

Заключение

по результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности
главного администратора
бюджетных средств – Управления капитального строительства г. Таганрога
за 2019 год»

« 15 » апреля 2020 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 - Управления капитального строительства г. Таганрога за 2019 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 1.2. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 27.12.2019 № 24, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 12.03.2020 № 31.

Цель мероприятия: установление полноты бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств УКС г. Таганрога, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов, показателям, отраженным в отчет 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 18.03.2020 по 15.04.2020 (включительно).

В ходе настоящего контрольного мероприятия проведен анализ исполнения бюджета главным администратором бюджетных средств УКС г. Таганрога по дополнительно представленным документам 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, б.

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 844 652 300,0 рублей.

Проверка проведена выборочным методом.

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 – УКС 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 УКС г. Таганрога за 2019 год сформирована на 01.01.2020 и представлена в финансовый орган в сроки, установленные приказом Финансового управления г. Таганрога от 23.12.2019 № 155-од «О сроках предоставления годовой отчетности за 2019 год» (уведомление о приеме годовой отчетности за 2019 год от 03.02.2020 г.).

По своему составу отчетность УКС г. Таганрога соответствует требованиям пункта 11.1 Инструкции № 191н и содержит следующие формы:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
- отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- отчет (ф. 0503128-НП);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- пояснительная записка (ф. 0503160) с приложениями № 1, 3, 4;
- сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
- сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);
- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);
- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);
- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);
- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

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

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

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

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» УКС г. Таганрога является главным администратором доходов бюджета города (далее также ГАДБ). Решением Городской Думы города Таганрога от 19.12.2019 г. № 41 «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 26.12.2018 г. № 525 «О бюджете

муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» внесены окончательные изменения в бюджет города Таганрога на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов. В приказах УКС г. Таганрога от 26.12.2018 № 35 «О наделении главного администратора доходов бюджета города Таганрога - УКС г. Таганрога полномочиями администратора доходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог», а также от 01.02.2019 г. № 03 и от 06.12.2019 № 71 «О внесении изменений в приказ» наименования и коды бюджетной классификации доходов соответствуют наименованию и кодам бюджетной классификации доходов, закрепленных за ГАДБ Приложением 3 к Решению о бюджете. Однако, в отчете (ф. 0503127) УКС г. Таганрога отсутствуют коды доходов, по которым определены полномочия администрирования главного администратора доходов бюджета города Таганрога УКС г. Таганрога Решением о бюджете (с учетом внесения изменений) и приказами УКС г. Таганрога, при этом, перечень кодов доходов в приказах УКС г. Таганрога не включает полного перечня кодов, определенного Решением о бюджете, а именно (в части отклонения):

(да - наличие, нет - отсутствие),

Код и наименование кода дохода по бюджетной классификации		Согласно Решению о бюджете от 26.12.2018 № 525 (с учетом изменений)	Согласно приказам УКС г. Таганрога
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	да	нет
2 02 49999 04 0000 150	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	да	нет

Следует отметить, что по некоторым кодам доходов, администратором которых является УКС г. Таганрога, доходы не поступают, в то же время, 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» нижеперечисленные коды доходов утверждены.

№ п/п	Код и наименование кода дохода по бюджетной классификации	
1.	1 14 02042 04 0000 410	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
2.	1 14 02042 04 0000 440	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
3.	1 16 23041 04 0000 140	Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов городских округов
4.	1 17 05040 04 0000 180	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов
5.	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
6.	2 02 27112 04 0000 150	Субсидии бюджетам городских округов на финансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности
7.	2 02 29999 04 0000 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов
8.	2 02 49999 04 0000 150	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов

Согласно данным отчета (ф. 0503127) УКС г. Таганрога по разделу 1 «Доходы бюджета» утверждено бюджетных назначений 734 650 700,0 рублей, исполнение по доходам составило 600 768 777,25 рублей или 81,8 % утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- по КБК 911 111 0531204 0000 120 «Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов» - 1 573,3 рублей при отсутствии утвержденных бюджетных назначений;

