

Заключение
о результатах контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Администрации города Таганрога за 2019 год»

«15» апреля 2020 года

город Таганрог

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590, статьи 8 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 17.02.2014 № 631, пункта 1.2. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 27.12.2019 г. № 24, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 12.03.2020 № 11 аудитором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Угрениновой Еленой Александровной, инспектором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Николаенко Татьяной Вячеславовной, инспектором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Барабановой Еленой Викторовной проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Администрации города Таганрога за 2019 год» (далее также мероприятие).

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

Предмет мероприятия являлась годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств – Администрации города Таганрога по формам, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В составе годовой бюджетной отчетности Администрации г. Таганрога 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 об основных направлениях деятельности (таблица №1);

- сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица №3);

- сведения об особенностях ведения бюджетного учета (таблица №4);

- сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица №5);

- сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица №7);

- сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161);

- сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503163);

- 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 государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172);

- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);

- сведения о принятых неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175);

- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178);

- сведения о вложениях в объектах недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190);

- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф.0503296).

Следует отметить, что в ходе проведения контрольного мероприятия в бюджетную отчетность вносились корректировки, в том числе в соответствии с Приказом Минфина России от 31.01.2020 № 13н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н».

Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н».

Все откорректированные формы бюджетной отчетности приняты Финансовым управлением г. Таганрога.

Мероприятие проведено выборочным методом по месту нахождения Контрольно-счетной палаты города Таганрога на основании бюджетной отчетности и иных документов, представленных Администрацией г. Таганрога, а также документов, представленных Финансовым управлением г. Таганрога.

Краткая информация об объекте мероприятия:

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

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

Администрация города Таганрога обладает правами юридического лица и действует на основании общих для организаций данного вида положений Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации применительно к казенным учреждениям.

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

Администрация г. Таганрога имеет подведомственные учреждения:

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

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

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

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

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

- начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности - главный бухгалтер Администрации города Таганрога

- Семенова Наталья Викторовна (весь проверяемый период).

В ходе проверки использовалась документация, предоставленная Администрацией г. Таганрога, а также Финансовым управлением г. Таганрога.

Общий объем проверенных средств составил сумму в размере 500 680 746,23 рублей.

В результате проведения мероприятия установлено следующее.

- 1. Проверка соблюдения требований нормативных правовых актов, регламентирующих сроки, порядок составления и представления годовой бюджетной отчетности. Полнота представления и правильность оформления главным администратором бюджетных средств – Администрацией г. Таганрога 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.**

Годовая бюджетная отчетность Администрации г. Таганрога за 2019 год сформирована на 01.01.2020 и представлена в финансовый орган 31.01.2020, что соответствует сроку (до 31.01.2020), установленному приказом Финансового управления города Таганрога от 23.12.2019 № 155-од.

Согласно Уведомлению Финансового управления г. Таганрога от 13.03.2020 г. (ПК № 60.9/521) о приеме годовой отчетности за 2019 год годовая отчетность за 2019 год была представлена в Финансовое управление в электронном виде в системе «Парус-Сводная отчетность. Web» и на бумажном носителе и принята Финансовым управлением г. Таганрога, в отчетности были соблюдены контрольные соотношения, установленные приказами 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 - Инструкция №191н).

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 2019 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.

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

Однако, в ходе внешней проверки бюджетной отчетности Администрации г. Таганрога были выявлены следующие нарушения и недостатки.

В соответствии с пунктом 7 Инструкции 191н бюджетная отчетность составляется:

- на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов,

администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета;

- на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учета своей деятельности;

- на основании показателей бюджетной отчетности, представленной получателями, распорядителями, главными распорядителями бюджетных средств, администраторами, главными администраторами доходов бюджета, администраторами, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, финансовыми органами, органами казначейства, органами, осуществляющими кассовое обслуживание, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением в установленном настоящей Инструкцией порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям бюджетной отчетности.

