

Информация
по результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной
отчетности главного администратора
бюджетных средств – Комитета по управлению имуществом г. Таганрога
за 2020 год»

16.04.2021 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 - Комитета по управлению имуществом г. Таганрога за 2020 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 1.1. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 28.12.2020 № 24, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 11.03.2021 № 13.

Цель мероприятия: установление полноты бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Комитета по управлению имуществом 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 – Комитета по управлению имуществом 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».

Проверяемый период: 2020 год.

Объекты мероприятия (перечень проверяемых объектов):

- главный администратор бюджетных средств – Комитет по управлению имуществом г. Таганрога;

Сроки проведения проверки: с 15.03.2021 по 15.04.2021.

Краткая информация о проверяемой организации - главного администратора бюджетных средств г. Таганрога – Комитет по управлению имуществом г. Таганрога

Полное наименование: Комитет по управлению имуществом г. Таганрога.

Сокращенное наименование: КУИ.

В 2020 году Комитет по управлению имуществом г. Таганрога (далее также КУИ, Учреждение) осуществлял свою деятельность на основании Положения «О Комитете по управлению имуществом г. Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 25.10.2011 № 359 (далее также – Положение).

В соответствии с Положением, КУИ является органом Администрации города Таганрога с правами юридического лица, и действует на основании общих для организации данного вида положений Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации применительно к казенным учреждениям.

КУИ является главным распорядителем средств бюджета города Таганрога.

КУИ обеспечивает осуществление полномочий по решению вопросов местного значения в сферах управления и распоряжения муниципальным имуществом, а также земельными участками, находящимися в муниципальной собственности, и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена (далее также - земельные участки), в пределах, установленных вышеуказанным Положением.

КУИ от имени муниципального образования «Город Таганрог» осуществляет полномочия собственника муниципального имущества в случаях и порядке, установленных муниципальными правовыми актами.

КУИ является юридическим лицом, имеет свою бюджетную смету, самостоятельный баланс, лицевой счет в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области, печать с изображением герба муниципального образования «Город Таганрог» и своим наименованием, а также соответствующие бланки и штампы.

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

КУИ осуществляет функции главного администратора доходов бюджета, а именно: контролирует и администрирует поступление в бюджет города неналоговых платежей от использования, аренды и продажи муниципального имущества и земельных участков. Для реализации обеспечения поступления в бюджет города неналоговых платежей КУИ:

- администрирует поступление доходов в местный бюджет в части информирования плательщиков об изменениях в законодательстве, связанных с перечислением платежей, проводит сверки взаимных расчетов;
- осуществляет мониторинг поступления доходов в местный бюджет;
- проводит активную работу по сокращению имеющейся задолженности.

Место нахождения Комитета - 347900, Ростовская область, г. Таганрог, ул. Греческая, 58.

Для учета поступлений и расходования средств КУИ в 2020 году использовало следующие лицевые счета в УФК по Ростовской области:

л/с 01583102260 (лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств), дата открытия счета 20.01.2016 г.;

л/с 03583102260 (лицевой счет получателя бюджетных средств), дата открытия счета 29.12.2008 г.;

л/с 04583102260 (лицевой счет администратора доходов бюджета), дата открытия счета 21.01.2009 г.;

л/с 05583102260 (лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств), дата открытия счета 13.10.2010 г.;

л/с 08583102260 (лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета), дата открытия счета 06.04.2011 г.

Инспекцией Федеральной налоговой службы России по г. Таганрогу Ростовской области 27.11.2002 КУИ присвоен основной государственный регистрационный номер 1026102583726, согласно свидетельству о постановке на учет в налоговом органе от 14.10.1993 присвоен индивидуальный номер налогоплательщика 6154005874, КПП 615401001.

КУИ в установленном порядке и в соответствии с муниципальными правовыми актами, от имени имеет муниципального образования «Город Таганрог», осуществляет функции и полномочия учредителя муниципального казенного учреждения «Альтернатива» и МАУ «Инфо-Радио». Подведомственным учреждением является муниципальное казенное учреждение «Альтернатива», и МАУ «Инфо-Радио».

В соответствии с пояснительной запиской ф.0503160 (текстовая часть) КУИ в 2020 году осуществляло функции и полномочия собственника имущества 11 муниципальных унитарных предприятий:

- МУП «Спецавтохозяйство»,
- МУП «Городское хозяйство»,
- МУП ЖКХ «Северное»,
- МУП «Зеленый город»,
- МУП «Трамвайно-троллейбусное управление»,
- МУП «Тепловые сети»,
- МУП «Управление «Водоканал»,
- МУП «Похоронно-ритуальных услуг»,
- МУП «Бюро технической инвентаризации»,
- МУП «Хозрасчетная стоматологическая поликлиника»,
- МУП «Жилищно-эксплуатационное управление».

На 5 из них введена процедура банкротства - конкурсное производство, а именно:

- МУП «Жилищно-эксплуатационное управление»;
- МУП ЖКХ «Северное»,
- МУП «Спецавтохозяйство»,
- МУП «Зеленый город»,
- МУП «Тепловые сети».

На МУП «Таганрогэнерго» процедура банкротства завершена, 21.08.2020 предприятие ликвидировано.

МУП «Редакция газеты «Таганрогская правда» преобразовано в общество с ограниченной ответственностью на основании постановления Администрации города Таганрога от 20.01.2020 г. № 72.

Ответственными за организационно - распорядительную, административно-хозяйственную, финансово-хозяйственную деятельности КУИ в проверяемом периоде являлись:

- председатель КУИ – Анохин Александр Анатольевич, назначенный Распоряжением Администрации города Таганрога от 14.11.2017 г. № 692-л/с (с 14.11.2017 г. по настоящее время);

- начальник отдела - главный бухгалтер Коваленко Елена Евгеньевна, назначенная приказами КУИ от 01.04.2019 г. № 48-ЛС (с 01.04.2019 г. по 30.09.2020 г.) и от 01.10.2020 г. № 160-ЛС (с 01.10.2020 г. по настоящее время).

В ходе проведения проверки использовалась документация, предоставленная КУИ (ГРБС), КУИ (ПБС), МКУ «Альтернатива» (ПБС), а также Финансового управления г. Таганрога.

