

Информация
по результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности
главного администратора
бюджетных средств – Управления капитального строительства г. Таганрога
за 2020 год»

16.04.2021 года

г. 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 - Управления капитального строительства 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 2021 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 № 14.

Цель мероприятия: установление полноты бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств УКС г. Таганрога, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов, показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета главного администратора бюджетных средств, оценка достоверности показателей бюджетной отчетности; оценка исполнения бюджета (по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета).

Предмет мероприятия: годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств - УКС г. Таганрога по формам, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее также Инструкция № 191н).

Объект мероприятия: главный администратор бюджетных средств - УКС г. Таганрога.

Сроки проведения проверки: с 15.03.2021 по 15.04.2021 (включительно).

В ходе настоящего контрольного мероприятия проведен анализ исполнения бюджета главным администратором бюджетных средств УКС г. Таганрога с учетом дополнительно представленных документов и информации.

Краткая информация о проверяемой организации:

Полное наименование: Управления капитального строительства города Таганрога.

Юридический, почтовый адрес и адрес местонахождения УКС г. Таганрога: 347900, Ростовская область, город Таганрог, пер. Итальянский, 6.

УКС г. Таганрога в проверяемом периоде действовало на основании Положения «Об Управлении капитального строительства города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 02.06.2014 № 672.

Управление является органом Администрации города Таганрога с правами юридического лица, главным администратором доходов, главным распорядителем и получателем бюджетных средств. УКС г. Таганрога наделено полномочиями по осуществлению функций муниципального заказчика, осуществлению закупок для обеспечения муниципальных нужд города Таганрога и

заключению муниципальных контрактов (договоров), соглашений от имени муниципального образования «Город Таганрог», предметом которых являются:

- выполнение работ по строительству объектов капитального строительства муниципальной собственности города Таганрога;
- выполнение (оказание) иных, связанных со строительством объектов капитального строительства муниципальной собственности города Таганрога, работ (услуг);
- выполнение работ по реконструкции объектов капитального строительства муниципальной собственности города Таганрога в случаях, когда УКС г. Таганрога, в соответствии с требованиями градостроительного и бюджетного законодательства Российской Федерации обладает правами заказчика таких работ.

Имущество Управления является муниципальной собственностью города Таганрога и принадлежит ему на праве оперативного управления.

Управление осуществляет функции главного распорядителя и получателя бюджетных средств. Финансовое обеспечение деятельности Управления осуществляется за счет средств бюджета города Таганрога и на основании бюджетной сметы.

Управление, как юридическое лицо, действует на основании общих для организаций данного вида положений Федерального закона Российской Федерации 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.

Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Таганрогу Ростовской области 24.01.2006 УКС г. Таганрога присвоен основной государственный регистрационный номер 1066154001847, согласно свидетельству о постановке на учет в налоговом органе от 24.01.2006 присвоен индивидуальный номер налогоплательщика 6154098974, КПП 615401001.

Управление имеет самостоятельный баланс, печать с изображением герба муниципального образования «Город Таганрог» и своим наименованием, а также соответствующие бланки и штампы.

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

- № 03583103280 - счет получателя бюджетных средств города Таганрога, расчетный счет 40204810403490000678 в Отделении Ростов-на-Дону г. Ростов-на-Дону;
- № 04583103280 - счет администратора доходов расчетный счет 40101810303490010007 в Отделении Ростов-на-Дону г. Ростов-на-Дону;
- № 05583103280 – счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств расчетный счет 40302810260153000908 в Отделении Ростов-на-Дону г. Ростов-на-Дону.

Ответственными за организационно-распорядительную, административно-хозяйственную, финансово-хозяйственную деятельности УКС г. Таганрога в проверяемом периоде являлись:

- начальник управления Черненко О. Е. с 06.02.2017 г. по настоящее время (распоряжение Администрации г. Таганрога от 06.02.2017 г. № 64-л/с);
- главный бухгалтер Логвинова О. Н. с 06.02.2006 г. по настоящее время (приказ начальника УКС г. Таганрога от 06.02.2006г. № 08л/с).

