

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

« 15 » апреля 2020 года

город Таганрог

Должностными лицами Контрольно-счетной палаты города Таганрога: аудитором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Саак Светланой Алексеевной (руководитель проверки), инспекторами Контрольно-счетной палаты города Таганрога Бондаревым Дмитрием Александровичем проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управления образования г. Таганрога за 2019 год» (далее – мероприятие).

**Основание для проведения мероприятия:** статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы 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 Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 12.03.2020 № 33.

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

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

Проверяемый период: 2019 год.

**Объект мероприятия:** главный администратор бюджетных средств - Управление образования г. Таганрога (далее также Управление образования).

**Сроки проведения мероприятия:** с 18.03.2020 по 15.04.2020. (включительно).

В ходе настоящего контрольного мероприятия проведен анализ исполнения бюджета главным администратором бюджетных средств -Управлением образования г. Таганрога по дополнительно представленным документам и информации.

**В результате проведения мероприятия установлено следующее.**

1.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 Управления образования

представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Формы бюджетной отчетности подписаны руководителем Морозовой О.Л. и главным бухгалтером Хмариной О.В., что соответствует пункту 6 Инструкции 191н.

Годовая бюджетная отчетность Гор УО за 2019 год сформирована на 01.01.2020 и представлена в финансовый орган 31.01.2020 (Уведомление о получении годовой отчетности от 03.02.2020 № 60.9/216), что соответствует сроку – 31.01.2020, установленному приказом Финансового управления от 23.12.2019 № 155-од.

Уведомлением о приеме годовой отчетности от 13.03.2020 № 60.9/525 годовая отчетность Гор УО за 2019 год финансовым органом принята. В адрес Финансового управления г. Таганрога Гор УО направлены письма 17.03.2020 №60.5.1/2673 и 27.03.2020 № 60.5.1/3178 о направлении уточненных форм бюджетной отчетности, которые приняты финансовым органом 17.03.2020 и 26.03.2020 соответственно.

В соответствии с пунктом 9 Инструкции 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

По своему составу отчетность Управления образования 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 о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

- пояснительная записка (ф. 0503160).

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

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

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

Проверкой правильности оформления Управлением образования форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции № 191н нарушений не установлено.

2. 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» (далее также Решение о бюджете) Гор УО является главным администратором доходов бюджета города (далее также ГАДБ). В приказе ГАДБ от 27.12.2018 № 1664 о наделении главного администратора доходов бюджета города Таганрога – Управления образования г. Таганрога полномочиями администратора доходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог» наименования и коды бюджетной классификации доходов соответствуют наименованию и кодам бюджетной классификации доходов, закрепленных за ГАДБ приложением 3 к Решению о бюджете.

Согласно ф.0503127 утвержденные бюджетные назначения в целом по доходам Управления образования в 2019 году составили 1 995 344 100,0 рублей, исполнение составило 1 994 141 549,15 рублей или 99,9 %, в том числе:

по коду классификации доходов 907 11105 03404 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)» исполнение составило 5 076,0 рублей;

по коду классификации доходов 907 11105 31204 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» исполнение составило 6 806,39 рублей;

по коду классификации доходов 9071130206404 0000 130 «Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов» исполнение составило 2 994,56 рублей;

по коду классификации доходов 9071130299404 0000 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов» исполнение составило 250,0 рублей;

по коду классификации доходов 9071169004004 0000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов» исполнение составило 33 847,50 рублей;

по коду классификации доходов 907 20229 99904 0000 150 «Прочие субсидии бюджетам городских округов» утверждено 217 876 700,0 рублей, исполнение составило 217 844 052,36 рублей или 99,9%;

по коду классификации доходов 907 20230 02404 0000 150 «Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации» утверждено 106 827 900,0 рублей, исполнение составило 105 609 300,0 рублей или 98,9 %;

по коду классификации доходов 907 20235 26004 0000 150 «Субвенции бюджетам городских округов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью» утверждено 992 200,0 рублей, исполнение составило 992 106,34 рублей или 99,9 %;

по коду классификации доходов 907 20239 99904 0000 150 «Прочие субвенции бюджетам городских округов» утверждено 1 664 380 000,0 рублей, исполнение составило 1 664 380 000,0 рублей или 100 %;

по коду классификации доходов 907 20249 99904 0000 150 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов» утверждено 5 267 300,0 рублей, исполнение составило 5 267 116,0 рублей или 99,9 %.

Наибольшее неисполнение плановых назначений по доходам сложилось по коду доходов 907 20230 02404 0000 150 «Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации».