Общий объем проверенных средств составил сумму в размере 55 880 266,93 рублей.

Внешняя проверка бюджетной отчетности КУИ (ГРБС), КУИ (ПБС) и МКУ «Альтернатива» (ПБС) за 2020 год проведена выборочным методом.

В ходе проведения контрольного 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 контрольного мероприятия в рамках запроса Контрольно-счетной палаты города Таганрога (исх. от 11.03.2021 г. № 60.11/220) в Контрольно-счетную палату города Таганрога была направлена бюджетная отчетность КУИ за 2020 год (вх. от 15.03.2021г. № 60.04.5/2265 № 60.04.5/2292).

Бюджетная отчетность за 2020 год составлена КУИ (ГРБС), на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных получателями бюджетных средств, в которую включены обобщенные показатели отчетов КУИ (ПБС), МКУ «Альтернатива» (ПБС).

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета КУИ (ГРБС) за 2020 год сформирована на 01.01.2021 и представлена в финансовый орган в сроки, установленные приказом Финансового управления г. Таганрога от 23.12.2020 № 183-од «О сроках предоставления годовой отчетности за 2020 год» (уведомление о получении годовой отчетности за 2020 год от 02.02.2021 г. РК № 60.15/252).

Уведомлением Финансового управления г. Таганрога 11.03.2021 РК № 60.15/601 годовая отчетность об исполнении бюджета города КУИ (ГРБС) принята.

Кроме того, проверке предоставлены: копия отчета о состоянии лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств № 01583102260 по состоянию на 01.01.2021, копия отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03583102260 по состоянию на 01.01.2021, копия отчета о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета № 04583102260 по состоянию на 01.01.2021, копия отчета о состоянии лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение № 05583102260 по состоянию на 01.01.2021, сводные данные по лицевым счетам подведомственных учреждений главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств по состоянию на 01.01.2021.

В составе годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств - КУИ были представлены:

1. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее - Баланс ф. 0503130).

2. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110).

3. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

4. Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

5. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

6. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

7. Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);

8. Пояснительная записка к балансу (ф. 0503160) с приложениями.

9. Приложения к пояснительной записке:

- сведения о проведении инвентаризаций (таблица № 6);

- сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);
- сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);
- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);
- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171);
- сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503174);
- сведения о принятых неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175);
- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178);
- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф.0503296).

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.

Формы бюджетной отчетности подписаны председателем КУИ А.А. Анохиным, и главным бухгалтером Е.Е. Коваленко, что соответствует пункту 6 Инструкции №191н.

В соответствии с п.9 Приказа Минфина России 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» бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Годовая бюджетная отчетность представлена к настоящей проверке в полном объеме, содержит все предусмотренные Инструкцией № 191н формы и таблицы.

Проверка соблюдения требований нормативных правовых актов, регламентирующих сроки, порядок составления и представления годовой бюджетной отчетности, а также полноты представления и правильности оформления главным администратором бюджетных средств – КУИ (ПБС) 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 установила следующее.

В результате проверки ф. 0503130 «Баланс» установлено, что баланс 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 КУИ, проведенная исходя из данных раздела I «Нефинансовые активы» ф. 0503130 и на основании сведений, отраженных в ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», показала следующее.

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

Финансовые активы согласно разделу II «Финансовые активы» ф.0503130 уменьшились со значения 200,0 тыс. рублей на начало отчетного периода до значения 94,5 тыс. рублей на конец года на 105,5 тыс. рублей.

Данные изменения в основном обусловлены:

- уменьшением остатков по денежным средствам на лицевых счетах учреждения (счет 0 201 11 000) на сумму 124,0 тыс. рублей или на 38 %;
- увеличением остатков по денежным средствам в кассе учреждения на сумму 18,5 тыс. рублей (счет 0 201 30000) или на 100 %;
- увеличением финансовых вложений (по счету 0204 00000) на сумму 3 096,2 тыс. рублей или на 3 %;
- увеличением остатков по дебиторской задолженности по выплатам (020500000, 020900000) на сумму 73 066,6 тыс. рублей или 143,1 %.
- уменьшением остатков по дебиторской задолженности по выплатам (020600000, 020800000, 30300000) на сумму 15,5 тыс. рублей или 91,7 %. Приложение к пояснительной записке ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» содержит аналогичную сумму дебиторской задолженности по соответствующему аналитическому счету.

Итоговый показатель по разделу III «Обязательства» увеличился со значения 309 161,7 тыс. рублей на начало года до 1 672 189,1 тыс. рублей на конец года на 1 363 027,4 тыс. рублей или на 440 %.

Данные изменения в основном обусловлены:

- уменьшением кредиторской задолженности по выплатам на 1 634,8 тыс. рублей или на 92 %;
- увеличением сумм задолженности по счету 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» на сумму 111,9 тыс. рублей или на 12 %;
- уменьшением сумм по расчетам по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000) на 124,0 тыс. рублей или на 62 %;
- увеличением резервов предстоящих расходов на сумму 3 533,7 тыс. рублей или на 233 %;
- уменьшением кредиторской задолженности по доходам (020500000, 020900000) на сумму 25 537,6 тыс. рублей или 89%;
- увеличением доходов будущих периодов (040140000) на сумму 1 386 678,0 тыс. рублей или 501%.

Указанная сумма кредиторской задолженности ф. 0503169 (по счету 1 20500000) соответствует показателям Баланса ф.0503130 в разделе III по строке 410, 470 граф 6, 8 по состоянию на конец отчетного периода.

Итоговый показатель по разделу IV «Финансовый результат» ф. 0503130 на 31.12.2020 составил сумму 11 801 532,7 тыс. рублей и увеличился за отчетный период с показателя 3 048 671,3 тыс. рублей на 8 752 861,4 тыс. рублей или 287 %.

При проверке показателей, отраженных в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах нарушений не установлено.

Выборочная проверка показателей, отраженных в **Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах**, соответствуют данным главных книг получателей бюджетных средств (КУИ, МКУ «Альтернатива»).