Подведомственных подразделений, филиалов и учреждений Управление не имеет.

Общий объем проверенных средств составил 468 550 600,0 рублей.

Проверка проведена выборочным методом.

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.

Годовая бюджетная отчетность УКС г. Таганрога 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.).

По своему составу отчетность УКС г. Таганрога соответствует требованиям пункта 11.1 Инструкции № 191н.

Однако, в нарушение Инструкции № 191н не представлена и не указана в Пояснительной записке (ф. 0503160) форма бюджетной отчетности:

- таблица № 1 «Сведения о направлениях деятельности».

В ходе проверки установлено следующее.

УКС г. Таганрога является главным распорядителем бюджетных средств как получателем бюджетных средств.

В нарушение Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 162н) УКС г. Таганрога, как главным распорядителем-получателем бюджетных средств **не ведутся следующие счета:**

- **050101000** «Доведенные лимиты бюджетных обязательств», предназначенный для учета главными распорядителями бюджетных средств, финансовыми органами сумм доведенных до главного распорядителя бюджетных средств, **показателей лимитов бюджетных обязательств**, утвержденных финансовым органом на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода, а также сумм внесенных изменений в показатели лимитов бюджетных обязательств, утвержденных в течение текущего финансового года на основании Уведомлений о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822), иных документов, утвержденных финансовым органом соответствующего бюджета;

- **050301000** «Доведенные бюджетные ассигнования», предназначенный для учета главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, финансовыми органами сумм доведенных до главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, **показателей бюджетных ассигнований**, утвержденных финансовым органом на текущий, очередной финансовый год, первый и второй года планового периода, а также сумм внесенных изменений в показатели бюджетных ассигнований, утвержденные в течение текущего финансового года.

Кроме этого, **в нарушение рабочего плана счетов**, утвержденных учетной политикой УКС г. Таганрога, в соответствии с представленной оборотно-сальдовой ведомости за 2020 год, было установлено наличие забалансового счета 00 с указанием кредитового остатка в сумме 109 609 629,72 рублей, имеющую тенденцию к увеличению. Необходимо отметить, что в рабочем плане счетов, утвержденных учетной политикой учреждения, данный счет отсутствует.

Контрольно-счетной палатой города Таганрога был направлен запрос от 06.04.2021 № 60.11/307 о предоставлении информации по фактам установленных нарушений.

Согласно пояснительной УКС г. Таганрога от 16.04.2021 № 60.03.3/1174 причиной неведения счетов 050101000, 050301000 является неверная настройка программного обеспечения программы 1С. УКС г. Таганрога будет проведена работа по настройке программы 1С с целью отражения показателей в соответствии с Инструкцией 191н.

Аналогичная ситуация и по наличию 00 счета.

Необходимо отметить, что данные факты не отразились на результатах отчетности.

Также, в ходе проверки было установлено, что согласно главной книге после проведения оборотов, лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств (счет 501.13) в сумме 472 698 904,49 рублей превысили лимиты бюджетных обязательств к распределению (счет 501.12) в сумме 468 550 600,0 тыс. рублей. Отклонение составило 4 148 304, 49 рублей.

Согласно пояснительной сумма отклонений – сумма экономии, сложившаяся по результатам торгов.

В результате проверки **ф. 0503130** «Баланс» установлено, что баланс сформирован в разрезе бюджетной деятельности и средств во временном распоряжении.

В **Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах** 17 и 18, открытых к аналитическому счету по счету 020100000 "Денежные средства учреждения", в нарушение Инструкции 191н УКС г. Таганрога не отражены суммы на счете 17 в размере 52 996,92 рубля, счете 18 – 10 506,96 рублей.

С забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность», согласно представленной оборотно-сальдовой ведомости, списана дебиторская задолженность в сумме 2 939,8 тыс. рублей.

К проверке представлены: служебная записка главного бухгалтера о необходимости проведения заседания комиссии по поступлению и выбытию активов, Решение комиссии от 23.12.2020 № 1 о признании дебиторской задолженности сомнительной и безнадежной к взысканию, приказ от 30.12.2020 № 126 «О списании кредиторской задолженности МУП «Таганрогэнерго».