С целью установления корректности отражения показателей, признанных в учете доходов и расходов текущего (отчетного) финансового года в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления (КОСГУ), проведена проверка соответствия данных Главной книги получателей бюджетных средств данным Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130), формы 0503121 Отчет о финансовых результатах деятельности, формы 0503175 Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств.

В ходе проверки установлено, что согласно данным ф. 0503121 МКУ «МАД» по строке 570 в графе 3 отражена сумма 899 027,67 руб. (что должно соответствовать остатку по счету 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»). При этом согласно данным Главной книги МКУ «МАД» остаток по счету 040130000 составляет 1 188 226,30 руб. Разница составляет 289 198,63 руб.

Таким образом, в нарушение пункта 7 Инструкции 191н расхождение данных Главной книги МКУ «МАД» и соответствующих им показателей формы 0503121 составляет 289 198,63 руб. Следует отметить, что данное нарушение не повлияло на достоверность указанного отчета.

Кроме того, в соответствии с данными ф. 0503121 МКУ «МАД» по строке 150 в графе 4, по КОСГУ 211 счета 140120 отражена сумма 3 269 523,32 руб. (разница с Главной книгой 2 849 952,00 руб.), по КОСГУ 213 счета 140120 отражена сумма 953 282,24 руб. (разница с Главной книгой 860 515,25 руб.), по строке 170 в графе 4 по КОСГУ 221 счета 140120 отражена сумма 42 138,75 рублей (разница с Главной книгой 41 982,98 руб.), по КОСГУ 223 счета 140120 отражена сумма 135 939,54 руб. (разница с Главной книгой 139 051,79 руб.), по КОСГУ 225 счета 140120 отражена сумма 84 269,13 рублей (разница с Главной книгой 131 028,44 руб.), по КОСГУ 226 счета 140120 отражена сумма 33 790,94 руб. (разница с Главной книгой 39 706,00 руб.).

Таким образом, в нарушение пункта 7 Инструкции 191н расхождение данных Главной книги МКУ «МАД» и соответствующих им показателей формы 0503121 составляет 4 062 236,46 руб. Следует отметить, что данное нарушение не повлияло на достоверность указанного отчета.

В ходе проверки также установлено, что согласно данным ф. 0503121 МКУ «Управление защиты от ЧС» по строке 481 (что должно соответствовать сумме по данным счетов увеличений соответствующих аналитических счетов счета 020500000 «Расчеты по доходам», счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам», счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», счета 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», 021010560 «Увеличение дебиторской задолженности по налоговым вычетам по НДС», счета 021003560 «Увеличение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежными средствам», 021005560 «Увеличение дебиторской задолженности прочих дебиторов») в графе 4 отражена сумма 16 155 509,17 руб. (согласно данным Главной книги 16 140 552,30 руб.); по строке 482 (что должно соответствовать сумме по данным счетов уменьшений соответствующих аналитических счетов счета 020500000 «Расчеты по доходам», счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам», счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», счета 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», 021010660 «Уменьшение дебиторской задолженности по налоговым вычетам по НДС», счета 021003660 «Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам», 021005660 «Уменьшение дебиторской задолженности прочих дебиторов») в графе 4 отражена сумма 18 235 892,72 рублей (согласно данным Главной книги 18 220 935,85 руб.). Расхождение по строкам 481 и 482 составляет 14 956,87 рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 7 Инструкции 191н расхождение данных Главной книги МКУ «Управление защиты от ЧС» и соответствующих им показателей формы 0503121 составляет 14 956,87 рублей. Следует отметить, что данное нарушение не повлияло на достоверность указанного отчета.

В соответствии с требованиями пункта 170.2 в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) в разделе 1, отражается аналитическая информация на основании данных о принятых и неисполненных бюджетных, денежных обязательствах по соответствующим счетам аналитического учета счетов 150211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год», 150212000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год».

В графе 2 раздела 1 отражаются показатели принятых обязательств текущего финансового года, не исполненные по состоянию на отчетную дату.

В ходе проверки установлено, что согласно данным, приведенным в ф. 0503175 ГРБС и МКУ «МАД» по счету 1.502.11, КБК 01139990002730111 отражен показатель 14 488,39 руб. При проверке данных, отраженных в Главной книге МКУ «МАД» указанный показатель по счету 1.502.11 КОСГУ 211 не отражен.