При проверке баланса КУИ (ПБС) получателя бюджетных средств (ф. 0503130) было выявлено, что в кодовой зоне заголовочной части Баланса (ф. 0503130) получателем бюджетных средств КУИ не указан код ОКВЭД по основному виду деятельности, по которому осуществлен наибольший объем расходов по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда в общем объеме фактических расходов субъекта отчетности за отчетный год, что является нарушением ч.12 приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

В ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» показатели разделов «Доходы» и «Расходы» соответствуют данным ф. 0503110. Нарушения не установлены.

Показатели графы 4 (поступления и выбытия за отчетный период) ф. 0503123 «Отчет о движении денежных средств» соответствуют данным по видам поступлений и выбытий, с учетом возвратов текущего финансового периода, по счету 021002000 «Расчеты с финансовым органом по платежам в бюджет».

В результате проверки ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» установлено следующее.

По разделу «Доходы бюджета» суммы плановых (прогнозных) показателей по закрепленным доходам бюджета соответствуют данным счета 150400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения». При этом, установлено, что сумма по доходам бюджета всего в части утвержденных бюджетных назначений (гр.4) не соответствовала суммам кодов вида и подвида доходов бюджета.

Согласно пояснительной КУИ (вх. 60.04.5-2928 от 30.03.2021) по выявленному несоответствию показателей промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации сводного отчета Комитета по управлению имуществом г. Таганрога по форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» на 01.01.2021 было сообщено следующее:

Отчеты по форме 0503127 (ПБС) были сформированы на основании данных бухгалтерского учета в системе 1С «Бухгалтерия государственного учреждения» и выгружены в электронную систему сведения отчетности «Парус».

Сводный отчет по форме 0503127 (ГРБС) был сформирован в электронной системе сведения отчетности «Парус» автоматически путем суммирования одноименных показателей отчетов 0503127 (ПБС) КУИ и МКУ «Альтернатива» и направлен на печать.

Однако, в связи с техническим сбоем в системе сведения отчетности «Парус» при распечатке сводного отчета возникли несоответствия:

Наименование показателя отчета по форме 0503127	На бумажном носителе	В системе «Парус»
1	2	3
Графа 4 «Утвержденные бюджетные назначения», код строки 010, код дохода по бюджетной классификации 91410000000000000000	55 014 700,00	84 105 200,00
Графа 5, графа 8 «Исполнено», код строки 010, Код дохода по бюджетной классификации	54 727 289,53	83 922 715,94

91410000000000000000		
Графа 6 «Неисполненные назначения», код строки 010, Код дохода по бюджетной классификации 91410000000000000000	12 944 895,17	14 173 554,74
Графа 4 «Утвержденные бюджетные назначения», код строки 010, код дохода по бюджетной классификации 91410800000000000000, 91410807000010000110		730 000,00
Графа 5, графа 8 «Исполнено», код строки 010, Код дохода по бюджетной классификации 91410800000000000000, 91410807000010000110		435 000,00
Графа 6 «Неисполненные назначения», код строки 010, Код дохода по бюджетной классификации 91410800000000000000, 91410807000010000110		295 000,00
Графа 4 «Утвержденные бюджетные назначения», код строки 010, код дохода по бюджетной классификации 91411100000000000000	19 039 300,00	47 399 800,00
Графа 5, графа 8 «Исполнено», код строки 010, Код дохода по бюджетной классификации 91411100000000000000	20 062 946,25	48 823 372,66
Графа 6 «Неисполненные назначения», код строки 010, Код дохода по бюджетной классификации 91411100000000000000	63 302,89	996 962,46
Графа 4 «Утвержденные бюджетные назначения», код строки 010, код дохода по бюджетной классификации 91411109000000000120, 91411109040000000120, 91411109044040000120		28 360 500,00
Графа 5, графа 8 «Исполнено», код строки 010, Код дохода по бюджетной классификации 91411109000000000120, 91411109040000000120, 91411109044040000120		28 760 426,41
Графа 6 «Неисполненные назначения», код строки 010, Код дохода по бюджетной классификации 91411109000000000120, 91411109040000000120, 91411109044040000120		933 659,57

Выявленные несоответствия возникли в связи с техническим сбоем в системе сведения отчетности «Парус», а не в связи с нарушением требований к бюджетному учету, что подтверждается данными главных книг КУИ и МКУ «Альтернатива», а также предоставленным в печатной форме отчетом КУИ по форме 0503127 (ПБС). Искажения отчетности по форме 0503127 (ГРБС) в электронном виде в системе сведения отчетности «Парус» не было. Неточная информация на бумажном носителе была предоставлена непреднамеренно.

При проверке ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» по КУИ (ПБС) установлено, что итоговая сумма по доходам бюджета всего в части утвержденных

бюджетных назначений (гр.4) не соответствовала суммам кодов вида и подвида доходов бюджета.

Согласно пояснительной КУИ (вх. от 02.04.21 № 60.04.5-3111) по выявленному несоответствию показателей промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации отчета Комитета по управлению имуществом г. Таганрога по форме 0503127 (ПБС) «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» на 01.01.2021 было сообщено следующее:

Отчет по форме 0503127 (ПБС) был сформирован на основании данных бухгалтерского учета в системе 1С «Бухгалтерия государственного учреждения» и выгружен в электронную систему сведения отчетности «Парус» и направлен на печать.

Однако, в связи с техническим сбоем в системе сведения отчетности «Парус» при распечатке отчета возникли несоответствия:

Наименование показателя отчета по форме 0503127	На бумажном носителе	В системе «Парус»
1	2	3
Графа 4 «Утвержденные бюджетные назначения», код строки 010, код дохода по бюджетной классификации 91411109044040000120	4 303 900,00	28 360 500,00

Выявленное несоответствие возникло в связи с техническим сбоем в системе сведения отчетности «Парус», а не в связи с нарушением требований к бюджетному учету, что подтверждается данными главной книги КУИ. Искажения отчетности по форме 0503127 (ПБС) в электронном виде в системе сведения отчетности «Парус» не было. Неточная информация на бумажном носителе была предоставлена непреднамеренно.

При проверке ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» МКУ «Альтернатива» (ПБС) установлено, что итоговая сумма по доходам бюджета всего в части исполнения доходов через финансовые органы (гр.5) не соответствовала суммам кодов вида и подвида доходов бюджета по МКУ «Альтернатива» (ПБС).

