

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

«_15_» _апреля_ 2020

город Таганрог

Должностными лицами Контрольно-счетной палаты города Таганрога: аудитором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Саак С.А., инспектором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Бондаревым Д.А. проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления социальной защиты населения 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 председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 12.03.2020 № 17.

Цель мероприятия: установление полноты бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Управления социальной защиты населения г. 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: годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств - Управления социальной защиты населения 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 – Инструкция 191н).

Объект мероприятия: главный администратор бюджетных средств - Управление социальной защиты населения г. Таганрога (далее также ГАБС).

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

Годовая бюджетная отчетность УСЗН г. Таганрога за 2019 год сформирована на 01.01.2020 и представлена в финансовый орган 31.01.2020 (№ 60.5.7/812), что соответствует сроку – 31.01.2019, установленному приказом Финансового управления от 23.12.2019 № 155-од.

В соответствии с пунктом 3 статьи 34 Решение Городской Думы г. Таганрога от 30.09.2013 N 590 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог» бюджетная отчетность УСЗН г. Таганрога, с отметкой о согласовании Финансовым управлением г. Таганрога, предоставлена в Контрольно-счетную палату города Таганрога 13.03.2020 (исх. 60.5.7/2327).

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

Формы бюджетной отчетности подписаны руководителем В.А. Котовой и начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности - главным бухгалтером Г.В. Беличенко, что соответствует пункту 6 Инструкции 191н.

Годовая бюджетная отчетность УСЗН г. Таганрога за 2019 год сформирована на 01.01.2020 и представлена в финансовый орган 31.01.2020 (№ 60.5.7/812), что соответствует

сроку – 31.01.2019, установленному приказом Финансового управления от 23.12.2019 № 155-од.

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 УСЗН 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 о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- пояснительная записка (ф. 0503160).

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

Проверкой правильности оформления УСЗН г. Таганрога форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции № 191н нарушений не установлено.

2. Исполнение плановых назначений по доходам и расходам анализировалось 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) УСЗН г. Таганрога является главным администратором бюджетных средств (далее также ГАБС). В приказе ГАБС от 27.12.2018 № 123-о/д «О закреплении полномочий по осуществлению функций администрирования доходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за главным администратором – Управлением социальной защиты населения г. Таганрога» наименования и коды бюджетной классификации доходов соответствуют наименованию и кодам бюджетной классификации доходов, закрепленных за ГАДБ приложением 3 к Решению о бюджете.

Согласно Отчету ф.0503127 утвержденные бюджетные назначения в целом по доходам УСЗН г. Таганрога в 2019 году составили 1 417 839 642,07 рублей, исполнение составило 1 430 660 338,67 рублей или 100,9 %, в том числе:

- по КБК 91311302994040000130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов» исполнение составило 604 000,84 рублей;
- по КБК 91311402042040000440 «Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу» исполнение составило 1 996,80 рублей;
- по КБК 91320230013040000150 «Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий» утверждено 4 598 200 рублей, исполнение

составило 4 598 200 рублей или 100 %;

- по КБК 91320230022040000150 «Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг» утверждено 184 242 200,00 рублей, исполнение составило 184 242 200,00 рублей или 100 %;

- по КБК 91320230024040000150 «Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации» утверждено 784 480 200,00 рублей, исполнение составило 786 104 500,36 рублей или 100,2 %;

- по КБК 91320235084040000150 «Субвенции бюджетам городских округов на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет» утверждено 83 491 700,00 рублей, исполнение составило 83 748 864,83 рублей или 100,3 %;

- по КБК 91320235137040000150 «Субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации» утверждено 7 883 900,00 рублей, исполнение составило 7 883 675,07 рублей или 100 %;

- по КБК 91320235220040000150 «Субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» утверждено 20 669 700,00 рублей, исполнение составило 20 796 865,94 рублей или 100,6 %;

- по КБК 91320235250040000150 «Субвенции бюджетам городских округов на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан» утверждено 148 168 500,00 рублей, исполнение составило 148 919 100,00 рублей или 100,5 %;