В результате, согласно Решению комиссии с забалансового счета 04 списана задолженность на сумму 2 939,8 тыс. рублей, в том числе:

- 1 894,0 тыс. рублей - ООО «Р.С. Альянс» в виду признания банкротом;
- 450,1 тыс. рублей – ООО «РУМА» прекратило деятельность путем реорганизации в форме присоединения ООО «Континент». В виду прекращения деятельности ООО «Континент» основание для возобновления взыскания отсутствуют.
- 595,7 тыс. рублей – ООО «Ре-Микс» прекратило деятельность путем реорганизации в форме присоединения к ООО «АМАЛЬТЕЯ». В виду прекращения деятельности ООО «АМАЛЬТЕЯ» основание для возобновления взыскания отсутствуют.

Согласно Решению комиссии на забалансовом счете 04 числится задолженность на сумму 221,5 тыс. рублей, в том числе:

- 54,2 тыс. рублей – ООО «ИнжПроектСтрой» - повторное предъявление исполнительного листа о взыскании штрафа за ненадлежащее исполнение по контракту от 15.11.2016 № 11 на осуществление авторского надзора за ходом строительства детского сада по ул. Чучева, 48;
- 167,2 тыс. рублей – ООО «СтройСити» - постановление о взыскании задолженности находится на исполнение в Таганрогском городском отделе судебных приставов.

В результате проверки **ф. 0503121** «Отчет о финансовых результатах деятельности» установлены факты отражения сумм по строкам (промежуточным) не соответствующие данным Главной книги.

Кроме этого, в нарушение **Инструкции 162н** в Главной книге неверно сформирован счет 1.302.23.564.

Необходимо отметить, что по объекту учета синтетического счета 302.23 отражаются расчеты по коммунальным услугам с указанием кода операций сектора государственного управления (КОСГУ) 730 «Увеличение кредиторской задолженности по коммунальным услугам» либо 830 «Уменьшение кредиторской задолженности по коммунальным услугам». Код операции 560 «Увеличение дебиторской задолженности по авансам по коммунальным услугам» отражается по объекту учета синтетического счета 206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам», но не 302.23.

В ответ на запрос Контрольно-счетной палаты города Таганрога (от 06.04.2021 № 60.11/307), согласно пояснительной записке УКС г. Таганрога (от 16.04.2021 № 60.03.3/1174), к проверке

была представлена главная книга с проведенной операцией 31.12.2020 г. после сдачи отчетности по уточнению КВР с 244 на 247 - Закупка энергетических ресурсов, введенный с 2021г. Дебиторская задолженность по счету 206.23 в сумме 195,39 руб. и кредиторская задолженность в сумме 11 115,07руб.

В ходе проверки была представлена откорректированная Главная книга, в которой указанные недостатки приведены в соответствие с Инструкцией 162н.

Данные отклонения не повлияли на искажение бюджетной отчетности.

В результате проверки **ф. 0503123** «Отчет о движении денежных средств» установлены факты отражения сумм по строкам (промежуточным) не соответствующие данным Главной книги.

Согласно пояснениям УКС г. Таганрога по строкам ошибочно не отражены суммы по счетам 201.34 и 210.03 (кассовые расходы по наличным денежным средствам) из-за сбоя программы 1С.

Кроме этого, установлено **недостовверное отражение в главной книге** (до завершения оборотов) по счету 030405000, показателей по операциям по лицевым счетам.

Согласно пояснительной записке УКС г. Таганрога (от 16.04.2021 № 60.03.3/1174), по счету 030405000 были ошибочно отсторнированы платежи января и февраля (вместо операции поступления, согласно отчету о состоянии лицевого счета) и проведены по новому КБК. Итоговый показатель счета 304.05 соответствует выписке лицевого счета №03583103280.

В целом данные факты не повлекли за собой искажение бюджетной отчетности.

Вместе с тем, выявленные факты имеют признаки нарушения ведения бухгалтерского учета.

В результате проверки **ф. 0503168** «Сведения о движении нефинансовых активов» установлены факты отражения суммовых показателей **не соответствующих** данным Главной книги по строке 014 (машины и оборудование) и 016 (хоз. инвентарь).