Согласно пояснительной МКУ «Альтернатива» (вх. от 02.04.21 № 60.04.5-3111) по выявленному несоответствию показателей промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации отчета МКУ «Альтернатива» по форме 0503127 (ПБС) «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» на 01.01.2021 было сообщено следующее:

Отчет по форме 0503127 (ПБС) были сформирован на основании данных бухгалтерского учета в системе 1С «Бухгалтерия государственного учреждения» и выгружен в электронную систему сведения отчетности «Парус» и направлен на печать.

Однако, в связи с техническим сбоем в системе сведения отчетности «Парус» при распечатке отчета возникли несоответствия:

Наименование показателя отчета по форме 0503127	На бумажном носителе	В системе «Парус»
1	2	3
Графа 5, графа 8 «Исполнено» код строки 010, код дохода по бюджетной классификации 91410000000000000000	543 772,12	24 899 101,03

Выявленное несоответствие возникло в связи с техническим сбоем в системе сведения отчетности «Парус», а не в связи с нарушением требований к бюджетному учету, что подтверждается данными главной книги КУИ. Искажения отчетности по форме 0503127 (ПБС) в электронном виде в системе сведения отчетности «Парус» не было. Неточная информация на бумажном носителе была предоставлена непреднамеренно.

В ходе проведения контрольного мероприятия были изменены формы бюджетной отчетности, в соответствии с требованиями, установленные Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Откорректированные формы бюджетной отчетности были представлены в Контрольно-счетную палату города Таганрога с указанием на них информации Финансового органа о принятии измененных форм.

По разделу отчета «Расходы бюджета» отражены плановые годовые объемы утвержденные Решением о бюджете на текущий финансовый год бюджетных назначений по расходам.

Показатели, отраженные в данной отчетной форме соответствуют показателям, отраженным в проекте Решения Городской Думы г. Таганрога «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2020 год.

Утвержденные бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств, отраженные в ф.0503127, соответствуют данным Сводной бюджетной росписи муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по состоянию на 31.12.2020 года.

Проверка соответствия бюджетных назначений, отраженных в формах 0503127 и 0503164, утвержденных на конец 2020 года отклонений не выявила.

По данным ф. 0503123 фактические расходы КУИ составили 55 491,0 тыс. рублей, что соответствует аналитической информации о расходах, содержащейся в ф.0503110.

В ходе проверки соответствия объемов принятых бюджетных и денежных обязательств лимитам бюджетных обязательств на 2020 год ф.0503128 установлено следующее.

При формировании главным распорядителем бюджетных средств показателей Отчета ф. 0503128 обеспечено:

- непревышение по всем строкам объемов принятых бюджетных (графа 7) и денежных (графа 9) обязательств над лимитами бюджетных обязательств (графа 5);
- непревышение по всем строкам показателей исполненных денежных обязательств (графа 10) над показателями принятых денежных обязательств (графа 9);
- непревышение показателей по всем строкам исполненных денежных обязательств (графа 10) над показателями принятых бюджетных обязательств (графа 7);

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

Показатели ф. 0503175 соответствуют показателям ф. 0503128.

В результате проверки **ф. 0503169** «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» было установлено, что дебиторская задолженность составила 242 689,9 тыс. рублей, в том числе просроченная отсутствует, кредиторская задолженность – 4 149,9 тыс. рублей. Данные суммы соответствуют показателям ф. 0503130 «Баланс».

Необходимо отметить, что дебиторская задолженность по сравнению с предыдущим периодом увеличилась на 73 051,0 тыс. рублей (задолженность на начало 2020 – 169 638,9 тыс. рублей), кредиторская задолженность уменьшилась на 26 715,9 тыс. рублей (задолженность на начало 2020 года – 31 210,3 тыс. рублей).

Пунктом 152 Инструкции 191н (пояснительная записка (ф. 0503160)) в разделе 4 указана информация о необходимости указания причин 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.

Информация о причинах увеличения дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года в 4 разделе пояснительной записки ф. 0503160 отсутствуют. Необходимо отметить, что в соответствии со ф.0503169 увеличилась дебиторская задолженность, в связи с чем, необходимо было отразить в пояснительной записке ф. 0503160 причины с указанием сумм по направлениям дебиторской задолженности.

В ходе проверки **ф. 0503174** «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» установлено, что на 31.12.2020 г. сложилась переплата по МУП «Похоронно-ритуальные услуги» в сумме 200,0 тыс. рублей, в то же время по иным организациям образовалась задолженность в сумме 280,27 тыс. рублей (наибольшая задолженность сложилась по МУП «Тепловые сети» в сумме 143,8 тыс. рублей). В итоге образовалась общая задолженность в сумме 8,27 тыс. рублей.

В **ф. 0503175** «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» в графе 7 указывается причина образования неисполненных обязательств (бюджетных (денежных) обязательств) с указанием кодов причины неисполнения.

Показатели в графе 2 «не исполнено обязательств» раздела 1 «Сведения о неисполнении бюджетных обязательств» и раздела 2 «Сведения о неисполнении денежных обязательств» соответствуют показателям не исполненных бюджетных (денежных) обязательств текущего финансового года, отраженным в графах 11, 12 раздела 1, 2 Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

Согласно пояснительной записке (ф. 0503160) КУИ (ГРБС, ПБС), входящей в состав бюджетной отчетности, муниципальное образование «Город Таганрог» является участником 10 хозяйственных обществ: акционером 7 акционерных обществ и 3 обществ с ограниченной ответственностью, в пояснительной записке (ф. 0503160),

поименовано 6 акционерных обществ и 3 обществ с ограниченной ответственностью, а именно:

1. АО «Таганрогский морской торговый порт»;
 2. ПАО «Таганрогский металлургический завод»;
 3. ПАО «Акционерный городской банк «Таганрогбанк»;
 4. АО «Редакция телепрограмм «Нева-ТВ»;
 5. АО «Центральный рынок»;
 6. АО «Ростовская региональная ипотечная корпорация»;
- и участником 3 обществ с ограниченной ответственностью:
1. ООО «Николаевский рынок»;
 2. ООО «Городской рынок «Русское поле»;
 3. ООО «Редакция газеты «Таганрогская правда».

