

**Заключение**  
**по результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности**  
**главного администратора бюджетных средств - Управления здравоохранения**  
**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, инспектором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Николаевой Викторией Викторовной, инспектором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Бондаревым Дмитрием Александровичем проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления здравоохранения 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 города Таганрога от 30.09.2013 № 590, статья 8 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога 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 №35.

**Цель мероприятия:** установление полноты бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Управления здравоохранения 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 здравоохранения 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».

**Объект мероприятия:** главный администратор бюджетных средств - Управление здравоохранения г. Таганрога.

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

**В результате проведения мероприятия установлено следующее.**

1. Для проведения настоящего контрольного мероприятия ГАБС - УЗ г. Таганрога в Контрольно-счетную палату города Таганрога представлена бюджетная отчетность за 2019 год (от 18.03.2020 № 60.5.3/1466).

Кроме того, проверке предоставлены: копия отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03583101880 по состоянию на 01.01.2020 г., копия отчета о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета № 045383101880 по состоянию на 01.01.2020 г. и иная информация.

Годовая бюджетная отчетность УЗ г. Таганрога 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 № 60.9/214), что соответствует сроку (до 31.01.2020), установленному приказом Финансового управления города Таганрога от 23.12.2019 № 155-од.

Согласно Уведомлению Финансового управления г. Таганрога от 13.03.2020 о приеме годовой отчетности за 2019 год годовая отчетность за 2019 год была представлена УЗ г. Таганрога в Финансовое управление в электронном виде в системе «Парус-Сводная отчетность. Web» и на бумажном носителе и принята Финансовым управлением г. Таганрога, в отчетности были соблюдены контрольные соотношения, установленные приказами Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

В составе годовой бюджетной отчетности УЗ г. Таганрога были представлены:

1. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее - Баланс ф. 0503130)
2. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110).
3. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
4. Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
5. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
6. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127); Отчет о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств (ф. 0531786, ф. 0531787, ф. 0531788);
7. Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);
8. Отчет о принятых бюджетных обязательствах (национальные проекты) (ф.0503128-НП);
9. Пояснительная записка к балансу (ф. 0503160) с приложениями.
10. Приложения к пояснительной записке:
  - сведения об основных направлениях деятельности (таблица №1);
  - сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица №3);
  - сведения об особенностях ведения бюджетного учета (таблица №4);
  - сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица №5);
  - сведения о проведении инвентаризаций (таблица №6);
  - 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 об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);
- сведения о принятых неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175);
- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178).

УЗ г. Таганрога 17.03.2020 (60.5.3/1453), 24.03.2020 (60.5.3/1577) представлены в Контрольно-счетную палату города Таганрога измененные формы годовой бюджетной отчетности.

В соответствии с пунктом 4 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее также Инструкция № 191н) бюджетная отчетность за 2019 год была предоставлена в Контрольно-счетную палату г. Таганрога на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением, в сроки, установленные статьей 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590.

Формы бюджетной отчетности подписаны руководителем Т.Н. Подлесной и главным бухгалтером О.Ф. Оксютой, кроме того формы бюджетной отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели, кроме того, подписаны лицом, ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации - В.И. Чуглазовой, что соответствует пункту 6 Инструкции №191н.

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.

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

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

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.

Проведенное контрольное мероприятие показало, что УЗ г. Таганрога в нарушение требований пункта 163 Инструкции № 191н и подпункта 1.1.1 подпункта 1.1 пункта 1 Распоряжения Финансового управления г. Таганрога от 10.03.2017 № 13, в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164):

- были указаны коды бюджетной классификации Российской Федерации, по которым отсутствовало отклонение между плановыми показателями и показателями фактического исполнения;

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

Кроме того, проведенное контрольное мероприятие показало, что в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130) в нарушение требований пункта 20 Инструкции № 191н по кодам строк 020 и 210 отражены показатели не соответствующие данным инвентаризационных описей на объекты нефинансовых активов:

- отклонение по коду строки 020 составило 43342,64 рублей.

- отклонение по коду строки 210 составило 9770,24 рублей.