Согласно пояснениям в ф. 0503168 по строкам 014 и 016 произошла пересортица по счетам 101.34 и 101.36. Данный отчет был сформирован до обнаружения ошибки.

Кроме этого, в разделе 1.4 «Вложения в основные средства» указаны суммы поступлений и выбытий также не соответствующие суммам Главной книги:

Данные отклонения в целом по ф. 0503168 не повлияли на бюджетную отчетность, т.к. сумма на конец года соответствует данным бюджетного учета.

Вместе с тем, выявленные факты имеют признаки нарушения ведения бухгалтерского учета.

В результате проверки **ф. 0503175** «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» были установлены факты искажения бюджетной отчетности.

В разделе 4 данной отчетности отражена сумма средств не соответствующая Главной книге по принимаемым и принятым обязательствам.

Согласно пояснительной записке УКС г. Таганрога (от 16.04.2021 № 60.03.3/1176) в связи с большим объемом работы в конце года, при перерегистрации бюджетных обязательств по объекту: «Строительство ДОО по Мариупольскому шоссе,31-7» в связи с низким исполнением муниципального контракта подрядной организацией, главным бухгалтером в 2020 г. сняты обязательства в сумме 15 956 657,55 рублей со счета 502.17, а на 2021г. ошибочно приняты обязательства на счет 502.27 на 119 182,00 рублей меньше по КБК 911070102300S3050 414 310 на доведенные по данному КБК лимиты.

Данный факт имеет признаки состава административного правонарушения пункта 2 части 4 статьи 15.15.6. «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» в части искажения показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению показателя результата исполнения бюджета.

В ходе проверки в Контрольно-счетную палату города Таганрога представлены откорректированные формы отчетности 0503128, 0503175, с отметкой о принятии измененных форм Финансовым управлением г. Таганрога.

В результате проверки **ф. 0503190** «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» установлены факты не верного отражения статус объекта, целевой функции объекта.

В ходе проверки в Контрольно-счетную палату города Таганрога представлена откорректированная форма отчетности 0503190, с отметкой о принятии измененной формы Финансовым управлением г. Таганрога.

В соответствии с Инструкцией 191н в **ф. 0503160** «Пояснительная записка» в разделе 4 необходимо было проанализировать дебиторскую и кредиторскую задолженности, и в случае их увеличения должна была быть раскрыта информация о причинах увеличения дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Указанная информация в Пояснительной записке отсутствует.

Установлены факты отражения в **актах о результатах инвентаризации** информации, не соответствующей данным бухгалтерского учета.

Согласно пояснительной записке УКС г. Таганрога (от 16.04.2021 № 60.03.3/1174), отклонения сложились по следующим причинам:

- при формировании отчетности в документы по поступлениям была внесена корректировка, которая ошибочно не была перепроведена при списании имущества;
- сложились пересортица в связи с неверным оприходованием системных блоков на счет 101.36. В ходе формирования баланса ошибка была устранена, но не нашла отражение в инвентаризации;
- внесение в инвентаризационную опись ошибочно не верную сумму задолженности.

Также в ходе проверки инвентаризационных описей были установлены **факты недостачи** бланков строгой отчетности (трудовая книжка) в количестве 2 штук и 7 наименованиям объектов нефинансовых активов (сч. 101.36) на сумму 66 517,5 рублей.

Согласно пояснительной записке УКС г. Таганрога (от 16.04.2021 № 60.03.3/1174), отклонения сложились в связи с тем, что при заполнении инвентаризации вручную после проверки фактического наличия имущества, некорректно заполнились печатные формы документов.

В ходе проверки представлены уточненные инвентаризационные описи.

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 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» (далее – Решение Городской Думы № 48) УКС 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 УКС является главным администратором доходов бюджета по 17 наименованиям доходов.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) фактически доходы поступили по 6.