- по КБК 91320235270040000150 «Субвенции бюджетам городских округов на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву» утверждено 425 500,00 рублей, исполнение составило 451 842,88 рублей или 106,19 %;

- по КБК 91320235280040000150 «Субвенции бюджетам городских округов на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств» утверждено 29 800,00 рублей, исполнение составило 29 800,00 рублей или 100 %;

- по КБК 91320235380040000150 «Субвенции бюджетам городских округов на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращение деятельности, полномочий физическими лицами)» утверждено 86 939 300,00 рублей, исполнение составило 93 728 144,88 рублей или 107,8 %;

- по КБК 91320235573040000150 «Субвенции бюджетам на выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячных выплат в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка» утверждено 97 245 000,00 рублей, исполнение составило 100 463 578,01 рублей или 103,3 %;

- по КБК 91321900000000000000 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» утверждено – 334 357,93 рублей, исполнение составило – 912 430,94 рублей или 272,9 %.

Значительного неисполнения плановых назначений по доходам в проверяемом периоде не сложилось.

Проверка показала, что исполнение по доходам в сумме 1 430 660 338,67 рублей, отраженное в Отчете об исполнении бюджета ф. 0503127, соответствует сумме по строке 010 Отчета о движении денежных средств ф.0503123 с учетом возврата остатков трансфертов прошлых лет в сумме 912 430,94 рублей, отраженных по строке 420, и остатку на конец отчетного периода по счету 1 210 02 000 Справки ф. 0503110 (до заключительных оборотов).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что УСЗН г. Таганрога в 2019 году осуществлялись полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, установленные статьей 158 Бюджетного кодекса РФ: обеспечивались результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в

соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств, вносились предложения по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств, сводной бюджетной росписи, осуществлялось планирование соответствующих расходов бюджета, составлялись обоснования бюджетных ассигнований, составлялась и велась бюджетная роспись и т.д.

Проверкой соответствия утвержденных бюджетных назначений по доходам, отраженных в графе 4 Отчета об исполнении бюджета ф.0503127 и в графе 3 Сведений об исполнении бюджета ф. 0503164, расхождений не установлено. Согласно данным Главной книги УСЗН г. Таганрога утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 1 417 839 642,07 рублей, что соответствует показателям Отчета ф. 0503127, таким образом, фактов недостоверности бюджетной отчетности не установлено.

Анализ исполнения плановых назначений по расходам бюджета показал следующее.

Первоначально утвержденный Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований УСЗН города Таганрога на 2019 год составил сумму 1 429 446 100,00 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 1 464 631 585,00 рублей согласно сведениям уточненной бюджетной росписи.

В результате анализа представленных изменений бюджетной росписи установлено нижеследующее.

Сведения об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств содержат следующие причины внесенных уточнений плановых показателей:

- увеличение ассигнований (+ 2 833,63 рублей) по подразделу 0113 на расходы по выплате государственных пошлин по решениям суда;
- уменьшение ассигнований (- 25 000,00 рублей) по подразделу 0705 на расходы по повышению профессионального уровня муниципальных служащих;
- увеличение ассигнований (+ 13 424 667,35 рублей) по подразделу 0707, предусмотренных на реализацию полномочий по организации отдыха и оздоровления детей;
- уменьшение ассигнований (- 166 578,00 рублей) по подразделу 0801 на организацию и проведение общегородских праздничных мероприятий;
- увеличение ассигнований (+ 1 092 977,04 рублей) по подразделу 1001 на выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим;
- увеличение ассигнований (+ 4 738 389,50 рублей) по подразделу 1002 на реализацию полномочий по социальному обслуживанию граждан;
- уменьшение ассигнований (- 25 822 471,23 рублей) по подразделу 1003 на предоставление мер социальной поддержки гражданам, пострадавшим от политических репрессий, отдельным категориям граждан на оплату ЖКУ; мер социальной поддержки ветеранов труда, тружеников тыла; предоставление материальной и иной помощи для погребения; на ежемесячную выплату почетным гражданам города; предоставление мер социальной поддержки гражданам достигшим 100-летнего возраста; выплату материальной помощи к годовщине аварии на ЧАЭС; предоставление бесплатного проезда в городском транспорте почетным гражданам города; организацию доставки детей к месту отдыха;
- увеличение ассигнований (+ 41 508 400,00 рублей) по подразделу 1004 на предоставление мер социальной поддержки гражданам в случае рождения третьего ребенка или последующих детей, а также первого ребенка; на предоставление мер социальной поддержки гражданам в виде средств регионального материнского капитала; на предоставление мер социальной поддержки многодетных семей; на выплату ежемесячного пособия на ребенка;
- увеличение ассигнований (+ 432 266,71 рублей) по подразделу 1006 на содержание аппарата Управления.