В соответствии с пояснениями главного бухгалтера Управления здравоохранения г. Таганрога (от 13.04.2020 № 60.5.3/2079), актом о результатах инвентаризации от 13.12.2019 с балансового счета 1.101.000 списано имущество в количестве 5 единиц в сумме 43 336,64 рубля, не соответствующее критериям Актива и оприходовано на забалансовый счет 02 в количестве 5 единиц сумма 43 336,64 рубля; с забалансового счета 21 списано имущество в количестве 3 единиц в сумме 4 048,00 рублей и оприходовано на забалансовый счет 02 в количестве 3 единиц сумма 3,00 рубля. Согласно пункту 3 акта о результатах инвентаризации от 13.12.2019 оприходовано 54 единицы на сумму 13 818,24 рублей.

Кроме того, УЗ г. Таганрога дополнительно представлена инвентаризационная опись (ф. 0504087) от 12.12.2019 № на 3 рубля.

Следует отметить, что все выявленные нарушения и недостатки не носили существенный характер, не повлияли на достоверность отчетности.

2. Анализ исполнения бюджета главного администратора по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета показал следующее.

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) УЗ г. Таганрога в 2019 году было определено главным администратором доходов бюджета города Таганрога по 11 кодам (код главного администратора доходов - 905).

Плановые (прогнозные) показатели по разделу «Доходы бюджета» в отчете ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее также - Отчет ф.0503127) соответствуют данным счета 150400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения».

Согласно Отчету ф.0503127 утвержденные бюджетные назначения в целом по доходам составили 141 768 тыс. рублей, в том числе:

- по коду доходов 905 2 02 29999 04 0000 150 «Прочие субсидии бюджетам городских округов» - 4 736,9 тыс. рублей;

- по коду доходов 905 2 02 30024 04 0000 150 «Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации» - 128 856,1 тыс. рублей;

- по коду доходов 905 2 02 49999 04 0000 150 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов» - 8 175,00 тыс. рублей.

Фактически, согласно Отчету ф.0503127 исполнение по доходам отражено в сумме 141 420,34 тыс. рублей, или 99,75 % утвержденных бюджетных назначений (Таблица №1)

Таблица 1

Наименование	Уточненный план на 2019 год (тыс. руб.)	Исполнено	
		Сумма (тыс. руб.)	%
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (код доходов 905 1 13 02994 04 0000 130)	-	4,2	-
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов	-	22,1	-

(код доходов 905 1 16 90040 04 0000 140)			
Прочие субсидии бюджетам городских округов (код доходов 905 2 02 29999 04 0000 150)	4 736,9	4 736,9	100,0
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (код доходов 905 2 02 30024 04 0000 150)	128 856,1	128 856,1	100,0
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов (код доходов 905 2 02 49999 04 0000 150)	8 175,00	7 801,1	95,4
Всего	141 768,0	141 420,4	99,7

Наибольшее неисполнение плановых назначений по доходам сложилось по коду доходов 905 2 02 49999 04 0000 150 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов» в сумме 373,93 тыс. рублей (исполнение 95,4 % утвержденных бюджетных назначений).

Доходы по кодам, отраженным в форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» за 2019 год по разделу 1 «Доходы бюджета» (графа 5), соответствуют доходам, отраженным в Отчете о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета УЗ г. Таганрога № 04583101880 на 01.01.2020 г.

Проверка показала, что исполнение по доходам в сумме 141 420,34 тыс. рублей, отраженное в Отчете об исполнении бюджета ф. 0503127, соответствует сумме по строке 010 Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) и остатку на конец отчетного периода по счету 905 1 210 02 000 Справки ф. 0503110 (до заключительных оборотов).

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» бюджетные ассигнования (по расходам) по главному администратору бюджетных средств УЗ г. Таганрога - утверждены в сумме 239 946, 2 тыс. рублей.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 2019 год УЗ г. Таганрога в Отчете ф.0503127 и в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» отражены в сумме 236 547,97 тыс. рублей, что соответствует данным Сводной бюджетной росписи муниципального образования на 31.12.2019 года.