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

Кроме того, необходимо отметить, что в отчете ф. 0503127 указано наименование показателя (дохода) не соответствующее наименованию, утвержденному и Решением Городской Думы № 48 и приказом УКС г. Таганрога от 26.12.2019 № 86 с учетом изменений:

Код дохода	Решение Городской Думы № 48 (приказ УКС от 26.12.2019 № 86 с учетом изменений)	ф. 0503127
1 16 07090 04 0000 140	Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом (муниципальным казенным учреждением) городского округа	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об основах конституционного строя Российской Федерации, о государственной власти Российской Федерации, о государственной службе Российской Федерации, о выборах и референдумах Российской Федерации, об уполномоченном по правам человека в Российской Федерации

Согласно данным отчета (ф. 0503127) УКС г. Таганрога по разделу 1 «Доходы бюджета» утверждено бюджетных назначений 309 522,3 тыс. рублей, исполнение по доходам составило 263 684,3 тыс. рублей или 85,2 % утвержденных бюджетных назначений.

Наибольшее неисполнение (перевыполнение) сложилось по следующим кодам бюджетной классификации:

КБК	наименование показателя	тыс. рублей		
		утверждено	исполнено	откл.
1 16 07090 04 0000 140	Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом (муниципальным казенным учреждением) городского округа	1 118,5	1 171,8	53,3
2 02 25232 04 0000 150	Субсидии бюджетам городских округов на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	182 497,3	136 606,6	-45 890,7

Перевыполнение плановых назначений по доходам сложилось по коду доходов 1 16 07090 04 0000 140 «Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом (муниципальным казенным учреждением) городского округа» на сумму 53,3 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке УКС г. Таганрога (вх. от 01.04.2021 № 60.03.3/997) перевыполнение сложилось в связи с фактически поступившими средствами в счет уплаты штрафных санкций за ноябрь и декабрь 2020.

Всего штрафов поступило на сумму 1 171,8 тыс. рублей, в том числе:

- 586,4 тыс. рублей - возмещение по исполнительному листу к ООО «ТЭКО» за неисполнение муниципального контракта № 1 от 12.01.15г. на строительство ДОО на 280 мест по ул. Чучева,48;

- 186,1 тыс. рублей - неустойка по просрочке муниципального контракта на проектно-сметную документацию на капремонт перинатального центра по исполнительному листу (ФС №034145485 от 10.03.2020) к ООО «Наука-связь»;

- 50,0 тыс. рублей - возмещение штрафа от ООО «ДСК» по проверке Государственного строительного надзора от 27.11.19г. за строительство школы по ул. Галицкого,49-6;

- 349,3 тыс. рублей – возмещение с ООО «Донская строительная компания» штрафа по проверке УФК объекта: «Реконструкция стадиона Торпедо».

Неисполнение плановых назначений по доходам сложилось по коду доходов 911 202 25232 04 0000 150 «Субсидии бюджетам городских округов на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования» в

сумме 45 890,7 тыс. рублей. Согласно данным ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причиной неисполнения является нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшие судебные процедуры.

Согласно пояснительной записке УКС г. Таганрога (вх. от 01.04.2021 № № 60.03.3/997) данное неисполнение сложилось в связи с оплатой по факту выполненных работ. В связи с низкими темпами строительства и отставанием от графика производства работ, а также нарушением поставщиками сроков поставки материалов и оборудования в 2020 году, не освоены средства областного бюджета в размере 45 890,6 тыс. рублей по объекту: «Строительство ДОО по Мариупольскому шоссе,31-7» (51% исполнения). С подрядчиком АО «СМУ-Донаэродорстрой» ведется претензионная работа за нарушение сроков выполнения работ.

Согласно Решению Законодательного собрания Ростовской области от 18.02.2021г. № 431-3С увеличены средства областного бюджета на 2021 году на сумму 46 880,1 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) в 2020 году в доход бюджета поступил возврат дебиторской задолженности прошлых лет по договору на технологическое присоединение к электрическим сетям по объекту «Строительство ДОО по ул. П. Тольятти, 32-б» в сумме 745,5 тыс. рублей в связи с расторжением договора.