- по КБК 911 113 0299404 0000 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов» - 80 077,16 рублей при отсутствии утвержденных бюджетных назначений;

- по КБК 911 116 9004004 0000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов» - 258 345,4 рублей при отсутствии утвержденных бюджетных назначений;

- по КБК 911 202 2007704 0000 150 «Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» - 600 488 198,64 рублей или 81,7 % при утвержденных бюджетных назначениях 734 650 700,0 рублей;

- по КБК 911 219 6001004 0000 150 «Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов» - (-)59 417,25 рублей при отсутствии утвержденных бюджетных назначений.

Неисполнение плановых назначений по доходам сложилось по коду доходов 911 202 2007704 0000 150 «Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» в сумме 134 162 501,36 рублей. Согласно данным ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причиной неисполнения является перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации, внебюджетного фонда.

Анализ исполнения плановых назначений по расходам бюджета показал следующее.

Первоначально утвержденный Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований УКС г. Таганрога на 2019 год составил сумму 818 717 700,00 рублей.

С учетом внесенных в течение финансового года изменений, объем бюджетных назначений по расходам бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2019 год увеличился и составил 844 652 300,00 рублей, что на 25 934 600,00 рублей или на 3,2 % больше первоначально утвержденных ассигнований.

Изменение бюджетных назначений в разрезе разделов, подразделов представлено в таблице:

(тыс. рублей)

Код раздела, подраздела	Первоначальный план	Уточненный план	Отклонение	
			руб.	%
0113 Другие общегосударственные вопросы	18 995,9	24 731,1	+ 5 735,2	+ 30,2
0309 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	500,0	500,0	0,0	0,0
0502 Софинансирование расходов на разработку проектно-сметной документации на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства в рамках подпрограммы "Модернизация систем водоснабжения и водоотведения города Таганрога" муниципальной программы города Таганрога "Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога" (Бюджетные инвестиции)	3 403,8	2 108,6	- 1 295,2	- 38,1
0701 Дошкольное образование	38 334,3	65 396,1	+ 27	+70,6

			061,8	
0702 Общее образование	757 469,7	750 595,0	- 6 874,7	-0,9
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)	14,0	22,5	+ 8,5	+60,7
0901 Расходы на выполнение предпроектных и проектных работ и изысканий по объектам здравоохранения муниципальной собственности в рамках подпрограммы "Охрана здоровья матери и ребёнка" муниципальной программы города Таганрога "Развитие здравоохранения" (Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	0	882,1	+ 882,1	+100,0
1102 Расходы на осуществление бюджетных инвестиций и капитальных вложений в строительство в рамках подпрограммы "Развитие инфраструктуры спорта" муниципальной программы города Таганрога "Развитие физической культуры и спорта" (Бюджетные инвестиции)	0	417,0	+417,0	+100,0
Всего:	818 717,7	844 652,3	+ 25 934,6	+ 3,2

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 31.12.2019 года.

Проверка соответствия утвержденных на конец 2019 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 81,78 %, то есть, утверждено 734 650 700,00 рублей, исполнено 600 768 777,25 рублей. Неисполнение назначений составило 133 881 922,75 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	24 731 050,00	24 260 512,03	470 537,97	1,9
0309 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	500 000,00	0,00	500 000,00	100,0
0502 Софинансирование расходов на разработку проектно-сметной документации на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства в рамках подпрограммы "Модернизация систем водоснабжения и водоотведения города Таганрога" муниципальной программы города Таганрога "Обеспечение качественными жилищно-	2 108 600,00	2 108 400,00	200,00	0,01