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 2019 год на 31.12.2019 года.

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

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 1 464 631 585,00 рублей, исполнено 1 463 185 028,23 рублей, таким образом, исполнение составило 99,9 %, неисполнение составило 1 446 556,77 рублей.

Согласно сведениям ф.0503164 исполнение ниже 95 % от утвержденных бюджетных назначений сложилось по нижеследующим КБК:

- 91307051810000000000 расходы по разделу «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» - утверждено 51 000,00 рублей, исполнено 0 рублей или 0 % в связи с отсутствием финансирования (код причины 99);

- 91308011110000000000 расходы по разделу «Культура» - утверждено 333 422,00 рублей, исполнено 179 297,00 рублей или 53,77 % в связи с отсутствием финансирования (код причины 99);

- 91310029990000000000 расходы по разделу «Субсидии бюджетным учреждениям» - утверждено 640 789,50 рублей, исполнено 420 060,50 рублей или 65,55 % в связи с отсутствием финансирования (код причины 99);

- 91310030430000000000 расходы на «Осуществление бесплатной доставки детей из малообеспеченных семей к месту отдыха в рамках подпрограммы «Социальная поддержка семьи, материнства и детства» - утверждено 259 960,00 рублей, исполнено 129 980,00 рублей или 50 % в связи с отсутствием финансирования (код причины 99);

- 91310030520000000000 расходы на «Мероприятия, направленные на повышение уровня социально-культурной реабилитации инвалидов и маломобильных групп населения, в рамках подпрограммы «Социальная интеграция инвалидов и других маломобильных групп населения в общество», а также расходы на «Выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств в соответствии с Федеральным законом от 25 апреля 2002 года N 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» - утверждено 947 800,00 рублей, исполнено 610 911,91 рублей или 64,46 % в связи с отсутствием финансирования (код причины 99);

Проверкой соответствия расходов бюджетных средств за 2019 год, отраженных УСЗН г. Таганрога в Отчете ф. 0503127 по разделу 2 «Расходы бюджета» «Исполнено итогов» (графа 9), с кассовыми расходами, отраженными в отчетах о состоянии лицевых счетов получателей средств на 01.01.2020, расхождений не установлено.

3. В ходе анализа данных бюджетной отчетности установлено, что бюджетная классификация, используемая УСЗН г. Таганрога при составлении форм бюджетной отчетности, соответствует Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

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» (далее также ф. 0503125).

По данным ф. 0503121 фактические доходы ГАБС составили 1 433 987 550,30 рублей. По данным ф. 0503127 кассовое исполнение по доходам составило 1 430 660 338,67 рублей, отклонение данных о фактическом поступлении доходов от кассовых поступлений в сумме 3 327 211,63 рублей. Разница в указанной сумме складывается из доходов по КОСГУ 172 в сумме 425 836,00 руб. (доходы от выбытия активов), 189 (иные доходы) в сумме 3 800,00 рублей, 195 (безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного

управления и организаций государственного сектора) в сумме 1 315 842,51 рублей, 196 (безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)) в сумме 1 324 400,00, а так также разницы остатков на начало 2019 и 2020 годов по счету 205.51 в сумме 260 132,62 рублей и доходов в сумме 802,70 рубля (уменьшение суммы дебиторской задолженности и возвращение средств на счет доходов) не вошедших в сумму доходов по КОСГУ 134 формы 0503121, доходов в сумме 1 996,8 рублей отраженных в общей сумме по КОСГУ 172 (поступления денежных средств от продажи металла).