Кроме этого, согласно пояснительной взыскана в бюджет уплата пени и неустоек за неисполнение муниципальных контрактов на сумму 504,0 тыс. рублей - штраф за нарушение сроков исполнения МК с ООО «Стройпроект» на ПСД на реконструкцию ДДТ выплата (по банковской гарантии);

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 УКС (ф. 0503127) утверждено бюджетных назначений – 468 550,6 тыс. рублей, исполнено 422 328,4 тыс. рублей, исполнение по расходам составило 90,1 %. Общая сумма неисполненных ассигнований - 46 222,2тыс. рублей.

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

Необходимо отметить, что в 2019 году расходы по УКС г. Таганрога были исполнены на 844 652,3 тыс. рублей. В 2020 году в сравнении с 2019 году исполнено на 422 323,9 тыс. рублей или 50% меньше.

С учетом внесенных в течение финансового года изменений, объем бюджетных назначений по расходам бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2020 год увеличился и составил 468 550,6 тыс. рублей, что на 153 235,2 тыс. рублей или на 48,6 % больше первоначально утвержденных ассигнований.

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 90,14 %, то есть, утверждено 468 550,6 тыс. рублей, исполнено 422 328,4 тыс. рублей. Неисполнение назначений составило 46 222,2 тыс. рублей.

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

Код раздела, подраздела	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	
			руб.	%
0113 Другие общегосударственные вопросы	19 876,7	19 854,1	22,6	0,1

тыс. рублей

0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	54 784,4	54 775,8	8,6	0
0412 Другие вопросы в области национальной экономики	6 603,8	6 603,8	0	0
0701 Дошкольное образование	235 343,1	189 452,3	45 890,8	19,5
0702 Общее образование	151 900,6	151 600,4	300,2	0,2
0705 Повышение уровня профессиональной квалификации муниципальных служащих в рамках подпрограммы "Развитие муниципальной службы в городе Таганроге" муниципальной программы города Таганрога "Муниципальная политика" (Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	4,2	4,2	0	0
Всего	468 550,6	422 328,4	46 222,2	9,9

Наибольшее неисполнение по расходам сложилось по разделу 0701 «Дошкольное образование» - не исполнено 19,5% или 45 890,8 тыс. рублей.

Неисполнение обусловлено низкими темпами строительства и отставанием от графика производства работ по объекту: «Строительство ДОО по Мариупольскому шоссе,31-7», а также нарушением поставщиками сроков поставки материалов и оборудования в 2020 году.

Проверкой соответствия расходов бюджетных средств за 2020 год, отраженных УКС г. Таганрога в Отчете ф.0503127 по разделу 2 «Расходы бюджета» «Исполнено итого» (графе 9), 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 ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», по УКС г. Таганрога по состоянию на 31.12.2020г. на балансе УКС г. Таганрога числится **кредиторская** задолженность в сумме 452,7 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке (вх. от 01.04.2021 № 60.03.3/997) сумма в размере 398,6 тыс. рублей (по счету 1.302.00) и 54,2 тыс. рублей (по счету 1.303.00) - текущая задолженность, возникшая в декабре 2020г. со сроком оплаты январь 2021г.

Дебиторская задолженность на 31.12.2020г. составила 354 063,8 тыс. рублей, в т.ч.

- 317 497,3 тыс. рублей - расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера (по счету 1.205.00), из них, согласно пояснительной записке УКС г. Таганрога:

- 11 136,3 тыс. рублей - на разработку проектно-сметной документации на строительство коллектора СЖМ (2 этап);

- 306 361,0 тыс. рублей - строительство ДОО по ул. А. Крюйса,25-а, по ул. Мариупольское Шоссе, 31-7, в рамках соглашений с Министерством ЖКХ РО и Минстроем РО.

- 34 191,6 тыс. рублей - расчеты по счету 1.206.00, в т.ч.