коммунальными услугами населения города Таганрога" (Бюджетные инвестиции)				
0701 Дошкольное образование	65 396 050,00	45 894 478,48	19 501 571,52	29,8
0702 Общее образование	750 595 000,00	620 111 769,19	130 483 230,81	17,4
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)	22 500,00	10 500,00	12 000,00	53,34
0901 Расходы на выполнение предпроектных и проектных работ и изысканий по объектам здравоохранения муниципальной собственности в рамках подпрограммы "Охрана здоровья матери и ребенка" муниципальной программы города Таганрога "Развитие здравоохранения" (Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)	882 100,00	882 079,58	20,42	0,01
1102 Расходы на осуществление бюджетных инвестиций и капитальных вложений в строительство в рамках подпрограммы "Развитие инфраструктуры спорта" муниципальной программы города Таганрога "Развитие физической культуры и спорта" (Бюджетные инвестиции)	417 000,00	416 934,12	65,88	0,02
Всего	844 652 300,00	693 684 673,40	150 967 626,60	17,9

Проверкой соответствия расходов бюджетных средств за 2019 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 01.01.2020 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.

3. Проверка отражения в формах годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – УКС г. Таганрога показателей и их достоверности.

В ходе анализа данных бюджетной отчетности установлено, что бюджетная классификация, используемая УКС г. Таганрога при составлении форм бюджетной отчетности, соответствует приказам Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения» и от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ кассовых и фактических результатов исполнения бюджета по данным форм 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности (далее также ф. 0503121), 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (далее также ф. 0503130), 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам», 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (далее также ф.0503110).

Согласно требованиям пункта 96 Инструкции 191н в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором доходов бюджета отражаются показатели признанных в учете доходов и расходов текущего (отчетного) финансового года в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления (КОСГУ).

По данным ф. 0503121 фактические доходы ГАБС составили 616 181 539,89 рублей, что подтверждено также информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Из общей суммы фактических доходов в 2019 году доходы от операций с активами составили - 2 213 099,81 рублей. По данным ф. 0503127 кассовое исполнение по доходам составило 600 768 777,25 рублей.

По данным ф. 0503121 фактические расходы УКС г. Таганрога составили 360 843 375,04 рублей. Аналитическая информация о расходах, содержащаяся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110) соответствует вышеназванному показателю.

Представленный Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) сформирован в разрезе бюджетной деятельности и средств во временном распоряжении.

Оценка имущественного положения УКС г. Таганрога, проведенная исходя из данных раздела **I «Нефинансовые активы»** Баланса (ф. 0503130) и на основании сведений, отраженных в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», показала следующее.

(руб. коп.)

	По состоянию на 01.01.2019 года				По состоянию на 31.12.2019 года			
	Балансовая стоимость ОС	Амортизация		Остаточная стоимость (гр.2– гр.3)	Балансовая стоимость ОС	Амортизация		Остаточная стоимость (гр.6– гр.7)
		Рублей	в %			рублей	в %	
1	2	3		5	6	7	8	9
Нежилые помещения (здания и сооружения)	4 613 632,75	2 889 220,49	62,6	1 724 412,26	4 613 632,75	2 971 648,85	64,4	1 641 983,90
Машины и оборудование	655 548,73	655 548,73	100	0,00	605 116,73	605 116,73	100	0,00
Транспортные средства	597 500,00	597 500,00	100	0,00	597 500,00	597 500,00	100	0,00
Производственный и хозяйственный инвентарь	195 962,80	195 962,80	100	0,00	212 462,80	212 462,80	100	0,00
Основные средства, всего:	6 062 644,28	4 338 232,02	71,6	1 724 412,26	6 028 712,28	4 386 728,38	72,8	1 641 983,90

Показатели, отраженные в данной таблице сложились за счет:

- поступления в 2019 году основных средств на сумму 231 578 457,74 рублей по следующим группам:
 - нежилые помещения (здания и сооружения) на сумму 216 439 759,07 рублей;
 - машины и оборудование на сумму 8 175 519,31 рублей;
 - производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 5 438 849,46 рублей (из них получено безвозмездно 170 701,58 рублей);
 - биологические ресурсы на сумму 1 524 329,9 рублей.
- выбытия в 2019 году основных средств на сумму 231 612 389,74 рублей (из них передано безвозмездно 231 499 077,74 рублей) по следующим группам:

- нежилые помещения (здания и сооружения) на сумму 216 439 759,07 рублей (из них передано безвозмездно 216 439 759,07 рублей);
- машины и оборудование на сумму 8 225 951,31 рублей (из них передано безвозмездно 8 175 519,31 рублей);
- производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 5 422 349,46 рублей (из них передано безвозмездно 5 359 469,46 рублей);
- биологические ресурсы на сумму 1 524 329,9 рублей (из них передано безвозмездно 1 524 329,9 рублей).

Раздел I «Нефинансовые активы» Баланса содержит данные на начало и на конец 2019 года по счету 0 103 00 000 «Непроизведенные активы» в сумме 497 947 927,31 рублей и 427 289 322,86 рублей соответственно, что соответствует сведениям, отраженным по строке 151 «Земля» ф. 0503168.

Амортизация основных средств на конец 2019 года по данным Баланса ф. 0503130 составила 4 386 728,38 рублей, что соответствует данным, отраженным в ф. 0503168.

Поступление материальных запасов в 2019 году согласно «Сведениям о движении нефинансовых активов» ф. 0503168 составило 286 113,3 рублей, выбытие 291 498,37 рублей. Сальдо на 31.12.2019 согласно данным Баланса ф. 0503130 и ф. 0503168 – 18 330,65 рублей.

Приложение к пояснительной записке ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в части вида задолженности «Дебиторская задолженность» на 31.12.2019 года содержит следующие показатели:

- 1 205 61 000 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 409 506 400,00 рублей;
- 1 206 26 000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 6 600,00 рублей;
- 1 206 28 000 «Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений» в сумме 21 019 199,48 рублей;
- 1 209 36 000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» в сумме 3 912 435,89 рублей;
- 1 209 41 000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» в сумме 6 101 726,15 рублей;
- 1 303 11 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии» в сумме 0,62 рублей.

Показатель суммы строк 250 и 260 ф. 0503130 Баланс по **разделу II «Финансовые активы»** графы 6 «Бюджетная деятельность» на 31.12.2019 составил 440 546 362,14 рублей, что соответствует данным ф. 0503169.

Пунктом 7 Инструкции 191н установлено, что 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.

Показатели, отраженные в балансе УКС г. Таганрога (ф. 0503130), должны быть подтверждены соответствующими регистрами бухгалтерского учета. К проверке была представлена Главная книга (ф.0504072) за 2019 год в качестве регистра бухгалтерского учета.

В нарушение пункта 7 Инструкции № 191н и статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» показатели бюджетной отчетности учреждения за 2019 г., а именно показатель «дебиторская задолженность по доходам (020500000, 0209000000)» по коду строки 250 графы 6, 8 в сумме 419 520 562,04 баланса УКС г. Таганрога (ф. 0503130) не подтверждены соответствующими регистрами бухгалтерского учета. Так, сумма дебетового остатка по счетам 020500000 "Расчеты по доходам", 020900000 "Расчеты по ущербу имуществу и

иным доходам" Главной книги составила 419 522 135,34 рублей, тогда как в балансе по коду строки 250 отражена сумма 419 520 562,04 рублей (отклонение 1 573,3 рублей).

Также, показатели, отраженные в Сведениях (ф.0503169) не подтверждены соответствующими регистрами бухгалтерского учета.

Таким образом, в нарушение пункта 167 Инструкции 191н, и статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» показатели бухгалтерской отчетности учреждения баланс (ф. 0503130) и сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503169) не подтверждены соответствующими регистрами бухгалтерского учета по счетам 020500000 "Расчеты по доходам", 020900000 "Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам" Главной книги.