Проверка показала, что исполнение по доходам в сумме 1 994 141 549,15 рублей, отраженное в ф. 0503127, соответствует сумме по строке 010 Отчета о движении денежных средств ф.0503123 и остатку на конец отчетного периода по счету 1 210 02 000 Справки ф. 0503110 по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф. 0503110 (далее также ф. 0503110) (до заключительных оборотов).

Доходы по кодам, отраженным в ф. 0503127 за 2019 год по разделу 1 «Доходы бюджета» (графа 5), соответствуют доходам, отраженным в Отчете о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета Управления образования г. Таганрога №04583102140 на 01.01.2020г.

В ходе анализа исполнения плановых назначений по расходам бюджета установлено следующее.

Первоначально утвержденный Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований Управления образования на 2019 год составил сумму 2 559 592 900 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 2 822 252 822,49 рублей, что на 262 659 922,49 рублей или на 10,3% больше первоначально утвержденных ассигнований.

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

Код раздела, подраздела	Первоначальный план	Уточненный план	Отклонение	
			руб.	%
1	2	3	4	5
0701 Дошкольное образование	1 000 020 000,0	1 150 742 061,56	+150 722 061,56	+15,1
0702 Общее образование	1 256 020 300,0	1 342 317 104,54	+86 296 804,54	+6,9
0703 Дополнительное образование детей	115 006 100,0	121 551 955,46	+6 645 855,46	+5,7
0705 Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	26 000,0	25 000,0	-1 000,0	-3,8
0707 Молодежная политика	19 113 600,0	19 005 104,19	-108 495,81	-0,6

0709 Другие вопросы в области образования	57 914 100,0	57 852 286,71	-61 813,29	-0,1
0907 Санитарно-эпидемиологическое благополучие	522 000,0	511 740,18	- 10 259,82	-2,0
1003 Социальное обеспечение населения	12 904 800,0	27 918 490,0	+15 013 690,0	+116,3
1004 Охрана семьи и детства	98 066 000,0	102 329 079,85	+4 263 079,85	+4,3
Всего	2 559 592 900,0	2 822 252 822,49	+262 659 922,49	+10,3

Наибольшие изменения сложились по разделам, подразделам:

- 1003 «Социальное обеспечение населения» (увеличение на 116,3%);
- 0701 «Дошкольное образование» (увеличение на 15,1%);
- 0702 «Общее образование» (увеличение на 6,9%).

Утвержденные бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств, отраженные в ф. 0503127, соответствуют данным Сводной бюджетной росписи муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов по состоянию на 31.12.2019 года.

Проверка соответствия утвержденных на конец 2019 года бюджетных назначений, отраженных в формах 0503127 и 0503164, отклонений не выявила.

Исполнение бюджетных назначений за 2019 год по расходам в разрезе разделов, подразделов в соответствии с ф. 0503127 представлено в таблице:

Код раздела, подраздела	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения (рублей)	
			руб.	%
0701 Дошкольное образование	1 150 742 061,56	1 144 847 950,66	5 894 110,90	0,5
0702 Общее образование	1 342 317 104,54	1 335 301 543,33	7 015 561,21	0,5
0703 Дополнительное образование детей	121 551 955,46	120 403 580,83	1 148 374,63	0,9
0705 Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	25 000,0	25 000,0	0	
0707 Молодежная политика	19 005 104,19	18 984 432,67	20 671,52	0,1
0709 Другие вопросы в области образования	57 852 286,71	55 511 772,02	2 340 514,69	4,04
0907 Санитарно-эпидемиологическое благополучие	511 740,18	447 669,3	64 070,88	12,52
1003 Социальное обеспечение населения	27 918 490,0	24 348 028,0	3 570 462,0	12,79
1004 Охрана семьи и детства	102 329 079,85	102 298 986,19	30 093,66	0,03
Всего	2 822 252 822,49	2 802 168 963,0	20 083 859,49	0,71

Согласно данным ф. 0503127 утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 2 822 252 822,49 рублей, исполнено 2 802 168 963,0 рублей, таким образом, исполнение составило 99,29 %, неисполнение составило 20 083 859,49 рублей.

Проверкой соответствия расходов бюджетных средств за 2019 год, отраженных Управлением образования в ф.0503127 по разделу 2 «Расходы бюджета» «Исполнено итого» (графа 9), с кассовыми расходами, отраженными в отчете о состоянии лицевых счетов получателя средств на 01.01.2020, расхождений не установлено.