Согласно ф. 0503121 фактические расходы УСЗН г. Таганрога составили 1 468 350 987,22 рублей, что соответствует аналитической информации о расходах, содержащейся в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0503110, скорректированную на сумму расходов будущих периодов.

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.

При проверке путем сопоставления остатков баланса на конец предыдущего отчетного финансового года и на начало отчетного года расхождений не установлено.

Оценка имущественного положения УСЗН г. Таганрога, проведенная исходя из данных раздела I «Нефинансовые активы» Баланса ф. 0503130 и на основании сведений, отраженных Сведениях о движении нефинансовых активов ф. 0503168, показала следующее (таблица 1).

Таблица 1 (рублей)

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 руб	Остаточная стоимость (гр.6– гр.7)	
			%			%	
Нежилые помещения	4 353 784,01	3 194 148,01	3,4	1 159 636,00	6 122 285,54	3 706 017,13	2 416 268,41
Машины и оборудование	6 577 422,92	5 991 262,11	1,1	586 160,81	6 267 910,20	5 966 460,28	301 449,92
Транспортные средства	494 500,00	494 500,00	0	0	1 553 900,00	361 939,98	1 191 960,02
Производственный хозяйственный инвентарь	2 369 467,60	2 369 467,60	0	0	2 413 088,74	2 413 088,00	0
Основные средства, всего	13 795 174,53	12 049 377,7	7,3	1 745 796,81	16 357 184,48	12 447 506,1	3 909 678,35

Показатели, отраженные в данной таблице сложились за счет:

- поступления в 2019 году основных средств на сумму 3 701 759,20 рублей по следующим группам:
 - нежилые помещения на сумму 2 377 359,20 рублей;
 - транспортные средства на сумму 1 324 400,00 рублей;
- выбытия в 2019 году основных средств на сумму 1 764 727,26 рублей по следующим группам:

- нежилые помещения на сумму 608 857,67 рублей;
- машины и оборудование на сумму 552 170,73 рублей;
- транспортные средства 265 000,00 рублей;
- производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 338 698,86 рублей.

Амортизация основных средств на конец 2019 года по данным Баланса ф. 0503130 составила 12 447 506,13 рублей, что соответствует данным, отраженным в ф. 0503168.

Поступление материальных запасов в 2019 году согласно Сведениям о движении нефинансовых активов ф. 0503168 составило 1 262 773,16 рублей, выбытие – 1 039 951,00 рублей. Входящее сальдо согласно данным ф. 0503130 и ф. 0503168 – 158 835,51 рублей, остаток на конец отчетного периода – 381 657,67 рублей.

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

Финансовые активы, согласно разделу II Баланса, уменьшились со значения 62 115 622,96 рублей на начало периода до значения 59 528 448,11 рублей на конец года, то есть на 2 483 074,85 рублей или на 4 %.

Данные изменения в основном обусловлены:

- уменьшением остатков дебиторской задолженности по выплатам, на сумму 2 996 647,7 рублей или на 18 %;

По остальным показателям раздела II наблюдаются незначительные увеличения остатков.

Итоговый показатель по разделу III «Обязательства» на 01.01.2020 составил 3 480 958,90 рублей, указанный показатель увеличился с начала года на 1 566 151,33 рублей или на 45 % и составила сумму 5 047 110,23, в основном увеличение произошло за счет увеличения резервов предстоящих расходов на сумму 1 997 140,12 рублей или 2097,4 %. По остальным показателям раздела были незначительные уменьшения и увеличения показателей.

Указанная в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма кредиторской задолженности соответствует показателям Баланса ф.0503130 в разделе III по строкам 470, 410 графы 6 по состоянию на конец отчетного периода.

Данные, отраженные в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169, подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета, актами сверки взаимных расчетов с контрагентами за 2019 год.

Раздел 4 текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160 содержит подробные сведения о кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками по выполненным работам (услугам).

Итоговый показатель по разделу IV «Финансовый результат» Баланса на 01.01.2020 составил сумму 59 045 495,35 рублей и сложился за счет финансового результата прошлых отчетных периодов в сумме 60 884 242,71 рубля и финансовых результатов настоящего периода – 1 838 747,36 рублей.