В ходе проверки соответствия отчетных показателей данным бюджетного учета, содержащихся в Главной книге УКС г. Таганрога установлено следующее. В графах 5,6,7 ф. 0503169 «Кредиторская задолженность» по счету **1 302 26 000** по КБК 07010230041030 не указано увеличение и уменьшение кредиторской задолженности в сумме 23 990,57 рублей, в то время как данные средства в сумме 23 990,57 рублей были учтены на счете **1 302 28 000** по КБК 07010230041030414. Согласно пояснению УКС главного бухгалтера была допущена «пересортица» по счетам учета кредиторской задолженности.

Таким образом, в нарушение пункта 167 Инструкции 191н в бюджетной отчетности УКС г. Таганрога отражены данные не соответствующие данным Главной книги. Сумма выявленных нарушений составила 23 990,57 рублей.

Приложение к пояснительной записке ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в части вида задолженности «Кредиторская задолженность» на 31.12.2019 года содержит следующие показатели:

- 1 208 25 000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества» в сумме 500,00 рублей;
- 1 302 21 000 «Расчеты по услугам связи» в сумме 8 805,93 рублей;
- 1 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 30 842,81 рублей;
- 1 302 25 000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 4 450,00 рублей;
- 1 302 26 000 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 3 509 917,4 рублей;
- 1 302 34 000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» в сумме 51 345,0 рублей;
- 1 303 02 000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" в сумме 25 793,42 рублей;
- 1 303 06 000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" в сумме 1 778,86 рублей;
- 1 303 07 000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС" в сумме 45 360,84 рублей;
- 1 303 10 000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии" в сумме 195 674,09 рублей;
- 1 401 40 000 «Доходы будущих периодов» в сумме 411 757 941,59 рублей.
- 1 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» в сумме 402 705,5 рублей.

Итоговый показатель ф. 0503130 Баланс по **разделу III «Обязательства»** графы 6 «Бюджетная деятельность» на 31.12.2019 составил 416 035 115,44 рублей, что соответствует данным ф. 0503169.

Указанная в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма кредиторской задолженности соответствует показателям Баланса ф.0503130 в разделе III по строкам 410, 420, 510, 520 графы 6 по состоянию на конец отчетного периода.

Итоговый показатель по разделу **IV «Финансовый результат»** Баланса на 31.12.2019 составил сумму 1 984 273 069,11 рублей и сложился за счет финансового результата прошлых отчетных периодов (счет 0 401 30 000).

В ходе проверки соответствия объемов принятых бюджетных и денежных обязательств лимитам бюджетных обязательств на 2019 год (ф.0503128) установлено следующее.

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

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

Согласно данным строки 520 ф. 0503130 Баланса для обобщения информации о состоянии и движении сумм зарезервированных средств УКС г. Таганрога применяется счет 0 401 60 00 000 «Резервы предстоящих расходов». По состоянию на 31.12.2019 года объем резервов предстоящих расходов составил 402 705,50 рублей.

В соответствии с требованиями пункта 7 Инструкции № 191н и на основании Приказов начальника УКС г. Таганрога «О проведении обязательной ежегодной инвентаризации» от 10.12.2019 № 79, 80, 81, а также от 20.12.2019 г. № 84, 85 перед составлением годовой бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств проведена инвентаризация активов и обязательств.

В ходе проверки представлен акт о результатах инвентаризации от 31.12.2019 г. № 00000001, который содержит перечень инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) в количестве 35 шт., по результатам проверки которых, инвентаризационной комиссией сделан вывод, что фактическое наличие финансовых и не финансовых активов, обязательств соответствует данным бухгалтерского учета. Однако в ходе проверки не представлена инвентаризационная опись (сличительная ведомость) от 00000001 от 31.12.2019 г. Согласно представленному пояснению главного бухгалтера вышеуказанная инвентаризационная опись (сличительная ведомость) ошибочно указана в акте инвентаризации от 31.12.2019 г. № 00000001.