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

Таблица 2

Наименование	Утверждено Решением о бюджете на 2019 год (тыс. руб.)	Уточненный план на 2019 год (тыс. руб.)	Отклонение (гр.3-гр.2) (тыс. руб.)	% увеличения (уменьшения)
--------------	---	--	--	---------------------------------

1	2	3	4	5
0113 «Другие общегосударственные вопросы»	-	6,0	+ 6,0	-
0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»	210,0	152,5	- 57,5	- 27,4
0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»	13,0	13,0	-	-
0901 «Стационарная медицинская помощь»	148 491,7	119 910,9	-28 580,8	- 19,2
0902 «Амбулаторная помощь»	18 331,3	33 703,3	+ 15 372	+ 83,8
0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов»	2 168,9	2 948,1	+ 779,2	+ 36
0905 «Санаторно-оздоровительная помощь»	22 588,8	22 872,2	+ 283,4	+ 1,2
0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие»	1000,00	885,3	- 114,7	- 11,5
0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»	47 142,5	56 056,7	+ 8 914,2	+18,9
Всего:	239 946,2	236 548,0	- 3 398,2	- 1,4

Таким образом, в целом плановые бюджетные назначения по расходам по итогам 2019 года были уменьшены на 3 398,2 тыс. рублей или на 1,4 %, при этом были уменьшены плановые назначения по трем подразделам бюджета: «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» (подраздел 0309), «Стационарная медицинская помощь» (подраздел 0901), «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» (подраздел 0907).

По подразделам «Амбулаторная помощь» (подраздел 0902), «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов» (подраздел 0903), «Санаторно-оздоровительная помощь» (подраздел 0905), «Другие вопросы в области здравоохранения» (подраздел 0909) отмечается увеличение бюджетных ассигнований по сравнению с изначально запланированными.

Исполнение бюджета главного администратора бюджетных средств в целом по расходам в 2019 году составило 232 802,66 тыс. рублей, или 98,4 % утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 6 тыс. рублей, или 100 % к утвержденным бюджетным назначениям;

- по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 17,5 тыс. рублей, или 11,5 % к утвержденным бюджетным назначениям (152,5 тыс. рублей);

- по разделу 07 «Образование» - 12,8 тыс. рублей, или 98,5 % к утвержденным бюджетным назначениям (13 тыс. рублей);

- по разделу 09 «Здравоохранение» - 232 766,4 тыс. рублей, или 98,5 % к утвержденным бюджетным назначениям (236 376,5 тыс. рублей).

Общее неисполнение бюджетных назначений по расходам за 2019 год составило 3 745,3 тыс. рублей или 1,6 %

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

Таблица 3

Наименование показателя	Уточненный план по состоянию на 31.12.2019 (тыс. руб.)	Исполнено	
		Сумма (тыс. руб.)	%
0113 «Другие общегосударственные вопросы»	6,0	6,0	100,0
0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»	152,5	17,5	11,5
0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»	13,0	12,8	98,5
0901 «Стационарная медицинская помощь»	119 910,9	118 625,4	99,9
0902 «Амбулаторная помощь»	33 703,3	32 470,5	96,3
0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов»	2 948,1	2 948,1	100,0
0905 «Санаторно-оздоровительная помощь»	22 872,2	22 496,8	98,4
0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие»	885,3	817,4	92,3
0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»	56 056,7	55 408,1	99,8
Всего:	236 548,0	232 802,6	98,4

В приложении к пояснительной записке в ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» отражены показатели по расходам бюджета, по которым исполнение на отчетную дату составило менее 95,0% от утвержденных годовых назначений, а также отражены причины отклонения исполненных показателей от плановых:

По КБК 90503091010000000000 исполнение бюджета составило 17,5 тыс. рублей, или 11,5 % утвержденных бюджетных назначений (152,5 тыс. рублей), не исполнено 135 тыс. рублей. Причина неисполнения – отсутствие финансирования.