В ходе проведения контрольного мероприятия текстовая часть была изменена КУИ в части добавления акционерного общества ОАО «Таганрогский комбайновый завод».

Кроме того, из 7 акционерных обществ по 6 неверно указана организационная форма, а именно:

Формы 0503160 (текст. часть), 0503174	Форма 0503171
АО «Таганрогский морской торговый порт»	ОАО «Таганрогский морской торговый порт»
ПАО «Таганрогский металлургический завод»	ОАО «Таганрогский металлургический завод»
ПАО «Акционерный городской банк «Таганрогбанк»	ОАО «Акционерный городской банк «Таганрогбанк»
АО «Редакция телепрограмм «Нева-ТВ»	ОАО «Редакция телепрограмм «Нева-ТВ»
АО «Центральный рынок»	ОАО «Центральный рынок»
АО «Ростовская региональная ипотечная корпорация»	ОАО «Ростовская региональная ипотечная корпорация»

Кроме того, выявлены разночтения в наименовании 1 общества с ограниченной ответственностью

Формы 0503160 (текст. часть), 0503174	Форма 0503171
ООО «Городской рынок «Русское поле»	ООО «Рынок «Русское поле»

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н формы бюджетной отчетности, утвержденные настоящей Инструкцией, которые не имеют числового значения КУИ не составляются, перечень данных форм бюджетной отчетности указан в пояснительной записке (ф. 0503160).

В соответствии с приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» одним из регистров бухгалтерского учета является журнал регистрации обязательств (ф. 0504064), который применяется

учреждением для учета обязательств (денежных обязательств) текущего финансового года. В Журнале (ф. 0504064) указывается основание для принятия обязательства (денежных обязательств) (наименование, номер и дата документа), номер счета бухгалтерского учета и сумма (в рублях, в иностранной валюте), дата постановки обязательства (денежного обязательства) на учет и дата снятия с бухгалтерского учета.

При проверке информации, указанной в журнале регистрации обязательств КУИ (ф. 0504064) выявлено, что по счету бухгалтерского учета 01130840002810621.1.502.11.241 Учреждением принято бюджетное обязательство по документу с наименованием «Муниципальное задание МАУ «Инфо Радио на 2020 год»:

- от 30.12.2019г. № 1267 на сумму 100,0 тыс. рублей с датой постановки на учет 09.01.2020 г., при этом, в нарушение требований к установленной приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н форме ф. 0504064 по принятому бюджетному обязательству не заполнена вся информация в журнале, а именно не заполнена графа «дата снятия с учета». В примечании журнала ф. 0504064 по данному обязательству оплата отсутствует, остаток 100,0 тыс. рублей. В ходе проведения проверки указанных данных, Контрольно-счетной палатой города Таганрога был направлен запрос (исх. от 09.04.2021 г. № 60.11/323) в КУИ о предоставлении обоснования принятия бюджетного обязательства. Письмом КУИ (исх. от 12.04.2021 г. № 60.04.5-3381) в Контрольно-счетную палату города Таганрога направлен приказ КУИ от 30.12.2019г. № 1267 «Об утверждении муниципального задания МАУ «Инфо Радио на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов»;

- от 26.10.2020 г. № 950 на сумму минус 100,0 тыс. рублей с датой постановки на учет 26.10.2020 г., при этом, в нарушение требований к установленной приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н форме ф. 0504064 по принятому бюджетному обязательству не заполнена вся информация в журнале, а именно не заполнена графа «дата снятия с учета». В примечании журнала ф. 0504064 по данному обязательству оплата отсутствует, остаток минус 100,0 тыс. рублей. В ходе проведения проверки указанных данных Контрольно-счетной палатой города Таганрога был направлен запрос (исх. от 09.04.2021 г. № 60.11/323) в КУИ о предоставлении обоснования принятия бюджетного обязательства. Письмом КУИ (исх. от 12.04.2021 г. № 60.04.5-3381) в Контрольно-счетную палату города Таганрога направлен приказ КУИ от 26.10.2020 г. № 950 «О внесении изменений в приказ КУИ от 30.12.2019 № 1267» с датой постановки на учет 26.10.2020 г.

В ходе проверки (исх.60.04.5/3716) КУИ были представлено соглашение от 30.12.2019 г. б/н «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг(выполнение работ) МАУ «Инфо-Радио» и дополнительное соглашение к Соглашению от 30.12.2019 г. от 26.10.2020 г. б/н. Вместе с тем, необходимо отметить, что вышеуказанные документы, являющиеся обоснованием для принятия обязательств в журнале регистрации отсутствуют.

В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в журнале регистрации обязательств ф. 0504064 в документе, являющимся основанием для принятия бюджетных и денежных обязательств отсутствует номер и дата документа, например по счету бухгалтерского учета 01130850000110121.1.502.11.211 и 01130850000110121.1.502.12.211, например:

- Трудовые договоры (заработная плата);
- Трудовые договоры (профсоюз);
- Трудовые договоры (удержания).

Данное нарушение не позволяет определить своевременность регистрации и накопление в регистре бухгалтерского учета – журнале регистрации обязательств ф.

0504064 бюджетных и денежных обязательств, в соответствии со ст.10 «Регистры бухгалтерского учета» Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Также, при проверке информации, указанной в журнале регистрации обязательств КУИ (ПБС) ф. 0504064 выявлено, что по счету бухгалтерского учета:

- 0113 0850000190244.1.502.11.226 Учреждением принято бюджетное обязательство по муниципальному контракту от 30.03.2020 г. № 8/1-2020 на сумму 32 695,0 рублей с датой принятия к учету 30.03.2020. В примечании ф. 0504064 указано, что сумма в размере 28 445,0 оплачена по данному бюджетному обязательству Казначеевой Светлане Викторовне за работу по обработке архивных документов КУИ с указанием остатка в размере 4 250,0 рублей. Однако в ф.0503175 раздел 1 «Сведения о неисполненных **бюджетных** обязательствах» графа 2 сумма в размере 4 250,0 отсутствует. *Согласно пояснению Учреждения (вх. от 12.04.21 № 60.04.5-3381), сумма остатка в размере 4 250,0 рублей оплачена по данному бюджетному обязательству в ИФНС России по г. Таганрогу в качестве налога на доходы физического лица (НДФЛ);*