Таким образом, в нарушение пункта 7 Инструкции 191н расхождение данных Главной книги МКУ «МАД» и соответствующих им показателей формы 0503175 составляет 14 488,39 рублей. Следует отметить, что данное нарушение не повлияло на достоверность указанного отчета.

В ходе проведения контрольного мероприятия была проведена сверка данных, отраженных в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 с соответствующими регистрами бюджетного учета, данными инвентаризации расчетов и актами сверки взаимных расчетов с контрагентами за 2019 год. В результате установлено следующее.

В соответствии с Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (далее - Методические указания, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н) инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) (далее - Инвентаризационная опись (ф. 0504089)) применяется для отражения результатов проведенной в учреждении инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, иными дебиторами и кредиторами, за исключением расчетов по долговым обязательствам, по которым составляются отдельные Инвентаризационные описи.

Инвентаризационная опись (ф. 0504089) формируется комиссией учреждения и отражает: сведения по дебиторской (кредиторской) задолженности; наименование дебитора (кредитора), в случае отражения расчетов по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации; данные о сумме задолженности учреждения по платежам (переплатам по платежам в бюджеты) отражаются по видам платежей в разрезе соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в которые подлежит перечислению задолженность, номер счета бухгалтерского учета; общую сумму задолженности по данным бухгалтерского учета, в том числе подтвержденная дебиторами (кредиторами), не подтвержденная дебиторами (кредиторами), а также сумма задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Согласно пункту 3.44. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 инвентаризация расчетов с банками и другими кредитными учреждениями по ссудам, с бюджетом, покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, работниками, депонентами, другими дебиторами и кредиторами заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

В Контрольно-счетную палату города Таганрога Администрацией г. Таганрога представлены акты сверки расчетов с дебиторами, кредиторами, однако в ходе проверки установлено, что кредиторская задолженность на сумму 20 312,51 руб. не подтверждена актом сверки расчетов.

Таким образом, в нарушение Методических указаний, утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, требований пункта 3.44 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49 показатели бюджетной отчетности содержат данные, не подтвержденные контрагентами на сумму 20 312,51 рублей.

2. Плановое и фактическое исполнение доходов главным администратором бюджетных средств – Администрацией г. Таганрога

В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 26.12.2018 № 525 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее также Решение о бюджете) Администрация г. Таганрога в 2019 году была определена главным администратором доходов бюджета города Таганрога по 25 кодам (код главного администратора доходов - 902).

Плановые (прогнозные) показатели по разделу «Доходы бюджета» 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 ф.0503127 утвержденные бюджетные назначения в целом по доходам составили 98 170 295,79 руб., в том числе:

по коду доходов 111 05034 04 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» - 774 400,00 руб.;

по коду доходов 113 01994 04 0000 130 «Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджета городских округов» - 936 300,00 руб.;

по коду доходов 113 02064 04 0000 130 «Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов» - 42 700,00 руб.;

по коду доходов 113 02994 04 0000 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов» - 1 793 700,00 руб.;

по коду доходов 116 90040 04 0000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов» - 4 054 100,00 руб.;

по коду доходов 202 20077 04 0000150 «Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» - 4 828 700,00 руб.;

по коду доходов 202 20302 04 0000 150 «Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов» - 30 335 700,00 руб.;

по коду доходов 202 25497 04 0000 150 «Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей» - 2 227 600,00 руб.;

по коду доходов 20229999 04 0000 150 «Прочие субсидии бюджетам городских округов» - 19 686 100,00 руб.;

по коду доходов 20230024 04 0000 150 «Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации» - 25 064 800,00 руб.;

по коду доходов 2023512004 0000 150 «Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» - 97 500,00 руб.;

по коду доходов 2023513404 0000 150 «Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов» - 3 900,00 руб.;

по коду доходов 202 3517604 0000 150 «Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» - 3 000,00 руб.;

по коду доходов 202 4999904 0000 150 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов» - 8 321 800,00 руб.;

по коду доходов 21960010 04 0000 150 «Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов» - -4,21 руб.