По КБК 90509010130000000000 исполнение бюджета составило 1 269 тыс. рублей, или 80,9 % утвержденных бюджетных назначений (1 569 тыс. рублей), не исполнено 300,0 тыс. рублей. Причина неисполнения – отсутствие финансирования.

По КБК 90509021710000000000 исполнение бюджета составило 428,85 тыс. рублей, или 93,7 % утвержденных бюджетных назначений (457,9 тыс. рублей), не исполнено 29 тыс. рублей. Причина неисполнения – экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

По КБК 90509029910000000000 исполнение бюджета составило 2 152 тыс. рублей, или 80,3 % утвержденных бюджетных назначений (2 679,37 тыс. рублей), не исполнено 527,37 тыс. рублей. Причина неисполнения – отсутствие финансирования.

По КБК 90509070170000000000 исполнение бюджета составило 817,38 тыс. рублей, или 92,3 % утвержденных бюджетных назначений (885,3 тыс. рублей), не исполнено 67,92 тыс. рублей. Причина неисполнения – отсутствие финансирования.

По остальным подразделам и целевым статьям исполнение сложилось в диапазоне от 95% до 100%.

В Отчете ф.0503127 и ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» показатели итоговых строк по доходам (строка 010), расходам (строка 200), дефициту/профициту (строка 450), источникам финансирования дефицитов бюджетов (строка 500) соответствуют друг другу.

Между показателями Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) на 01.01.2020 г. и Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 01.01.2020 г., представленного в Контрольно-счетную палату города Таганрога Финансовым управлением города Таганрога, расхождений не установлено.

3. Выборочной междокументной и внутрیدокументной проверкой контрольных соотношений показателей годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, проведенной в соответствии с Инструкцией № 191н, расхождений не установлено.

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.

Обобщенные за отчетный период данные об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета и баланса исполнения бюджета, а также иных отчетов (сведений), содержащих показатели на начало отчетного периода отражены в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173).

Баланс составлен на основании данных Главной книги.

Согласно требованиям пункта 94 Инструкции № 191н показатели в форме отчетности 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» на 01.01.2020 отражены без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года. Показатели по доходам, отраженным в данной форме отчетности по строкам 040, 050, 060 (в графе 4), соответствуют данным Главной книги УЗ г. Таганрога на конец года по соответствующим счетам аналитического учета счета 140110000 «Доходы текущего финансового года».

Проверка показала, что балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2019 составила 10 394,53 тыс. рублей и увеличилась за 2019 год на 39,89 тыс. рублей, или на 0,4 %. Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2020 составила 10 434,42 тыс. рублей.

Проверкой соответствия данных о балансовой стоимости основных средств, отраженных в Балансе ф.0503130 и ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по состоянию на 01.01.2019 и на 01.01.2020 года, расхождений не установлено.

Амортизация основных средств по бюджетной деятельности на начало 2019 года по данным Баланса ф. 0503130 составила 8 608,90 тыс. рублей, на конец года – 8 711,19 тыс. рублей, что соответствует данным, отраженным в ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2019 составила 192,60 тыс. рублей и уменьшилась за 2019 год на 65,26 тыс. рублей. Стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2020 составила 127,34 тыс. рублей. Проверкой соответствия данных об остатках материальных запасов, отраженных в Балансе ф.0503130 и ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по состоянию на 01.01.2019 и на 01.01.2020, расхождений не установлено.

В приложении к пояснительной записке ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» указаны суммы дебиторской и кредиторской задолженности по соответствующим аналитическим счетам, по которым на отчетную дату в Балансе ф.0503130 отражены остатки расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности.

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 составила 403 198,43 тыс. рублей, в том числе:

- по счету 120500000 «Расчеты по доходам» - 403 198,4 тыс. рублей;
- по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» - 0,027 тыс. рублей;

Указанная в ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма дебиторской задолженности соответствует показателям Баланса ф.0503130 в разделе II. «Финансовые активы» по строкам 250, 260 графы 8 по состоянию на конец отчетного периода.

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 составила 3 774,73 тыс. рублей, в том числе:

- по счету 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 3 276,93 тыс. рублей;
- по счету 130300000 «Расчеты с подотчетными лицами» - 497,80 тыс. рублей.