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

3. В ходе анализа данных бюджетной отчетности установлено, что бюджетная классификация, используемая Управлением образования при составлении форм бюджетной отчетности, соответствует Порядку применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденному Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» и Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ показателей 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» (далее также ф.0503127), 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), 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов (далее также ф.0503168), 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее также ф.0503169), 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» (далее также ф.0503125).

Фактические доходы ГАБС по данным ф. 0503121 составили 2 489 700 190,19 рублей, что подтверждено также информацией, содержащейся в ф.0503110.

По данным ф. 0503121 фактические расходы Управления образования составили 2 824 070 101,40 рублей, что соответствует аналитической информации о расходах, содержащейся в ф.0503110.

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 Управления образования, проведенная исходя из данных раздела I «Нефинансовые активы» ф. 0503130 и на основании сведений, отраженных в ф. 0503168:

(руб.)

Показатель	По состоянию на 01.01.2019 года				По состоянию на 01.01.2020 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	4	5	6	7	8	9
Жилые помещения	0	0		0	1 394 608,73	780 980,87	56,0	613 627,86
Нежилые помещения (здания и сооружения)	4 946 042,25	4 462 749,52	90,2	483 292,73	4 946 042,25	4 472 259,52	90,4	473 782,73

Машины и оборудование	4 796 797,70	4 516 239,79	94,2	280 557,91	5 051 718,52	4 841 075,25	95,8	210 643,27
Транспортные средства	1 216 393,00	1 216 393,00	100,0 0	0,00	1 216 393,0	1 216 393,0	100	0
Инвентарь производственный и хозяйственный	3 124 606,86	3 124 606,86	100,0 0	0,00	1 388 959,68	1 388 959,68	100	0
Прочие основные средства	6 075,00	6 075,00	100,0 0	0,00	6 075,0	6 075,0	100	0
Основные средства, всего	14 089 914,81	13 326 064,17	94,6	763 850,64	14 003 797,18	12 705 743,32	90,7	1 298 053,86

Показатели, отраженные в данной таблице сложились за счет:

- поступления в 2019 году основных средств на сумму 11 598 622,0 рублей (из них получено безвозмездно 2 589 566,73 рублей) по следующим группам:

- жилые помещения на сумму 1 394 608,73 рублей (из них получено безвозмездно 1 394 608,73 рублей);

- машины и оборудование на сумму 10 172 565,67 рублей (из них получено безвозмездно 1 194 958,0 рублей);

- инвентарь производственный и хозяйственный на сумму 30 514,0 рублей;

- прочие основные средства на сумму 933,60 рублей.

- выбытия в 2019 году основных средств на сумму 11 684 739,63 рублей (из них передано безвозмездно 11 621 685,95 рублей) по следующим группам:

- машины и оборудование на сумму 9 917 644,85 рублей (из них передано безвозмездно 9 886 038,77 рублей);

- инвентарь производственный и хозяйственный на сумму 1 766 161,18 рублей (из них передано безвозмездно 1 735 647,18 рублей);

- прочие основные средства на сумму 933,60 рублей.

Амортизация основных средств на конец 2019 года по данным ф. 0503130 составила 12 705 743,32 рублей, что соответствует данным, отраженным в ф. 0503168.

Поступление материальных запасов в 2019 году согласно ф. 0503168 составило 1 597 741,69 рублей (из них получено безвозмездно 39 221,66 рублей), выбытие – 2 656 163,62 рублей (из них выбыло безвозмездно 930 518,60 рублей). Сальдо согласно данным ф. 0503130 и ф. 0503168 составило 148 146,03 рублей.

По строке 151 раздела 3 ф. 0503168 на 01.01.2019 года отражены непроизведенные активы (земля) на сумму 13 393 745,46 рублей. В течение 2019 года движения по непроизведенным активам не производилось.

По состоянию на 01.01.2019 объем прав пользования нефинансовыми активами отсутствовал, поступление и выбытие в 2019 году составило 21 024,0 рублей. Таким образом, по состоянию на 01.01.2020 права пользования нефинансовыми активами отсутствуют.

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

Финансовые активы, согласно разделу II Баланса, увеличились со значения 8 127 490 774,11 рублей на начало периода до значения 14 427 756 821,56 рублей на конец года на 6 300 266 047,40 рублей или на 77,5%.