Фактически, согласно Отчету ф.0503127 исполнение по доходам составило сумму в размере 98 167 438,37 руб., или 99,99% утвержденных бюджетных назначений (Таблица №1).

Таблица № 1

Наименование	Уточненный план на 2019 год (руб.)	Исполнено		
		Сумма (руб.)	%	Удельный вес дохода в структуре исполнения (%)
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) (код доходов 111 05034 04 0000 120)	774 400,0	785 022,72	101,37	0,80
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджета городских округов (код доходов 113 01994 04 0000 130)	936 300,00	1 491 845,00	159,33	1,52
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов (код доходов 113 02064 04 0000 130)	42 700,00	19 220,12	45,01	0,02
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (код доходов 113 02994 04 0000 130)	1 793 700,00	1 981 850,73	110,49	2,02
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов (код доходов 116 90040 04 0000 140)	4 054 100,00	4 521 499,15	111,53	4,61
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов (код доходов 117 05040 04 0000 180)	-	7 980,00	-	-
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (код доходов 202 20077 04 0000 150)	4 828 700,00	4 828 631,27	99,99	4,92
Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов (код доходов 202 20302 04 0000 150)	30 335 700,00	30 325 076,25	99,96	30,89
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (код доходов 202 25497 04 0000 150)	2 227 600,00	2 227 350,00	99,99	2,27
Прочие субсидии бюджетам городских округов» (код доходов 202 29999 04 0000 150)	19 686 100,00	19 671 139,54	99,92	20,04
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации» (код доходов 202 30024 04 0000 150)	25 064 800,00	24 987 600,00	99,69	25,45
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (код доходов 202 35120 04 0000 150)	97 500,00	22 145,04	22,71	0,02
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января	3 900,00	3 880,00	99,49	0,004

1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов» (код доходов 202 35134 04 0000 150)				
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» (код доходов 202 35176 04 0000 150)	3 000,00	2 910,00	97,00	0,003
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов (код доходов 202 49999 04 0000 150)	8 321 800,00	8 107 505,84	97,42	8,26
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов (код доходов 219 60010 04 0000 150)	-4,2	-844 377,29	-	-0,86
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 основных средств по указанному имуществу (код доходов 1 14 02042 04 0000 410)	-	28 160,00	-	-
Всего:	98 170 295,79	98 167 438,37	99,99	100,0

Наибольшее неисполнение плановых назначений по доходам сложилось по коду доходов 202 35120 04 0000 150 «Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» в сумме 75 354,96 руб. (исполнение 22,71% утвержденных бюджетных назначений) и коду доходов 113 02064 04 0000 130 «Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов» в сумме 23 479,88 (исполнение 45,01% утвержденных бюджетных назначений).

Доходы по кодам, отраженным в форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» за 2019 год по разделу 1 «Доходы бюджета» (графа 5), соответствуют доходам, отраженным в Отчете о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета Администрации г. Таганрога №04583102150 на 01.01.2020г., Отчете о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета МКУ «Управление защиты от ЧС» № 04583A01010 на 01.01.2020 г.

Проверка показала, что исполнение по доходам в сумме 98 167 438,37 рублей, отраженное в Отчете об исполнении бюджета ф. 0503127, соответствует сумме по строке 010 Отчета о движении денежных средств ф.0503123 за минусом возврата остатков прошлых лет.

3. Плановое и фактическое исполнение расходов главным администратором бюджетных средств – Администрацией города Таганрога

В соответствии с Решением Городской Думы г. Таганрога от 26.12.2018 № 525 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» бюджетные ассигнования (по расходам) по главному администратору бюджетных средств Администрации г. Таганрога - утверждены в сумме 638 388 000,00 рублей.