- по счету 1.206.11- 1,8 тыс. рублей - расчет с сотрудниками по заработной плате (НДФЛ на детские вычеты),

- по счету 1.206.23 – 0,195 тыс. рублей - аванс по электроэнергии в сумме,

- по счету 1.206.28 – 29 991,7 тыс. рублей - выплаченные авансы в рамках заключенных контрактов на технологическое присоединение к коммуникационным сетям строящихся объектов,

- по счет 1.206.31 – 4 197,9 тыс. рублей - аванс на строительство автодороги по ул. Шолоховская с подъездом к школе по ул. Галицкого,49-6. (МК № 38 от 07.07.2020);

• 2 374,9 тыс. рублей по счету 1.209.00 - расчеты по ущербу имуществу и иным доходам - взыскания по исполнительным листам к ООО «ТЭКО». В течение года подрядчиком возмещены в бюджет средства в сумме 586,4 тыс. рублей.

По результатам проведенной инвентаризации списаны на счет 1.401.10.173 - Чрезвычайные доходы от операций с активами - средства в сумме 7 052,8 тыс. рублей, в т.ч. по ликвидированным организациям 6 831,3 тыс. рублей (МУП «Таганрогэнерго» - дебиторская задолженность по договорам на техприсоединение к электрическим сетям проектируемых объектов, ООО «ИСК ПЕРСПЕКТИВА», ООО «Таганрогстройреконструкция» - взыскания по исполнительным листам) и как сомнительный к возмещению долг на забалансовый счет 04 в сумме 221,5 тыс. рублей (ООО «ИнжПроектСтрой» и ООО «СтройСити» исполнительные листы возвращены ФССП в связи с тем, что у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание).

Кроме этого, согласно Сведениям о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) в 2020 году списаны следующие объекты **незавершенного строительства:**

- разработка проекта планирования территории СЖМ (2006г.) на сумму 3 527,7 тыс. рублей;
- ПСД на реконструкцию МОУ ДОД ДДТ по ул. Чехова, 337-3 (2014г.) в дошкольное учреждение на сумму 7 390,0 тыс. рублей;
- ПСД на строительство локально-очистного сооружения по адресу площадь Авиаторов, 1-л (2014 г.) на сумму 70,8 тыс. рублей;
- реконструкция здания под МФЦ (ПСД) по ул. Ленина, 153-а (2011 г.) на сумму 3 151,9 тыс. рублей путем передачи указанных затрат МАУ «МФЦ».

Незавершенных строительством объектов и проектируемых объектов на 01.01.2021 числится на сумму 1 604 146,8 тыс. рублей, из которых на сумму 82 260,0 тыс. рублей - объекты со статусом «приостановлено», «отсутствует акт ввода объекта в эксплуатацию» и «строительство не начато» и целевой функцией «списание и снос объекта незавершенного строительства» и «целевая функция не определена».

3. Выводы

1. Годовая бюджетная отчетность УКС 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 ведения рабочего плана счетов; не отражения на забалансовых счетах средств во временном распоряжении; отражения в формах отчетности показателей по промежуточным строкам не соответствующим показателям Главной книги; искажения бюджетной отчетности в части принятия бюджетных обязательств при их перерегистрации; отражения в «Пояснительной записке» не полной информации.

3. Исполнение бюджета 2020 года по доходам УКС г. Таганрога составило 263 684,3 тыс. рублей или 85,2 % от уточненного плана (309 522,3 тыс. рублей).

4. Исполнение бюджета 2020 года по расходам УКС г. Таганрога осуществлено в пределах утвержденных плановых назначений и составило 422 328,4 тыс. рублей или 90,1 % от уточненных годовых бюджетных назначений (468 550,6 тыс. рублей).

5. Дебиторская задолженность на 31.12.2020 составила 354 063,8 тыс. рублей, из которых наибольшая в сумме 306 361,0 тыс. рублей - строительство ДОО по ул. А. Крюйса, 25-а, по ул. Мариупольское Шоссе, 31-7, в рамках соглашений с Министерством ЖКХ РО и Минстроем РО.

6. Кредиторская задолженность на 31.12.2020 составила 452,7 тыс. рублей. Задолженность является текущей.

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

Предложения:

1. Устранить выявленные нарушения.
2. 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.
3. При ведении бухгалтерского (бюджетного) учета строго руководствоваться Инструкциями № 157н и 162н.
4. Обеспечить комплекс мер по предупреждению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем.
5. Обеспечить неукоснительное соблюдение требований действующего законодательства.
6. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

Т. А. Шарафутдинова