Данные изменения в основном обусловлены увеличением остатков:

- по счету 0 204 00 000 «Финансовые вложения» на сумму 493 164 544,15 рублей или на 6,1 %;

- по счету 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» на сумму 5 807 106 563,64 рублей или на 100 %;

В соответствии с разделом 4 Пояснительной записки (ф. 0503160) дебиторская задолженность по выплатам (счета 0 206 00 000, 0 208 00 000, 0 303 00 000) по состоянию на 01.01.2020 отсутствует.

Итоговый показатель по разделу III «Обязательства» на 01.01.2020 составил 5 829 043 659,31 рублей, увеличившись с начала года на 5 826 094 768,77 рублей.

Кредиторская задолженность по выплатам (счета 0 302 00 000, 0 208 00 000, 0 304 02 000, 0 304 03 000) с начала 2019 года увеличилась на 18 357 341,12 рублей или на 47,1% и составила на 01.01.2020 сумму 19 002 574,0 рублей. Сумма задолженности по расчетам по платежам в бюджеты (счет 0 303 00 000) за 2019 год увеличилась на 696 477,03 рублей или на 332 % и составила на 01.01.2020 сумму 996 583,96 рублей.

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 графы 6 по состоянию на конец отчетного периода.

Раздел 4 текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160 содержит сведения о кредиторской задолженности по форме 0503169, в том числе по соглашениям с подведомственными учреждениями и перед поставщиками и подрядчиками по выполненным работам (услугам).

Итоговый показатель по разделу IV «Финансовый результат» Баланса на 01.01.2020 составил сумму 8 613 622 021,06 рублей и увеличился за отчетный период с показателя 8 139 964 518,42 рублей на 473 657 502,64 рублей или 5,8 %.

В соответствии с требованиями пункта 7 Инструкции 191н, пункта 6 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н, и на основании приказа начальника Управления образования от 18.11.2019 № 1464 «О проведении инвентаризации и тестирования на обесценение основных средств» перед составлением годовой бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств проведена инвентаризация активов и обязательств, в ходе которой проводилось тестирование на обесценение по всем объектам основных средств.

Согласно представленным инвентаризационным описям в результате проведенной инвентаризации основных средств и материальных запасов, учтенных на балансе, а также на забалансовых счетах расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

Инвентаризация состояния расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами, а также состояния расчетов по поступлениям по состоянию на 01.01.2020 также расхождений не выявила.

Однако, в ходе проверки установлены факты частичного оформления регистров бухгалтерского учета (инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) и инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089).

Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н утверждены формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методические указания по их применению.

Приложением № 3 к вышеуказанному приказу определен перечень регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», согласно которого, инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) и инвентаризационная опись расчетов с

покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) является регистрами бухгалтерского учета.

Методические указания 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 (далее - методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета) определены в приложении № 5 к вышеуказанному приказу.

Согласно ч. 3 «Применение и формирование регистров бухгалтерского учета» методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета :

- инвентаризационная опись (ф. 0504087) подписывается председателем и всеми членами комиссии учреждения, осуществляющей инвентаризацию после представления ответственным(-ми) лицом(-ами) объяснения о причинах расхождений (при наличии) и заключения комиссии учреждения о результатах инвентаризации.

- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (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.

В ходе проверки представлена инвентаризационная опись (сличительная ведомость) ф. 0504087 от 31.12.2019 г. № 00000068, которая подписана председателем и всеми членами комиссии учреждения при отсутствии заключения комиссии учреждения о результатах инвентаризации, чем нарушены методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета.

Указанное нарушение устранено в ходе проверки, уточненная инвентаризационная опись (сличительная ведомость) ф. 0504087 от 31.12.2019 г. № 00000068 с соответствующими корректировками представлена в Контрольно-счетную палату города Таганрога 10.04.2020 (№ 60.5.1/3691).

В ходе проверки представлена инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) от 31.12.2019 г. № 00000077, в которой Учреждением не отражена информация о наличии или об отсутствии сведений по дебиторской (кредиторской) задолженности, чем нарушены методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета.

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:

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

- непревышение по всем строкам показателей исполненных денежных обязательств (графа 10) над показателями принятых денежных обязательств (графа 9);

- непревышение показателей по всем строкам исполненных денежных обязательств (графа 10) над показателями принятых бюджетных обязательств (графа 7).

Показатели «Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» ф. 0503175 соответствуют показателям раздела 1 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

В ходе проверки соответствия данных, отраженных в ф. 0503128 данным бухгалтерского учета Управления образования, отраженных в Главной книге, отклонений не выявлено.