Согласно ф.0503163, в течение года в бюджетную роспись Администрации г. Таганрога были внесены изменения (уменьшение) на сумму 137 707 253,77 рублей.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 2019 год Администрации г. Таганрога в Отчете ф.0503127 и в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» к пояснительной записке (ф. 0503160) отражены в сумме 500 680 746,23 рублей, что соответствует данным Сводной бюджетной росписи муниципального образования на 31.12.2019.

Динамика изменения в 2019 году плановых назначений по расходам в разрезе подразделов бюджета приведена в Таблице №2.

Таблица №2

Наименование	Утверждено Решением о бюджете на 2019 год (руб.)	Уточненный план на 2019 год (руб.)	Отклонение (гр.3-гр.2) (руб.)	% увеличения, уменьшения
1	2	3	4	5
«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» (подраздел 0104)	152379600,00	154161015,89	1 781 415,89	1,17
«Судебная система» (подраздел 0105)	97 500,00	97 500,00	-	-
«Обеспечение проведения выборов и референдумов »	21155300,00	21121946,32	-33 353,68	-0,16

(подраздел 0107)				
«Резервные фонды» (подраздел 0111)	15000000,00	423,44	-14 999 576,56	-99,99
«Другие общегосударственные вопросы» (подраздел 0113)	69807100,00	87297355,98	17 490 255,98	25,06
«Мобилизационная подготовка экономики» (подраздел 0204)	32000,00	30815,00	-1 185,00	-3,70
«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» (подраздел 0309)	99508300,00	100086232,00	577 932,00	0,58
«Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» (подраздел 0314)	290000,00	326500,00	36 500,00	12,59
«Общэкономические вопросы» (подраздел 0401)	230700,00	216000,00	-14 700,00	-6,37
«Транспорт» (подраздел 0408)	32124000,00	45529400,00	13 405 400,00	41,73
«Другие вопросы в области национальной экономики» (подраздел 0412)	1152000,00	1149477,00	-2 523,00	-0,22
«Жилищное хозяйство» (подраздел 0501)	73328200,00	59634460,60	-13 693 739,40	-18,67
«Коммунальное хозяйство» (подраздел 0502)	68172000,00	-	-68 172 000,00	-100,00
«Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» (подраздел 0603)	35000,00	33900,00	-1 100,00	-3,14
«Другие вопросы в области охраны окружающей среды» (подраздел 0605)	116 600,00	116 600,00	-	-
«Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» (подраздел 0705)	168000,00	194987,20	26 987,20	16,06
«Молодежная политика» (подраздел 0707)	1200000,00	1153111,70	-46 888,30	-3,91
«Социальное обеспечение населения» (подраздел 1003)	1145500,00	1626444,00	480 944,00	41,99
«Охрана семьи и детства» (подраздел 1004)	90163800,00	16156720,00	-74 007 080,00	-82,08
«Другие вопросы в области социальной политики» (подраздел 1006)	10542400,00	10660500,00	118 100,00	1,12
«Периодическая печать и издательства» (подраздел 1202)	1740000,0	1087357,10	-652 642,90	-37,51
Всего:	638 388 000,00	500 680746,23	-137 707 253,77	21,57

Таким образом, плановые бюджетные назначения по итогам 2019 года уменьшены на 137 707 253,77 руб. или на 21,57 %, при этом наибольшее уменьшение плановых назначений сложилось по подразделам бюджета:

- «Резервные фонды» (подраздел 0111) на 14 999 576,56 руб. или 99,99%;
- «Коммунальное хозяйство» (подраздел 0502) на 68 172 000,00 руб. или 100,00%;
- «Охрана семьи и детства» (подраздел 1004) на 74 007 080,00 руб. или 82,08%;
- «Периодическая печать и издательства» (подраздел 1202) на 652 642,90 руб. или 37,51%.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований по сравнению с изначально запланированными сложилось по подразделам бюджета:

- «Другие общегосударственные вопросы» (подраздел 0113) на 17 490 255,98 руб. или 25,06%;
- «Транспорт» (подраздел 0408) на 13 405 400,00 руб. или 41,73%;
- «Социальное обеспечение населения» (подраздел 1003) на 480 944,00 руб. или 41,99%;