- 1004 0850000110122.1.502.11.266 Учреждением принято бюджетное обязательство на основании документа без даты и номера «Трудовые договоры (заработная плата)» на сумму 1 800,0 рублей с датой постановки на учет 09.01.2020 г. В примечании ф.0504064 указан остаток в сумме 1 800,0 рублей Таганрогскому ОСБ 1548 Юго-Западного банка СБ РФ, однако в ф.0503175 раздел 1 «Сведения о неисполненных **бюджетных** обязательствах» в графе 2 указанная сумма отсутствует. *Согласно пояснению Учреждения (вх. от 12.04.21 № 60.04.5-3381) в журнале регистрации обязательств ф. 0504064 КУИ за 2020 год по счету бухгалтерского учета 1004 0850000110122.1.502.11.266 отражено бюджетное обязательство по выплате компенсации на детей до 3-х лет сотрудникам КУИ, находящимся в отпуске по уходу за ребенком, которое было принято на общую сумму предусмотренных на 2020 год ЛБО в размере 1 800,0 рублей. В примечании ф. 0504064 указано, что сумма в размере 600,0 рублей оплачена по данному бюджетному обязательству каждому из трех сотрудников КУИ (Гайворонская Ю.М., Гренкова П.Ю., Цыбакова А.В.).*

Однако, необходимо отметить, что обязательства принимаются не на **«общую сумму предусмотренных на 2020 год ЛБО»**, а принимается на основании документа - обоснования с указанием даты и номера постановки его на учет. Таким же образом принимаются и денежные обязательства.

На основании вышеизложенного, в отдельных случаях не представляется возможным идентифицировать назначение бюджетного (денежного) обязательства в соответствии с информацией в примечании журнала регистрации обязательств КУИ (ПБС) ф. 0504064.

На основании требований приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н Федеральным казначейством разработаны контрольные соотношения показателей бюджетной отчетности главных администраторов средств Федерального бюджета, предоставляемой в Федеральное казначейство. При выборочной проверке контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности КУИ форм ф.0503123 и ф.0503127 расхождений не установлено.

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

Исполнение плановых назначений по расходам и доходам 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), анализ дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее также ф. 0503169).

2.1. Анализ исполнения доходов бюджета, закрепленных за администратором доходов, с указанием причин перевыполнения или невыполнения 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» КУИ г. Таганрога в 2020 году было определено главным администратором доходов бюджета города Таганрога по 37 кодам (код главного администратора доходов - 914). 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» внесены окончательные изменения в бюджет города Таганрога и на 2020 год КУИ было определено главным администратором доходов бюджета города Таганрога по 40 кодам.

На основании вышеуказанных Решений Городской Думы города Таганрога на 2020 год председателем КУИ были изданы приказы:

- от 26.12.2019 г. № 1259 «О наделении Комитета по управлению имуществом г. Таганрога полномочиями администратора доходов бюджета и администратора источника финансирования дефицита бюджета», тем самым утвердить перечень источников доходов бюджета в количестве 31 кода источников доходов бюджета и 1 кода источника финансирования дефицита бюджета. Однако, **в нарушение приложения 3 к Решению Городской Думы города Таганрога от 24.12.2019 № 48**, которым утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета города Таганрога – органов местного самоуправления и органов Администрации города Таганрога с правами юридического лица в вышеуказанном приказе КУИ отсутствует код доходов бюджета города Таганрога (2 07 04050 04 0000 150 - Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов), закрепленный за КУИ. Указанный код был закреплен приказом КУИ только 11.08.2020 г. № 674 «О внесении изменений в приказ председателя КУИ от 26.12.2019 № 1259 «О наделении Комитета по управлению имуществом г. Таганрога полномочиями администратора доходов бюджета и администратора источника финансирования дефицита бюджета»;

- от 30.12.2019 г. № 1266 «О внесении изменений в приказ председателя КУИ от 09.08.2016 г. № 468 «О наделении муниципального казенного учреждения «Альтернатива» полномочиями администратора доходов бюджета» закрепить **15 кодов**;

- от 11.02.2020 г. № 156 «О внесении изменений в приказ председателя КУИ от 26.12.2019 № 1259 «О наделении Комитета по управлению имуществом г. Таганрога полномочиями администратора доходов бюджета и администратора источника

финансирования дефицита бюджета» закрепить **33 кода**, изложив в редакции п.1 приказа от 26.12.2019 г. № 1259, которым был закреплен 31 код;

- от 17.02.2020 г. № 177 «О внесении изменений в приказ председателя КУИ от 09.08.2016 г. № 468 «О наделении муниципального казенного учреждения «Альтернатива» полномочиями администратора доходов бюджета» закрепить 16 кодов. Данным приказом был отменен приказ от 30.12.2019 г. № 1266 «О внесении изменений в приказ председателя КУИ от 09.08.2016 г. № 468, которым было закреплено 15 кодов;

- от 03.04.2020 г. № 353 «О внесении изменений в приказ председателя КУИ от 26.12.2019 № 1259 «О наделении Комитета по управлению имуществом г. Таганрога полномочиями администратора доходов бюджета и администратора источника финансирования дефицита бюджета» закрепив 34 кода;

- от 11.08.2020 г. № 674 «О внесении изменений в приказ председателя КУИ от 26.12.2019 № 1259 «О наделении Комитета по управлению имуществом г. Таганрога полномочиями администратора доходов бюджета и администратора источника финансирования дефицита бюджета», тем самым утвердить перечень источников доходов бюджета в количестве 35 кодов.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в приказе председателя КУИ от 11.08.2020 г. № 674 «О внесении изменений в приказ председателя КУИ от 26.12.2019 № 1259» не закреплен код дохода бюджетной классификации 91410807150011000110, 91411105034040000120, 9141110904404001120, 9141110904404002120, в то время как в отчете (ф. 0503127) КУИ (ПБС) утвержденные бюджетные назначения по данным кодам в 2020 году утверждены. Согласно пояснительной КУИ (исх. 60.04.5/3716 от 16.04.2021г.) графа 4 раздела 1 формы 127 КУИ (ПБС) были сформированы как главным администратором доходов.