Указанная в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма кредиторской задолженности соответствует показателям Баланса ф.0503130 в разделе III. «Обязательства» по строке 410 графы 8 по состоянию на конец отчетного периода.

Дебиторская и кредиторская задолженности подтверждены соответствующими актами сверки с дебиторами, кредиторами.

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» УЗ 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 составили сумму 219 409,02 тыс. рублей.

Исполнение по расходам на реализацию муниципальных программ в 2019 году составило сумму 216 191, 86 тыс. рублей или 98,5 % от уточненных назначений.

Объем и структура уточненных и исполненных бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ в 2019 году, представлены в Таблице №4:

Таблица 4

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Уточненный план (тыс. руб.)	Исполнено	
			Сумма (тыс. руб.)	Исполнение, %
1	Муниципальная программа города Таганрога «Развитие здравоохранения»	218 147,42	215 094,57	98,6
2	Муниципальная программа города Таганрога «Муниципальная политика»	42,7	42,5	99,5
3	Муниципальная программа города Таганрога «Доступная среда»	608,5	608,44	100,0

4	Муниципальная программа города Таганрога «Энергоэффективность и развитие энергетики»	457,9	428,85	93,7
5	Муниципальная программа города Таганрога «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	152,5	17,5	11,5
Всего:		219 409,02	216 191,86	98,5

Как видно из таблицы 4, исполнение бюджета города Таганрога в 2019 году УЗ г. Таганрога в рамках муниципальных программ сложилось в диапазоне от 11,5 % до 100 %. Общее неисполнение бюджетных назначений за 2019 год составило 3 217,16 тыс. рублей или 1,5 %. Проверка исполнения производилась на основании данных ф. 0503127 и Отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств.

Из 5 муниципальных программ в 2019 году по трем программам исполнение по расходам составило более 95,0 %:

- «Муниципальная политика» (99,5 %);
- «Доступная среда» (100 %)
- «Развитие здравоохранения» (98,7 %).

По муниципальной программе Таганрога «Энергоэффективность и развитие энергетики» уровень исполнения составил 93,7 % (утверждено - 457,9 тыс. рублей, исполнено - 428,85 тыс. рублей, не исполнено - 29,05 тыс. рублей).

По муниципальной программе Таганрога «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» уровень исполнения составил 11,5 % (утверждено - 152,5 тыс. рублей, исполнено - 17,5 тыс. рублей, не исполнено - 135 тыс. рублей).

5. Анализ исполнения главным администратором бюджетных средств - УЗ г. Таганрога текстовых статей решения Городской Думы города Таганрога о бюджете города Таганрога за отчетный финансовый год.

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 – Отделу записи актов гражданского состояния г. Таганрога.

6. Порядок осуществления Управлением здравоохранения г. Таганрога внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утвержден Приказом УЗ г. Таганрога от 21.01.2019 № 13/1.

УЗ г. Таганрога в 2019 году проведены две плановые выездные проверки в отношении подведомственных организаций: МБУЗ «Городская больница № 3», МБУЗ «Патолого-анатомическое бюро».

По результатам проверок составлены акты с указанием выводов по результатам контрольных мероприятий.

### Выводы

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

2. В ходе проверки установлены нарушения Инструкции № 191н. Нарушения устранены в ходе проверки.

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

4. Исполнение по доходам в 2019 году УЗ г. Таганрога составило 141 420,34 тыс. рублей, или 99,7 % от уточненного плана (141 768,0 тыс. рублей).

5. Исполнение бюджета по расходам на 2019 году УЗ г. Таганрога осуществлено в пределах утвержденных плановых назначений и составило 232 802,66 тыс. рублей или 98,4% уточненных годовых бюджетных назначений (236 548,0 тыс. рублей).

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

Должностные лица Контрольно-счетной палаты города Таганрога:

Аудитор Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога

\_\_\_\_\_ С.А. Саак

Инспектор Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога

\_\_\_\_\_ В.В. Николаева

Инспектор Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога

\_\_\_\_\_ Д.А. Бондарев