояния муниципального долга:

Бюджет муниципального образования «Город Таганрог» за 2020 год исполнен:

- по доходам –8 291 036,5 тыс. рублей или на 98,9 % к уточненным плановым назначениям отчетного периода;

- с дефицитом в сумме 182 779,4 тыс. рублей, что составило 7,3 % общего годового дохода без учета утвержденных безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 БК РФ.

По состоянию на 01.01.2021 общий объем долговых обязательств муниципального образования «Город Таганрог» составил 1 823 800,0 тыс. рублей, в пределах установленного Решением «О бюджете на 2020 год и плановый период» верхнего предела муниципального долга города Таганрога по состоянию на 1 января 2021 года (1 823 800,0 тыс. рублей).

Необходимо отметить, что в 2020 году муниципальный долг увеличился на 364,0 млн. рублей или на 24,9 %.

Необходимо отметить, что не решена в полной мере задача по повышению эффективности использования объектов муниципальной собственности.

Так, в доход бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) муниципальных унитарных предприятий и иных организаций с государственным участием в капитале поступило 2 642,0 тыс. рублей или 3,6% от суммы вложений в уставные фонды, акции и иные формы участия в капитале (72 361,4 тыс. рублей).

3. Оценка уровня исполнения расходной части бюджета:

Расходы бюджета города исполнены в сумме 8 473 815,8 тыс. рублей или на 97,4 % к уточненным плановым назначениям отчетного периода, в том числе на реализацию муниципальных программ 7 763 485,5 тыс. рублей. Неисполнение по расходам составило 229 458,3 тыс. рублей. Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов в 2020 году составила 91,6 %.

Общий объем расходов бюджета города в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличился на 710 399,5 тыс. рублей или на 9,2 %.

Размер резервного фонда Администрации г. Таганрога увеличен от первоначального плана на 19 518,5 тыс. рублей и установлен в размере 29 518,5 тыс. рублей (исполнение – 29 401,2 тыс. рублей), что не превышает ограничение, установленное ст. 81 БК РФ.

На обслуживание муниципального долга в 2020 году Решением «О бюджете на 2020 год и плановый период» утверждены ассигнования в сумме 165 157,0 тыс. рублей. Согласно уточненному плану Решения «О бюджете на 2020 год и плановый период» (в ред. от 22.12.2020 № 129) утверждены расходы в размере 118 781,2 тыс. рублей.

В результате расходы на обслуживание муниципального долга спрогнозированы с увеличением к уточненному плану 2020 года на 46 375,8 тыс. рублей или на 28,1%.

В соответствии с представленной отчетностью, дебиторская задолженность сложилась в размере 7 622 877,8 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 432 812,0 тыс. рублей.

Из указанной суммы дебиторской задолженности сумма в размере 6 635 252,8 тыс. рублей или 87% - соглашения, заключенные с соответствующими министерствами на годы планового периода.

Из указанной суммы кредиторской задолженности, сумма в размере 362 245,6 тыс. рублей или 83,7% - кредиторская задолженность по главному администратору доходов УФНС России по Ростовской области города Таганрога.

Из оставшейся суммы кредиторской задолженности в размере 70 566,4 тыс. рублей, 23 131,3 тыс. рублей – задолженность по платежам в бюджет, 44 335,2 тыс. рублей – кредиторская задолженность по принятым обязательствам, в том числе по оплате работ и услуг на содержание имущества, коммунальные услуги, услуги связи, транспортные услуги, задолженность по заключенным договорам на выполнение работ и услуг и т.д.

На конец 2020 года числится 40 объектов незавершенного строительства на сумму 2 853 919,7 тыс. рублей, из которых:

1. 13 объектов на сумму 1 517 558,9 тыс. рублей – вложения в объекты незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных ассигнований на реализацию инвестиционных проектов;

2. 4 объекта на сумму 1 167 304,2 тыс. рублей – вложения в объекты незавершенного строительства, не включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных ассигнований на реализацию инвестиционных проектов

3. 9 объектов на сумму 69 442,7 тыс. рублей – объекты законченного строительства, введенные в эксплуатацию, не прошедшие государственную регистрацию;

4. 12 объектов на сумму 99 613,8 тыс. рублей – капитальные вложения, произведенные в объекты, строительство которых не началось.