Исполнение бюджета главного администратора бюджетных средств в целом по расходам в 2019 году составило 489 012 755,93 руб., или 97,67% утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 259 657 965,80 руб., или 98,85 % к утвержденным бюджетным назначениям (262 678 241,63 руб.);
- по разделу 02 «Национальная оборона» - 30 815,00 руб., или 100,00 % к утвержденным бюджетным назначениям (30 815,00 руб.);
- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 94 439 270,85 руб., или 94,05 % к утвержденным бюджетным назначениям (100 412 732,00 руб.);
- по разделу 04 «Национальная экономика» - 44 308 383,41 руб., или 94,48% к утвержденным бюджетным назначениям (46 894 877,00 руб.);
- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 59 619 935,87 руб., или 99,98% к утвержденным бюджетным назначениям (59 634 460,60 руб.);
- по разделу 06 «Охрана окружающей среды» - 128 806,00 руб., или 85,59 % к утвержденным бюджетным назначениям (150 500,00 руб.);
- по разделу 07 «Образование» - 1 297 841,90 руб., или 96,27% к утвержденным бюджетным назначениям

(1 348 098,90 руб.);

- по разделу 10 «Социальная политика» - 28 442 380,00 руб., или 99,99 % к утвержденным бюджетным назначениям (28 443 664,00 руб.);

- по разделу 12 «Средства массовой информации» - 1 087 357,10 руб., или 100,00 % к утвержденным бюджетным назначениям (1 087 357,10 руб.).

Общее неисполнение бюджетных назначений по расходам за 2019 год составило 11 667 990,30 руб. или 2,33%

Исполнение бюджета главного администратора бюджетных средств по подразделам отражено в Таблице №3.

Таблица №3

Наименование показателя	Уточненный план на 31.12.2019 (руб.)	Исполнено		
		Сумма (руб.)	%	Удельный вес показателя в структуре исполнения (%)
«Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» (подраздел 0104)	154 161 015,89	151872148,26	98,52	31,06
«Судебная система» (подраздел 0105)	97 500,00	22145,04	22,71	0,005
«Обеспечение проведения выборов и референдумов » (подраздел 0107)	21 121 946,32	21121946,32	100,00	4,32
«Резервные фонды» (подраздел 0111)	423,44	-	-	-
«Другие общегосударственные вопросы» (подраздел 0113)	87 297 355,98	86641726,18	99,25	17,72
«Мобилизационная подготовка экономики» (подраздел 0204)	30 815,00	30815,00	100,00	0,006
«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» (подраздел 0309)	100 086 232,00	94115536,85	94,03	19,24
«Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» (подраздел 0314)	326 500,00	323734,00	99,15	0,07
«Общэкономические вопросы» (подраздел 0401)	216 000,00	216000,00	100,00	0,04
«Транспорт» (подраздел 0408)	45 529 400,00	43401883,41	95,33	8,88
«Другие вопросы в области национальной экономики» (подраздел 0412)	1 149 477,00	690500,00	60,07	0,14
«Жилищное хозяйство» (подраздел 0501)	59 634 460,60	59619935,87	99,98	12,19
«Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» (подраздел 0603)	33 900,00	33900,00	100,00	0,01
«Другие вопросы в области охраны окружающей среды» (подраздел 0605)	116 600,00	94906,00	81,39	0,02
«Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» (подраздел 0705)	194 987,20	189987,20	97,44	0,04
«Молодежная политика» (подраздел 0707)	1153111,70	1107854,70	96,08	0,23
«Социальное обеспечение населения» (подраздел 1003)	1 626 444,00	1625540,00	99,94	0,33
«Охрана семьи и детства» (подраздел 1004)	16 156 720,00	16156450,00	100,00	3,30
«Другие вопросы в области социальной политики» (подраздел 1006)	10 660 500,00	10660390,00	100,00	2,18
«Периодическая печать и издательства» (подраздел 1202)	1 087 357,10	1087357,10	100,00	0,22
Всего:	500 680746,23	489 012 755,93	97,67	100,00

Наибольшее неисполнение по расходам сложилось по подразделу 0105 «Судебная система» - 77,29% утвержденных бюджетных назначений, по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 39,93%, по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» - 18,61%, по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 5,97%

По остальным подразделам неисполнение составило менее 5,0%.