Утвержденные бюджетные назначения по доходам на 2019 год Управления образования в Отчете ф.0503127 и в ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» к пояснительной записке (ф. 0503160) отражены в сумме 1 995 344 100,0 рублей, исполнено 1 994 141 549,15 рублей или 99,94 %.

В соответствии с пунктом 163 Инструкции 191н в графе 1 Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) указываются коды по бюджетной классификации Российской Федерации, по которым в результате исполнения бюджета на отчетную дату имеются отклонения по установленным критериям (сумма и (или) процент исполнения, иные критерии) между плановыми (прогнозными) и фактически исполненными показателями в соответствии с разделами приложения; в графе 9 группе граф «Причины отклонений от планового процента исполнения» даются пояснения причин отклонений.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Управлением образования нарушение требований пункта 163 Инструкции № 191н и подпункта 1.1 пункта 1 Распоряжения Финансового управления г. Таганрога от 10.03.2017 № 13, в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164):

- в графе 9 раздела «Доходы бюджета» не отражены пояснения причин отклонений.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 2019 год Управления образования в Отчете ф.0503127 и в ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» к пояснительной записке (ф. 0503160) отражены в сумме 2 822 252 822,49 рублей, исполнено 2 802 168 963,0 рублей или 99,29 %.

4. 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» Управлению образования на 2019 год утверждены расходы на реализацию 5 муниципальных программ города Таганрога, плановые ассигнования в соответствии с данными уточненной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 31.12.2019 составили сумму 2 782 393 989,24рублей.

Исполнение по расходам на реализацию муниципальных программ в 2019 году составило сумму 2 762 310 318,89рублей или 99,3 % от уточненных назначений.

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

(руб.)

№	Наименование муниципальной	Уточненный	Исполнено
---	----------------------------	------------	-----------

п/п	программы	план	Сумма	Исполнение, %
1	Муниципальная программа города Таганрога «Развитие здравоохранения»	511 740,18	447 669,3	87,5
2	Муниципальная программа города Таганрога «Развитие образования»	2 632 242 595,02	2 615 844 222,73	99,4
3	Муниципальная программа города Таганрога «Социальная поддержка граждан»	149 252 674,04	145 631 446,86	97,6
4	Муниципальная программа города Таганрога «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	330 700,0	330 700,0	100
5	Муниципальная программа города Таганрога «Муниципальная политика»	56 280,0	56 280,0	100,0
<b>Всего:</b>		<b>2 782 393 989,24</b>	<b>2 762 310 318,89</b>	<b>99,3</b>

По всем муниципальным программам уровень исполнения расходов, произведенных Управлением образования, составил более 95 %, за исключением муниципальной программы города Таганрога «Развитие здравоохранения», по которой исполнение составило 87,5 %.

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

5. Решение 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» не содержит текстовых статей, имеющих отношение к субъекту бюджетной отчетности - Управлению образования г. Таганрога.

6. Приказом Управления образования от 20.03.2015 № 447 в целях осуществления внутреннего финансового контроля утверждено Положение об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Управлением образования г. Таганрога (далее также Положение).

Управлением образования в течение 2019 года осуществлялся (муниципальный) финансовый контроль в соответствии с утвержденным Положением, о чем ежеквартально в Журнале учета результатов внутреннего финансового контроля производились записи. Учет результатов внутреннего контроля осуществлялся в разрезе отделов.

По итогам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности фактов недостоверности отчетных данных не установлено.

### **Выводы**

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

2. В ходе проверки установлены нарушения Инструкций № 191н, все нарушения исправлены в ходе проверки.

3. Бюджетная классификация, используемая Управлением образования г. Таганрога при составлении форм бюджетной отчетности, соответствует Приказу Минфина России от 08.06.2018 N 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и Приказу Минфина России от 29.11.2017 N 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

4. Исполнение бюджета 2019 года по доходам Управления образования г. Таганрога составило 1 994 141,5 тыс. рублей или 99,9 % от уточненного плана (1 995 344,1 тыс. рублей).

5. Исполнение бюджета 2019 года по расходам Управления образования г. Таганрога осуществлено в пределах утвержденных плановых назначений и составило 2 802 169,0 тыс. рублей или 99,3 % от уточненных годовых бюджетных назначений (2 822 252,8 тыс. рублей).

6. Фактов недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов непрозрачности и неинформативности показателей отчетности Управления образования г. Таганрога не выявлено.

Должностные лица Контрольно-счетной палаты города Таганрога:

Аудитор Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога

\_\_\_\_\_ Саак С.А.

Инспектор Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога

\_\_\_\_\_ Бондарев Д.А.