#### 4. Оценка годовой бюджетной отчетности, исполнение муниципальных программ:

В бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета выявлены факты неполноты и несоответствия требованиям Инструкции 191н, в том числе: отражение в отчетности показателей, не соответствующих регистрам бухгалтерского учета (главным книгам, журналам принятия обязательств и т.д.); расхождения форм отчетности получателей бюджетных средств с формами ГАБС; не отражение показателей, в том числе денежных средств во временном распоряжении, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (форма 0503130). Не отражение в Пояснительной записке (форма 0503160) фактов проведения годовой инвентаризации, не раскрыта информация о причинах увеличения дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. В инвентаризации отражены результаты, не соответствующие главной книге, в том числе в инвентаризации установлены факты недостач, в то время как фактически недостача отсутствует. В результате проверки Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств были установлены факты искажения бюджетной отчетности, в части отражения показателей по принимаемым и принятым обязательствам, не соответствующим регистрам бухгалтерского учета. Данный факт привел к искажению показателей в формах бюджетной отчетности, что повлекло за собой признаки состава административного правонарушения

Недостаточный внутриведомственный контроль со стороны ГАБС привел к тому, что при проверке отчетности выявлены искажения, которые указывают на нарушение требований к бюджетному учету, в том числе к составлению бюджетной отчетности

подведомственными получателями бюджетных средств, влекущий за собой признаки состава административного правонарушения.

В ходе внешней проверки годовой отчетности, в том числе по мере выявления нарушений, ГАБС вносились изменения в формы бюджетной отчетности, регистры бухгалтерского учета (главную книгу), инвентаризационные описи. В соответствии с п. 18 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», отчетные формы ГАБС были приведены в соответствие с требованиями Инструкции 191н и согласованы с финансовым органом.

Таким образом, в сформированную отчетность ГАБС вносились изменения 77 раз (Управлением капитального строительства г. Таганрога – 10, Управлением жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога – 43, Финансовым управлением г. Таганрога – 6, Управлением культуры г. Таганрога, Управлением здравоохранения г. Таганрога по 4, Управлением социальной защиты населения г. Таганрога – 3, Управлением образования г. Таганрога, Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога, Отделом записи актов гражданского состояния г. Таганрога по 2, Комитетом по физической культуре и спорту г. Таганрога – 1). Кроме того, были внесены изменения в сводную бюджетную отчетность, формируемую Финансовым управлением г. Таганрога.

По результатам проверки составлено 2 протокола об административном правонарушении, возбуждено 2 производства по делу об административном правонарушении в форме административного расследования.

Отчетность об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2020 год в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства. Отдельные недостатки и нарушения заполнения показателей в составе бюджетной отчетности не повлияли на достоверность отчета об исполнении бюджета города.

В Контрольно-счетную палату по 22 муниципальным программам представлены 19 отчетов о реализации муниципальных программ в 2020 году, утвержденных постановлениями Администрации города Таганрога.

В нарушение п.5.8 постановления Администрации города Таганрога от 06.11.2018 № 2085 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ» 3 отчета не утверждены. Отсутствие отчетов о реализации муниципальных программ, утвержденных постановлением Администрации города Таганрога, не позволяет провести качественный анализ исполнения муниципальных программ в ходе осуществления внешней проверки годовой бюджетной отчетности муниципального образования «Город Таганрог».

По трем программам отчеты о реализации программ в 2020 году утверждены с нарушением срока, установленного постановлением 2085 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ» (не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным).

Имеет место случаи:

- неверного расчета степени реализации основных мероприятий, не повлекший изменение уровня реализации муниципальной программы в целом.
- неверного определения уровня суммарной оценки степени достижения целевых показателей, а также суммарной оценки степени реализации основных мероприятий программы.

В представленных отчетах о реализации муниципальных программах процент исполнения расходов в разрезе муниципальных программ составил от 62,3 % до 100%,

при этом уровень эффективности реализации программ в целом составил от низкого показателя (0,55) до высокого (1,00).

По результатам экспертно-аналитического мероприятия предлагается:

1. Администрации г. Таганрога:

1.1. Продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала, снижение дефицита и муниципального долга бюджета города Таганрога.

1.2. Принять меры по сокращению незавершенного строительства.

1.3. Принять меры к повышению качества действующих муниципальных программ, проведению оценки эффективности их исполнения.

2. Главным распорядителям бюджетных средств:

2.1. Принимая во внимание выявленные в ходе внешней проверки недостатки в бюджетной отчетности, предлагается формировать отчетность в соответствии с нормативными требованиями и исполнять свои полномочия в соответствии с требованиями ст. 158 БК РФ.

2.2. С целью недопущения предоставления в Контрольно-счетную палату города Таганрога отчетности главных распорядителей бюджетных средств (при осуществлении внешней проверки годовой отчетности) отличной от отчетности, принятой финансовым органом, необходимо усилить контроль за достоверностью предоставляемой документации.

2.3. Принять меры по усилению контроля за формированием и представлением бюджетной отчетности в строгом соответствии с требованиями действующего законодательства, а также провести работу по безусловному исполнению представлений Контрольно-счетной палаты города Таганрога по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.

2.4. В целях недопущения выявленных нарушений при формировании бюджетной отчетности предусмотреть необходимые мероприятия при осуществлении внутреннего финансового аудита.

2.5. Усилить контроль за ведением и формированием бюджетной (бухгалтерской) отчетности подведомственными учреждениями.