Плановые (прогнозные) показатели по разделу «Доходы бюджета» КУИ (ГРБС, ПБС), а также МКУ «Альтернатива» (ПБС) в отчете ф.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 - отчет ф.0503127) соответствуют данным счета 150400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения».

Согласно отчету (форма по ОКУД) 0503127 по налоговым и неналоговым доходам за 2020 год КУИ (ГРБС) утверждены бюджетные назначения в сумме 84 105,2 тыс. рублей, исполнение составило 83 922,7 тыс. рублей или 99,8% к плановым назначениям.

Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета по этой группе доходов в 2020 году, приведены в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2020 году	Доля, %	Отклонения	% Исполнения
Доходы бюджета всего, в том числе:					
КУИ	84 105,2	83 922,7	*	- 182,5	99,78
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	84 105,2	83 922,7	*	- 182,5	99,78
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции (пересчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)	730,0	435,0	0,9	- 295,0	59,6

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	506,5	506,47	0,6	- 0,03	99,99
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	8 097,3	9 128,3	9,6	+ 1 031,0	112,0
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)	500,0	436,7	0,6	- 63,3	87,3
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	7 800,0	7 855,9	9,3	+ 55,9	100,7
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	2 135,5	2 135,52	2,5	+ 0,02	100,0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных). Реклама	17 665,7	18 463,1	21,0	+ 797,4	104,5
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (плата за пользование жилым помещением на условиях договоров социального найма)	6 390,9	5 457,2	7,6	- 933,7	85,4
Прочие поступления от использования имущества,	4 303,9	4 840,1	5,1	+ 536,2	112,4

находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (плата по договорам о размещении нестационарных торговых объектов)					
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	0,0	72,5	*	*	*
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	601,0	601,01	0,7	+ 0,01	100,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	27,9	- 54,6	*	*	*
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	0,0	- 82,5	*	*	*
Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	27,9	27,92	0,0	+ 0,2	100,1
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	0,0	-82,5	*	*	*
Доходы от продажи земельных участков,	11 500,0	22 974,7	13,7	+ 11 474,7	199,8

<i>государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов</i>					
<i>Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)</i>	285,3	326,9	0,3	+41,6	114,6
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	110,5	166,2	0,1	+ 55,7	150,4
<i>Доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны</i>	23 392,0	10 510,4	27,8	- 12 881,6	44,9
Административные штрафы, установленные главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля	14,9	14,94	0,0	+ 0,04	100,3
Административные штрафы, установленные главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля	7,9	8,8	0,0	+0,9	111,4
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа	7,5	7,53	0,0	0,03	100,4
Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае	11,9	19,3	0,0	+ 7,4	162,2

неисполнения ненадлежащего обязательств муниципальным (муниципальным учреждением) округа	или исполнения перед органом, казенным городского					
------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--

В структуре налоговых и неналоговых доходов по утвержденным бюджетным назначениям основную долю занимают доходы:

1. Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных). Реклама - с удельным весом 21,0%. Согласно ф.0503127 утверждено бюджетных назначений 17 665,7 тыс. рублей. Исполнено по итогам 2020 года 18 463,1 тыс. руб. *Согласно пояснительной записке от 15.03.2021 г. №60.04.5/2292 перевыполнение плана составило 104,5 % плана на 2020 год. Перевыполнение плана обусловлено проведением торгов на право заключения новых договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.*

2. От продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности. Согласно ф.0503127 утверждено бюджетных назначений 11 785,3 тыс. рублей с общим удельным весом 14,0%. Исполнено 23 301,7 тыс. рублей, в том числе доходы:

- от продажи земельных участков государственная собственность, на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов (удельный вес 13,7%). Согласно ф.0503127 утверждено бюджетных назначений 11 500,0 тыс. рублей. Исполнено по итогам 2020 года 22 974,7 тыс. рублей, перевыполнение 99,8%;

- от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) с удельным весом 0,3%. Согласно ф.0503127 утверждено бюджетных назначений 285,3 тыс. рублей. Исполнено по итогам 2020 года 326,9 тыс. рублей, перевыполнение 14,6 %.

Согласно пояснительной записке Учреждения (от 15.03.2021 г. № 60.04.5-2292). Перевыполнение планового показателя обусловлено поступлением в 2020 году денежных средств от продажи земельных участков в рамках исполнения судебных решений 2019-2020 годов.

3. От приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны (удельный вес 27,8%). Согласно ф.0503127 утверждено бюджетных назначений 23 392,0 тыс. рублей, исполнено по итогам 2020 года 10 510,4 тыс. рублей. Неисполнение составило 12 881,6 тыс. руб. или 44,9 %.

Согласно пояснительной записке Учреждения (от 15.03.2021 г. № 60.04.5-2292) неисполнение возникло по следующим причинам:

- *в результате не состоявшихся аукционов в отношении 31 объектов из 45 объектов муниципальной собственности:*

- *3 582,1 тыс. рублей. Так, по итогам торгов по 14 объектам недвижимого имущества заключено договоров на сумму 4 290,4 тыс. рублей, при этом в 2020 году в бюджет поступили денежные средства в сумме 3 582,1 тыс. рублей. В отношении 31 объекта муниципальной собственности аукционы признаны несостоявшимися ввиду отсутствия зарегистрированных заявок;*

- *708,3 тыс. рублей от продажи 3 объектов, реализованных по итогам аукциона, состоявшегося 30.12.2020, поступили в бюджет в январе 2021 года;*

- 613,0 тыс. рублей поступление денежных средств в 2020 году только по 4 из 6 заключенных договоров купли-продажи муниципальных нежилых помещений;
- заключением дополнительных соглашений к 3 договорам купли-продажи о предоставлении отсрочки уплаты платежей, предусмотренных в 2020 году, на срок 12 месяцев в соответствии с пунктом 5.1 статьи 15 Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Анализ отклонений исполненных назначений от плановых назначений показал следующее:

- наибольшее перевыполнение выявлено в части доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов (+11 4574,7 тыс. рублей);
- наибольшее не исполнение выявлено в части доходов от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны (-12 881,6 тыс. рублей).

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 - КУИ (ф. 0503127) утверждено бюджетных назначений – 55 880,3 тыс. рублей, исполнено 55 491,0 тыс. рублей или 99,3 %. Общая сумма неисполненных ассигнований - 389,3 тыс. рублей.

