

Информация
по результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности
главного администратора бюджетных средств –
Администрации города Таганрога за 2020 год»

«15» апреля 2021 года

город Таганрог

Должностными лицами Контрольно-счетной палаты города Таганрога: заместителем председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога Шарафутдиновой Т.А. и инспектором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Титаренко Т.А. проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Администрации города Таганрога за 2020 год» (далее также мероприятие).

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 города Таганрога от 30.09.2013 № 590, статья 8 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 17.02.2014 № 631, пункт 1.2. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога 28.12.2020 г. № 24, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 11.03.2021 № 12.

Цель мероприятия: 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 достоверности показателей бюджетной отчетности; оценка исполнения бюджета (по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета).

Предмет мероприятия: годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств – Администрации 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».

Объект мероприятия: главный администратор бюджетных средств – Администрация города Таганрога.

Сроки проведения мероприятия: с 15.03.2021 по 15.04.2021.

Краткая информация об объекте мероприятия:

Полное наименование: Администрация города Таганрога.

Сокращенное наименование: Администрация г. Таганрога.

В 2020 году Администрация города Таганрога (далее также Администрация г. Таганрога) осуществляла свою деятельность на основании Устава муниципального образования «Город Таганрог», принятого Решением Городской Думы г. Таганрога от 03.06.2011 № 318 (ред. от 31.01.2019) (далее также – Устав муниципального образования «Город Таганрог»).

В соответствии с Уставом, Администрация г. Таганрога является исполнительно-распорядительным органом муниципального образования «Город Таганрог», наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и областными законами.

Администрация города Таганрога обладает правами юридического лица и действует на основании общих для организаций 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.

Порядок организации деятельности Администрации г. Таганрога определяется Регламентом работы Администрации города Таганрога, утвержденным Распоряжением Администрации г. Таганрога от 22.05.2017 № 94 (ред. от 20.07.2018 №129).

Финансовое обеспечение деятельности Администрации города Таганрога осуществляется за счет средств бюджета города Таганрога и на основании бюджетной сметы.

Юридический адрес (место нахождения) Администрации г. Таганрога: 347900, Ростовская область, г. Таганрог, ул. Петровская, 73.

Для учета поступлений и расходования средств Администрации г. Таганрога использует следующие лицевые счета в УФК по Ростовской области:

л/с 01583102150 (счет главного распорядителя бюджетных средств, распорядителя бюджетных средств),

л/с 03583102150(счет получателя бюджетных средств),

л/с 04583102150(счет администратора доходов бюджета),

л/с 04582P08960 (счет администратора доходов бюджета),

л/с 05583102150 (счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение).

Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Таганрогу Ростовской области 13.11.2002 Администрации г. Таганрога присвоен основной государственный регистрационный номер 1026102581350, согласно свидетельству о постановке на учет в налоговом органе от 04.01.1996 присвоен индивидуальный номер налогоплательщика 6154061491, КПП 615401001.

Администрация г. Таганрога имеет подведомственные учреждения:

- муниципальное казенное учреждение «Муниципальный архив документов по личному составу» (далее также МКУ «МАД»);

- муниципальное казенное учреждение «Управление защиты от чрезвычайных ситуаций населения и территории г. Таганрога» (далее также МКУ «Управление защиты от ЧС»);

- муниципальное автономное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в г. Таганроге» (далее также МАУ «МФЦ Таганрога»).

Ответственными за организационно – распорядительную, финансово - хозяйственную деятельность Администрации г. Таганрога в проверяемом периоде являлись:

- Глава Администрации города Таганрога – Лисицкий Андрей Владимирович (весь проверяемый период);

- начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности - главный бухгалтер Администрации города Таганрога - Семенова Наталья Викторовна (весь проверяемый период).

В ходе проверки использовалась документация, предоставленная Администрацией г. Таганрога, в том числе МКУ «МАД», МКУ «Управление защиты от ЧС», а также Финансовым управлением г. Таганрога.

Общий объем проверенных средств составил сумму в размере 577 235 979,53 рублей.

Проверка проведена выборочным методом.

В результате проведения мероприятия установлено следующее.

1. Установление полноты бюджетной отчетности и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов. Анализ представленной к проверке отчетности по составу, содержанию, внутренней согласованности соответствующих форм отчетности. Проверка

соответствия показателей отчетности показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета города Таганрога.

Для проведения настоящего контрольного мероприятия Администрацией г. Таганрога (ГРБС) в Контрольно-счетную палату города Таганрога предоставлена бюджетная отчетность за 2020 год (от 15.03.2021 № 60.06/729).