Согласно представленным инвентаризационным описям в результате проведенной инвентаризации основных средств и материальных запасов, учтенных на балансе по состоянию на 31.12.2019 года расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

Инвентаризация состояния расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2019 года расхождений не выявила.

4. Анализ исполнения расходов бюджета города Таганрога, направленных на финансирование мероприятий муниципальных программ главным администратором бюджетных средств – УКС г. Таганрога. Проверка отражения соответствующих показателей в отчетных формах.

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» УКС г. Таганрога утверждены расходы на реализацию 6 муниципальных программ, плановые ассигнования в соответствии с данными уточненной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 31.12.2019 года составили сумму 844 652 300,00 рублей.

Исполнение по расходам на реализацию муниципальных программ в 2019 году составило сумму 669 251 160,37 рублей или 81,6 % от уточненных назначений.

Объем и структура уточненных и исполненных бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ в 2019 году представлены в таблице.

(рублей)

Наименование муниципальной программы	Уточненный план	Исполнено	
		Сумма	Исполнение , %
Муниципальная программа города Таганрога «Развитие образования»	815 799 050,00	665 814 247,67	81,6
Муниципальная программа города Таганрога Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога	2 108 600,00	2 108 400,00	99,99
Муниципальная программа города Таганрога «Развитие здравоохранения»	882 100,00	882 079,58	100,0
Муниципальная программа города Таганрога «Развитие физической культуры и спорта»	417 000,00	416 934,12	99,99
Муниципальная программа города Таганрога «Муниципальная политика»	42 500,00	29 499,00	69,4
Муниципальная программа города Таганрога «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	500 000,00	0,00	0,0
Всего:	819 749 250,00	669 251 160,37	81,6

Наименьший уровень исполнения расходов, произведенных УКС г. Таганрога на реализацию мероприятий муниципальных программ, составил по муниципальной программе «Муниципальная политика» - 69,4 %.

Согласно данным Отчета ф. 0503127 утвержденные бюджетные назначения на проведение мероприятий в рамках указанных программ соответствуют объему расходов на 2019 год, утвержденному Решением о бюджете.

Выводы

1. Годовая бюджетная отчетность Управления капитального строительства г. Таганрога за 2019 год сформирована на 01.01.2020 и представлена в финансовый орган 13.03.2020, что соответствует сроку, установленному приказом Финансового управления г. Таганрога от 23.12.2019 № 155-од.

2. В нарушение п.167 Инструкции 191н и ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» показатели бухгалтерской отчетности учреждения баланс (ф. 0503130) и сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503169) не подтверждены соответствующими регистрами бухгалтерского учета по счетам 020500000 "Расчеты по доходам", 020900000 "Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам" Главной книги.

3. В нарушение пункта 167 Инструкции 191н в бюджетной отчетности УКС г. Таганрога отражены данные не соответствующие данным Главной книги. Сумма выявленных нарушений составила 23 990,57 рублей.

4. Бюджетная классификация, используемая Управления капитального строительства г. Таганрога при составлении форм бюджетной отчетности, соответствует Приказу Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и Приказу Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

5. Исполнение бюджета 2019 года по доходам Управления капитального строительства г. Таганрога составило 600 768,8 тыс. рублей или 81,8 % от уточненного плана (734 650,7 тыс. рублей).

6. Исполнение бюджета 2019 года по расходам Управления капитального строительства г. Таганрога осуществлено в пределах утвержденных плановых назначений и составило 693 684,7,0 тыс. рублей или 82,1 % от уточненных годовых бюджетных назначений (844 652,3 тыс. рублей).

7. Фактов недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов непрозрачности и неинформативности показателей отчетности Управления капитального строительства г. Таганрога не выявлено.

Должностные лица Контрольно-счетной палаты города Таганрога:

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

_____ Т. А. Шарафутдинова

Инспектор
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

_____ Т.А. Титаренко