Итоговые показатели доходов и расходов согласно ф. 0503110 подтверждают сумму финансового результата настоящего периода (2 897 182 808,65 – 2 899 021 556,01 = - 1 838 747,36).

В соответствии с пунктом 3 статьи 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктом 20 Инструкции 157н и приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» перед составлением годовой бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств издан приказ руководителя УСЗН г. Таганрога от 29.12.2019 № 118-о/д «О проведении инвентаризации имущества, денежных средств и расчетов УСЗН г. Таганрога».

В соответствии с пунктом 7 Инструкции 191н, пунктом 20 Инструкции 157н порядок проведения инвентаризации активов и обязательств разработан и утвержден при принятии Учетной политики Управления социальной защиты населения г. Таганрога (приказ от 29.12.2018 № 128-о/д).

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.

Сверка данных инвентаризационных описей с остатками сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета, а также с представленными актами сверок и иными подтверждающими документами, проведенная в ходе настоящего контрольного мероприятия, подтвердила результаты инвентаризаций.

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) (за исключением расходов по публичным обязательствам, лимиты по которым не устанавливаются);

- 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);

Показатели Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств ф. 0503175 (раздел 1 и 2) соответствуют показателям Отчета о бюджетных обязательствах ф. 0503128.

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 формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности».

В соответствии с пунктом 96 Инструкции 191н в ф. 0503121 по строке 321 указывается сумма по данным счетов увеличений соответствующих счетов аналитического учета счетов 010100000 «Основные средства», 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» (010611310, 010631310, 010641310, 010691310), 010700000 «Нефинансовые активы в пути» (010711310, 010731310), 010800000 «Нефинансовые активы имущества казны» (010851310, 010852310, 010853310, 010891310, 010892310).

Согласно данным главной книги обороты по дебету указанных выше счетов по КОСГУ 310 составили сумму 4 910 043,38, при этом по строке 321 в ф. 0503121 указана сумма 4 913 793,38. Разница в показателях главной книги и ф. 0503121 составила 3 750.

В соответствии с пояснением главного бухгалтера УСЗН г. Таганрога (исх. от 13.04.2020 № 60.5.7/3288) в результате проверки показателей бюджетной отчетности управления за 2019 год, отраженных в Главной книге, Управлением выявлено, что при формировании операции по внутреннему перемещению основных средств между материально-ответственными лицами от 10.10.2019 года по счету 1.101.34 суммы по дебету и по кредиту счета отражаются по КОСГУ 410. В соответствии с инструкцией по бюджетному учету операции по дебету счета должны отражаться КОСГУ 310, по кредиту счета - 410. В программном комплексе 1С данная операция формируется некорректно.

Для корректного отражения данных в Главной книге в программном комплексе 1С операция по перемещению основных средств была сформирована вручную.

В Контрольно-счетную палату города Таганрога были представлены изменения в показатели Главной книги в части отражения оборотов по счету 1 101 34 по КОСГУ 310 и 410. Итоговая сумма оборотов по указанным счетам осталась без изменений.

С учетом внесенных изменений, при повторном подсчете оборотов с КОСГУ 310 по дебету счетов согласно пункту 96 Инструкции 191н показатели строки 321 в ф. 0503121 и оборотов по главной книге составили 4 913 793,38 и расхождений не имели.

4. УСЗН г. Таганрога утверждены расходы на реализацию 5 муниципальных программ, плановые ассигнования в соответствии с данными уточненной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 31.12.2019 по муниципальным программам составили 1 459 813 135,87 рублей.

Исполнение по расходам на реализацию муниципальных программ в 2019 году составило 1 458 611 549,10 рублей или 99,9 % от уточненных назначений.