Бюджетная отчетность за 2020 год составлена Администрацией г. Таганрога (ГРБС), на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных получателями бюджетных средств, в которую включены обобщенные показатели отчетов Администрации г. Таганрога (ПБС), МКУ «МАД» (ПБС), МКУ «Управление защиты от ЧС» (ПБС).

Кроме того, проверке предоставлены: копия отчета о состоянии лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств № 01583102150 по состоянию на 01.01.2021, копия отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03583102150 по состоянию на 01.01.2021, копия отчета о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета № 04583102150 по состоянию на 01.01.2021, копия отчета о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета № 04582P08960 по состоянию на 01.01.2021, копия отчета о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета № 05583102150 по состоянию на 01.01.2021.

Необходимо отметить, что МКУ «МАД» представлена форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности», которая, согласно Приказу Минфина России от 02.07.2020 № 131н, утратила силу.

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 за 2020 год была предоставлена в Контрольно-счетную палату города Таганрога на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением, в сроки, установленные статьей 34 Положения «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог»», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590.

Проверка проведена выборочным методом.

В результате выборочной проверки форм бюджетной отчетности было установлено, что в **ф. 0503160** «Пояснительная записка» в разделе 4, в нарушение Инструкции 191н, не раскрыта информация о причинах увеличения дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной, по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года.

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

2.1. Анализ исполнения доходов бюджета, закрепленных за администратором доходов, с указанием причин невыполнения или недовыполнения утвержденных плановых назначений.

В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 24.12.2019 № 48 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Решение Городской Думы № 48) Администрация г. Таганрога является главным администратором доходов бюджета города (далее также ГАДБ). Решением Городской Думы города Таганрога от 22.12.2020 г. № 129 «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 24.12.2019 № 48 «О бюджете муниципального образования «Город

Таганрог» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» внесены окончательные изменения в бюджет города Таганрога на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Необходимо отметить, что согласно приложению № 3 Решения Городской Думы № 48 Администрация г. Таганрога является главным администратором доходов бюджета по 25 наименованиям доходов.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) фактически доходы поступили по семнадцати кодам доходов.

Следует отметить, что по некоторым кодам доходов, администратором которых является Администрация г. Таганрога, доходы не поступают на протяжении нескольких лет.

Согласно данным отчета (ф. 0503127) Администрации г. Таганрога по разделу 1 «**Доходы бюджета**» утверждено бюджетных назначений 175 706,3 тыс. рублей, исполнение по доходам составило 122 435, тыс. рублей или 69,7 % утвержденных бюджетных назначений. Неисполнение составило 53 271,3 тыс. рублей.

Наибольшее неисполнение сложилось по следующим кодам бюджетной классификации:

тыс. рублей

КБК	наименование показателя	утвержд ено	исполне но	откл.	% исполн ения
1 11 05034 04 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	803,3	791,6	11,7	98,5
1 13 02064 04 0000 130	Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	30,8	26,5	4,3	86,1
2 02 20302 04 0000 150	Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов	82 687,6	29 305,9	53 381,7	35,4
2 02 35120 04 0000 150	Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	102,3	17,0	85,3	16,6

Согласно информации, отраженной в Пояснительной записке (в. 0503160) причины неисполнения сложились следующим образом:

- 2 02 20302 04 0000 150 «Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов» исполнено 35,4% (не исполнена сумма в размере 53 381,7 тыс. рублей) – не заключены муниципальные контракты на участие в долевом строительстве для обеспечения жильем детей сирот по причине несостоявшегося электронного аукциона.

- 2 02 35120 04 0000 150 «Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» исполнение 16,6% (не исполнена сумма в размере 85,3 тыс. рублей) – отсутствие потребности в канцелярских расходах.

- 1 13 02064 04 0000 130 «Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов» исполнение 86,1% (не исполнена сумма в размере 4,3 тыс. рублей) - не оплачены контрагентом счета по возмещению коммунальных услуг по договорам аренды и безвозмездного пользования за сентябрь - ноябрь 2020 года.

2.2. Анализ исполнения расходов бюджета города Таганрога, в том числе анализ использования объемов выделенного финансирования, предусмотренного Решением о бюджете города Таганрога на отчетный финансовый год, муниципальными программами. Анализ исполнения муниципальных программ (в разрезе финансового исполнения и достижения натуральных показателей).

Анализ исполнения плановых назначений **по расходам бюджета** показал следующее.

Согласно отчету об исполнении бюджета по ГРБС - Администрации г. Таганрога (ф. 0503127) утверждено бюджетных назначений – 577 236,0 тыс. рублей, исполнено 520 355,0 тыс. рублей, исполнение по расходам составило 90,1 %. Общая сумма неисполненных ассигнований - 56 881,0 тыс. рублей.

Сумма исполненных назначений соответствует проекту годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования.