Анализ расходов бюджета в разрезе подразделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации показал, что в общем объеме расходов Администрации г. Таганрога наибольший удельный вес занимают расходы по подразделам:

- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 31,06%;
- 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 19,24 %;
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 17,72%.

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

Утвержденные решением о бюджете (с учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись в ходе исполнения бюджета) бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ составили сумму 301 236 897,36 рублей.

Исполнение по расходам на реализацию муниципальных программ в 2019 году составило сумму 292 117 285,65 руб. или 96,97% от уточненных назначений (Таблица № 4).

Таблица №4

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Уточненный план (руб.)	Исполнено		
			Сумма (руб.)	Исполнение, %	Удельный вес, %
	1	2	3	4	5
1	Муниципальная программа города Таганрога «Молодежь города Таганрога»	1153111,70	1107854,70	96,08	0,38
2	Муниципальная программа города Таганрога «Социальная поддержка граждан»	1444444,00	1443540,00	99,94	0,49
3	Муниципальная программа города Таганрога «Доступная среда»	182000,00	182000,00	100,00	0,06
4	Муниципальная программа города Таганрога «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	64863342,62	64848626,65	99,98	22,20
5	Муниципальная программа города Таганрога «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	1600000,00	1600000,00	100,00	0,55
6	Муниципальная программа города Таганрога «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	450000,00	447154,00	99,37	0,15
7	Муниципальная программа города Таганрога «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	99203300,00	93232604,85	93,98	31,92
8	Муниципальная программа города Таганрога «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	150500,00	128806,00	85,59	0,04
9	Муниципальная программа города Таганрога «Экономическое развитие и инновационная экономика»	1938434,00	1256109,00	64,80	0,43
10	Муниципальная программа города Таганрога «Информационное общество»	74055000,00	74034747,40	99,97	25,34
11	Муниципальная программа города Таганрога «Развитие транспортной системы»	45529400,00	43401883,41	95,33	14,86
12	Муниципальная программа города Таганрога «Муниципальная политика»	579965,04	560857,80	96,71	0,19
13	Муниципальная программа города Таганрога «Поддержка казачьих обществ»	10087400,00	9873101,84	97,88	3,38
	Всего:	301 236 897,36	292 117 285,65	96,97	100,00

Уровень исполнения на реализацию трех муниципальных программ составил менее 95,0 %. В разрезе финансового обеспечения остальные муниципальные программы были исполнены Администрацией г. Таганрога в диапазон от 95,33 % до 100,00 %.

Выводы:

1. Годовая бюджетная отчетность за 2019 год Администрацией города Таганрога представлена в Финансовое управление г. Таганрога 31.01.2020 г. - в срок, установленный Приказом Финансового управления г. Таганрога от 23.12.2019 № 155-од «О сроках представления годовой отчетности за 2019 год» и принята.
2. Годовая бюджетная отчетность, представленная в Контрольно-счетную палату г. Таганрога в установленные статьей 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590 сроки, составлена, в целом, в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, однако в ходе проведенного контрольного мероприятия были выявлены отдельные нарушения и недостатки.

3. По данным «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503127) исполнение плановых назначений в 2019 году в целом по доходам 98 167 438,37 руб., или 99,99% утвержденных бюджетных назначений, по расходам – 489 012 755,93 руб., или 97,67% утвержденных бюджетных назначений.

4. Исполнение по расходам на реализацию программных мероприятий в 2019 году составило сумму 292 117 285,65 руб. или 96,97% от уточненных назначений.

5. Показатели Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) на 01.01.2020 г. соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета города Таганрога на 01.01.2020, представленного в Контрольно-счетную палату города Таганрога Финансовым управлением г. Таганрога.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

_____ Е. А. Угренинова

Инспектор Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

_____ Т. В. Николаенко

Инспектор Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

_____ Е.В. Барабанова