Объем и структура уточненных и исполненных бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ в 2019 году, представлены в таблице 2:

Таблица 2 (рублей)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Уточненный план	исполнено	
			Сумма	Исполнение, %
1	Муниципальная программа города Таганрога «Социальная поддержка граждан»	1 456 607 216,52	1 455 947 642,84	99,9
2	Муниципальная программа города Таганрога «Доступная среда»	947 800,00	610 911,91	64,45
3	Муниципальная программа города Таганрога «Развитие культуры»	333 422,00	179 297,00	54,26
4	Муниципальная программа города Таганрога «Молодежь города Таганрога»	1 757 067,35	1 757 067,35	100,0
5	Муниципальная программа города Таганрога «Муниципальная политика»	167 630,00	116 630,00	69,57
ВСЕГО:		1 459 813 135,87	1 458 611 549,1	99,9

В 2019 году по муниципальной программе «Социальная поддержка граждан», на которую было направлено 99,8 % всех средств, исполнение составило 99,9 %.

Уровень исполнения расходов, произведенных УСЗН г. Таганрога на реализацию мероприятий муниципальных программ, составил менее 95% по муниципальным программам: «Доступная среда» - 64,45 %; «Развитие культуры» - 54,26 %; «Муниципальная политика» - 69,57 %, что обусловлено отсутствием финансирования из бюджета муниципального образования «Город Таганрог».

Согласно данным Отчета ф. 0503127 утвержденные бюджетные назначения на проведение мероприятий в рамках указанных программ соответствуют объему расходов на 2019 год, утвержденному уточненной сводной бюджетной росписью бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 31.12.2019 года.

5. Приказом Управления социальной защиты города Таганрога от 11.03.2019 № 27-о/д утвержден «Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита деятельности управления».

Приказом начальника управления от 29.12.2018 № 132-о/д утвержден план работы службы внутреннего финансового аудита управления на 2019 год.

В соответствии с планом в марте 2019 года проведена проверка соблюдения стандартов бюджетных процедур при реализации переданных полномочий по предоставлению государственной услуги «Предоставление материальной и иной помощи для погребения».

В мае 2019 года проведена проверка обеспечения целевого и эффективного расходования денежных средств на реализацию мероприятий по социальной поддержке граждан за счет средств бюджета города Таганрога, соблюдения порядка отражения расходов в первичных учетных документах бухгалтерского учета и бюджетной отчетности.

В июне-июле проведены следующие проверки:

- проверка соблюдения стандартов бюджетных процедур при реализации переданных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки гражданам в соответствии с Областным законом от 18.11.2011 №727-ЗС «О региональном материнском капитале»;
- проверка соблюдения стандартов бюджетных процедур при реализации переданных

полномочий по предоставлению государственной услуги «Предоставление ежемесячных денежных выплат на детей из многодетных семей»;

- проверка соблюдения стандартов бюджетных процедур при реализации переданных полномочий по предоставлению государственной услуги «Предоставление ежемесячной денежной выплаты на третьего ребенка или последующих детей»;

- проверка соблюдения стандартов бюджетных процедур при реализации переданных полномочий по предоставлению государственной услуги «Организация отдыха и оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации»;

- проверка соблюдения стандартов бюджетных процедур при реализации переданных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным семьям в соответствии с Областным законом от 18.11.2011 №727-ЗС «О региональном материнском капитале».

В ноябре проведены следующие проверки:

- проверка соблюдения стандартов бюджетных процедур при реализации переданных полномочий по предоставлению государственной услуги «Предоставление ежемесячной денежной компенсации на приобретение продовольственных товаров гражданам, подвергшимся воздействию радиации»;

- проверка соблюдения стандартов бюджетных процедур при реализации переданных полномочий по предоставлению государственной услуги «Предоставление компенсации за дополнительный оплачиваемый отпуск гражданам, подвергшимся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, и гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне».

По результатам проведенных проверок проведена работа по устранению выявленных нарушений.

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

Выводы

1. Годовая бюджетная отчетность УСЗН 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 УСЗН 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 УСЗН составило 1 430 660,34 тыс. рублей или 100,9 % от уточненного плана (1 417 839,64 тыс. рублей).

5. Исполнение бюджета 2019 года по расходам УСЗН осуществлено в пределах утвержденных плановых назначений и составило 1 463 185,03 тыс. рублей или 99,9 % от уточненных годовых бюджетных назначений (1 464 631,58 тыс. рублей).

6. Фактов недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов непрозрачности и неинформативности показателей отчетности УСЗН 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.