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 31.12.2020 года.

Сумма исполненных назначений соответствует проекту Решения Городской Думы г. Таганрога «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2020 год.

Необходимо отметить, что в 2019 году расходы по ГРБС – КУИ были исполнены в сумме 62 159,4 тыс. рублей. В 2020 году в сравнении с 2019 году исполнено в сумме 55 491,0 тыс. рублей, что на 10,7 % меньше.

Первоначально утвержденный Решением «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» объем бюджетных ассигнований КУИ на 2020 год составил сумму 52 794,7 тыс. рублей.

С учетом внесенных в течение финансового года изменений, объем бюджетных назначений по расходам бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2020 год увеличился на 3 085,6 тыс. рублей или на 5,8 % и составил 55 880,3 тыс. рублей

Проверка соответствия утвержденных на конец 2020 года бюджетных назначений по расходам, отраженных в формах 0503127 и 0503164 отклонений не выявила.

Согласно данным ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», утвержденные бюджетные ассигнования исполнены на 99,78 %, то есть, утверждено 55 880,3 тыс. рублей, исполнено 55 491,0 тыс. рублей. Неисполнение назначений составило 389,3 тыс. рублей.

Проверкой соответствия расходов бюджетных средств за 2020 год, отраженных КУИ (ГРБС) в Отчете ф.0503127 по разделу 2 «Расходы бюджета» графы 9 («Исполнено итогов»), с кассовыми расходами, отраженными в отчетах о состоянии лицевых счетов получателей средств на 01.01.2021 расхождений не установлено.

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

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 242 389,9 тыс. рублей, в том числе долгосрочная – 215 053,5 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 4 149,9 тыс. рублей.

дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 сложилась в размере 242 389,9 тыс. рублей, в том числе долгосрочная – 215 053,5 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке КУИ дебиторская и кредиторская задолженность сложилась по следующим причинам:

- *в связи с несвоевременной оплатой платежей в бюджет:*
 - 1 015,5 тыс. рублей по доходам от приватизации нефинансовых активов имущества казны;;
 - 50,3 тыс. рублей от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении МКУ «Альтернатива»;
 - 8,3 тыс. рублей от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий;
 - 5 093,5 тыс. рублей от перечисления платы за пользование жилым помещением на условиях договоров социального найма;
 - 1 122,4 тыс. рублей за размещение нестационарных торговых объектов;
 - 82,0 тыс. рублей от возмещения ущерба, причиненного муниципальному имуществу городского округа.
- *в связи с начислением арендной платы до конца действия договоров в соответствии с ФСБУ «Аренда», а также несвоевременной оплатой арендаторами указанных платежей в бюджет:*
 - 213 222,8 тыс. рублей, в том числе долгосрочная, которая предполагается к погашению после истечения 12 месяцев после отчетной даты, то есть за период 2022 и последующих годов до окончания действия договоров аренды: 199 951,3 тыс. рублей по доходам от аренды земли, находящей в собственности городских округов;
 - 22 093,9 тыс. рублей, в том числе долгосрочная, которая предполагается к погашению после истечения 12 месяцев после отчетной даты, то есть за период 2022 и последующих годов до окончания действия договоров аренды: 15 102,2 тыс. рублей;
- *в связи с передачей на баланс МКУ «Альтернатива» в 2016 году в результате присоединения МКУ «УМЖФ» суммы излишне уплаченного НДС. МКУ*

«Альтернатива» плательщиком НДС не является. Запрос на списание или зачет данной суммы в счет оплаты по другим налогам, плательщиком которых является МКУ «Альтернатива», был направлен в ИФНС России по г. Таганрогу, однако, получен отказ связи с нарушением срока подачи заявления о зачете.

- 1,3 тыс. рублей по налоговым платежам.

кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020 сложилась в размере 4 149,9 тыс. рублей, по следующим причинам:

- 2 998,5 тыс. рублей по доходам от заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций (по коду счета бюджетного учета 120500000) в связи с перечислением сумм задатков победителей торгов на право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в доход бюджета, в счет будущих обязательных платежей, срок начислений по которым наступит в 2021 году.

- 126,0 тыс. рублей (текущая задолженность) по заключенным в 2020 году договорам на поставку товаров, работ, услуг (по коду счета бюджетного учета 130200000) в связи с предоставлением поставщиками платежных документов за декабрь 2020 года в начале 2021 года.

- 1 025,4 тыс. рублей (текущая задолженность) по взносам по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда в размере (по коду счета бюджетного учета 130200000), срок оплаты которых 15.01.2021, возникла в связи с перечислением заработной платы в декабре 2020 года.

3. Выводы

1. Годовая бюджетная отчетность Комитета по управлению имуществом 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 ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» по разделу «Доходы бюджета» суммы плановых (прогнозных) показателей по закрепленным доходам бюджета в части утвержденных бюджетных назначений (гр.4) не соответствующие суммам кодов вида и подвида доходов бюджета; отражение в «Пояснительной записке» не полной информации.

3. Исполнение бюджета 2020 года по доходам Комитета по управлению имуществом г. Таганрога составило 83 922,7 тыс. рублей или 99,8 % от уточненного плана (84 105,2 тыс. рублей).

4. Исполнение бюджета 2020 года по расходам Комитета по управлению имуществом г. Таганрога осуществлено в пределах утвержденных плановых назначений и составило 55 491,0 тыс. рублей или 99,3 % от уточненных годовых бюджетных назначений (55 880,3 тыс. рублей).

5. Дебиторская задолженность на 31.12.2020 составила 242 389,9 тыс. рублей, в том числе долгосрочная – 215 053,5 тыс. рублей. Долгосрочная дебиторская задолженность сложилась по причине начисления арендной платы до конца действия договоров в соответствии с ФСБУ «Аренда» (предполагается к погашению после истечения 12 месяцев после отчетной даты, то есть за период 2022 и последующих годов до окончания действия договоров аренды), а также несвоевременной оплатой арендаторами платежей в бюджет.

6. Кредиторская задолженность на 31.12.2020 составила 4 149,9 тыс. рублей. Наибольшая задолженность в сумме 2 998,5 тыс. рублей сложилась по причине