Необходимо отметить, что в 2019 году расходы по ГРБС – Администрация г. Таганрога были исполнены на 500 680,7 тыс. рублей. В 2020 году в сравнении с 2019 году исполнено на 19 674,3 тыс. рублей или 3,9 % больше.

Согласно данным ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», утвержденные бюджетные ассигнования исполнены на 90,15 %, то есть, утверждено 577 236, тыс. рублей, исполнено 520 355,0 тыс. рублей. Неисполнение назначений составило 56 881,0 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

Код раздела, подраздела	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	
			руб.	%
01 05 Судебная система	102,3	17,0	85,3	83,4
01 11 Резервные фонды	481,5	0	481,5	100
01 13 Другие общегосударственные вопросы	287,6	253,8	33,8	11,7
03 09 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	305,4	254,7	50,7	16,5
04 01 Общеэкономические вопросы	242,3	212,0	30,3	12,4
10 03 Социальное обеспечение населения	4,0	0	4,0	100
10 04 Охрана семьи и детства	70 297,5	16 979,3	53 318,3	75,9
12 02 Периодическая печать и издательства	1 129,1	893,4	235,7	20,8

Наибольшее неисполнение по расходам сложилось по разделу 1004 «Охрана семьи и детства» - не исполнено 75,9 % или 53 318,3 тыс. рублей. Неисполнение обусловлено не заключением муниципальных контрактов на участие в долевом строительстве для обеспечения жильем детей сирот по причине несостоявшегося электронного аукциона.

По разделу 0105 «Судебная система» - не исполнено 83,4% или 85,3 тыс. рублей по причине отсутствия в необходимости канцелярских товаров (бумаги).

По разделу 0309 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - не исполнено 16,5 % или 50,7 тыс. рублей. Причина неисполнение – позднее доведение/перераспределение денежных средств.

По разделу 0111 «Резервные фонды» - не исполнено 100% или 481,5 тыс. рублей. Причина не исполнения, согласно пояснениям – отсутствие потребности.

По разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - не исполнено 11,7% или 33,8 тыс. рублей – расходы носят заявительных характер. Документы, подтверждающие необходимость предоставления субсидии на поддержку социально-ориентированных некоммерческих организаций не направлялись.

По разделу 0401 «Общеэкономические вопросы» - не исполнено 12,4 % или 30,3 тыс. рублей – остаток неиспользованных бюджетных назначений сложился в результате оплаты больничного листа за счет средств ФСС.

По разделу 1003 «Социальное обеспечение населения» - не исполнено 100% или 4,0 тыс. рублей. Причина - отсутствие необходимости в заключении за счет средств федерального бюджета муниципальных контрактов по обеспечению жильем отдельных категорий граждан (ФЗ «О ветеранах», ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ»).

По разделу 1202 «Периодическая печать и издательства» - не исполнено 20,8% или 235,7 тыс. рублей – расходы носят заявительный характер - субсидирование организаций, осуществляющих производство, выпуск и реализацию средств массовой информации – газет, на возмещение части затрат на выпуск периодического печатного издания – газеты (ООО «РГ «Таганрогская правда») не направлялись.

2.4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности с указанием причин возникновения и отражение ее в учете.

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) дебиторская задолженность составила 74 128,9 тыс. рублей, в том числе просроченная – 30 565,7 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 7 841,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке (ф. 0503160) дебиторская задолженность в сумме 74 128,9 тыс. рублей, из которой 43 978,6 тыс. рублей – по доходам, 30 150,3 тыс. рублей – по расходам, сложилась по следующим причинам.

Дебиторская задолженность по доходам в сумме 43 978,6 тыс. рублей:

- 82,3 тыс. рублей (по счету 205.21) - по договорам аренды помещений;
- 614,9 тыс. рублей, из которых 436,0 тыс. руб.- просроченная задолженность (по счету 205.31) - предоставление платных услуг МКУ «Управление защиты от ЧС».

Необходимо отметить, что просроченная задолженность в сумме 436,0 тыс. рублей, согласно пояснительной записке (ф. 0503160) МКУ «Управление защиты от ЧС», сложилась с 2017 года. Основным дебитором является АО «Красный гидропресс» (239,4тыс. рублей). Также дебиторами являются МУП «Управление «Водоканал» (78,2 тыс. рублей), МУП «ГТУ» (44,7 тыс. рублей), ООО «БАЗА ЮГ» (44,7 тыс. рублей) и пр. В рамках урегулирования просроченной задолженности организациям направлены претензионные письма.

- 4,2 тыс. рублей (по счету 205.35) - просроченная задолженность – возмещение коммунальных платежей по договорам аренды и безвозмездного пользования;
- 43 277,2 тыс. рублей (по счету 205.51) - начисление доходов будущих периодов по межбюджетным трансфертам.

Дебиторская задолженность по расходам в сумме 30 150,3 тыс. рублей:

- 24,8 тыс. рублей (по счету 206.23) – аванс по коммунальным услугам (на поставку газа – счет за окончательный расчет за декабрь 2020 не принят к учету в связи с превышением суммы контракта);

- 763,6 тыс. рублей – просроченная дебиторская задолженность (по счету 1.206.26) - задолженность по авансовым платежам по контракту на технологическое присоединение к сетям ПАО «МРСК Юга» со сроком исполнения в 2019 году. Согласно пояснительной записке (ф. 0503160) МКУ «Управление защиты от ЧС» в адрес ПАО «МРСК Юга» направлено претензионное письмо от 25.03.2020. До настоящего времени дебиторская задолженность не погашена. Данный факт свидетельствует о недостаточности принятых мер.

- 22 484,3 тыс. рублей – просроченная дебиторская задолженность - авансовые платежи по муниципальным контрактам участия в долевом строительстве на приобретение жилья для детей сирот (субвенций областного бюджета). По причине не выполнения контрагентами в срок своих обязательств по условиям муниципального контракта;

- 1 790,2 тыс. рублей - просроченная дебиторская задолженность - авансовые платежи по муниципальным контрактам на приобретение в муниципальную собственность жилого помещения для переселения граждан из аварийного жилого фонда (субсидий областного бюджета). По причине не выполнения контрагентами в срок своих обязательств по условиям муниципального контракта;

- 622,5 тыс. рублей - просроченная дебиторская задолженность - авансовые платежи по муниципальному контракту на приобретение жилого помещения в целях предоставления жилых

помещений для переселения граждан из аварийного жилого фонда (софинансирование областных субсидий);

- 4 464,9 тыс. рублей - просроченная дебиторская задолженность - авансовые платежи по муниципальным контрактам на приобретение в муниципальную собственность жилых помещений для переселения граждан из аварийного жилого фонда (средства местного бюджета).

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 составила 7 841,0 тыс. рублей, из них:

- 6,3 тыс. рублей (по счету 205.21) – по договорам аренды помещений
- 2 528,4 тыс. рублей (по счету 302) – задолженность по услугам связи, коммунальные услуги, содержание имущества, прочие услуги (текущая задолженность);
- 5 305,8 тыс. рублей (по счету 303) – задолженность по платежам в бюджет (расчеты по страховым взносам, налог на имущество, земельный налог).

3. Выводы

1. Годовая бюджетная отчетность Администрации г. Таганрога за 2020 год сформирована на 01.01.2021 и представлена в финансовый орган в срок, установленный приказом Финансового управления г. Таганрога от 23.12.2020 № 183-од.

2. Установлены нарушения в части отражения в «Пояснительной записке» не полной информации.

3. Исполнение бюджета 2020 года по доходам Администрации г. Таганрога составило 122 435,0 тыс. рублей или 69,7 % от уточненного плана (175 706,3 тыс. рублей).

4. Исполнение бюджета 2020 года по расходам Администрации г. Таганрога осуществлено в пределах утвержденных плановых назначений и составило 520 355,0 тыс. рублей или 90,15 % от уточненных годовых бюджетных назначений (577 236,0 тыс. рублей).

5. Дебиторская задолженность на 31.12.2020 составила 74 128,9 тыс. рублей, в том числе 30 565,7 тыс. рублей – просроченная. Просроченная задолженность сложилась по причине не выполнения контрагентами в срок своих обязательств по условиям муниципальных контрактов участия в долевом строительстве на приобретение жилья для детей сирот и переселения граждан из аварийного жилого фонда (авансовые платежи). Кроме этого, из общей суммы дебиторской задолженности наибольшая в сумме 43 277,2 тыс. рублей – доходы будущих периодов по межбюджетным трансфертам.

6. Кредиторская задолженность на 31.12.2020 составила 7 841,0 тыс. рублей. Задолженность является текущей, из которых наибольшая в сумме 5 305,8 тыс. рублей - задолженность по платежам в бюджет (расчеты по страховым взносам, налог на имущество, земельный налог).

7. Фактов недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов непрозрачности и не информативности показателей отчетности Администрации г. Таганрога не выявлено.

Предложения

1. Обеспечить формирование отчетности об исполнении бюджета в строгом соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета, утвержденной Министерством финансов РФ от 28.12.2010 № 191н.

2. При ведении бухгалтерского (бюджетного) учета строго руководствоваться Инструкциями № 157н и 162н.

3. Обеспечить неукоснительное соблюдение требований действующего законодательства.

Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

_____ Т.А. Шарафутдинова