

Заключение  
по результатам контрольного мероприятия  
«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога за 2019 год»

« 15 » апреля 2020 года

г. Таганрог

Должностными лицами Контрольно-счетной палаты города Таганрога: заместителем председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога Шарафутдиновой Т.А., инспектором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Титаренко Т.А. проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Отдела записи актов гражданского состояния 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 «Об образовании Контрольно-счетной палаты города Таганрога», 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 № 29.

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

**Предмет мероприятия:** годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств – Отдела записи актов гражданского состояния 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 (перечень проверенных объектов):** главный администратор бюджетных средств – Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога.

**Проверяемый период:** 2019 год.

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

**Краткая информация об объекте (объектах) мероприятия:**

Полное наименование: Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога.

Сокращенное наименование: Отдел ЗАГС.

Юридический адрес (место нахождения) Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога: 347900, г. Таганрог, ул. Александровская, 92.

ИНН 6154080279, КПП 615401001, ОКПО 57515853, ОКТМО 60737000, ОГРН 1026102593021.

В 2019 году Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога (далее – Отдел ЗАГС) осуществлял свою деятельность на основании Положения «Об Отделе записи актов гражданского состояния г. Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 04.03.2010 № 159 (в редакции от 30.03.2011 № 282, от 24.10.2011 № 354, от 06.08.2014 № 696, от 27.04.2017 № 344) (далее также – «Положение»).

В соответствии с «Положением» Отдел ЗАГС является органом Администрации города Таганрога с правами юридического лица, созданным с целью реализации государственных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния на территории муниципального образования «Город Таганрог», действует на основании общих для организации данного вида положений Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации применительно к казенным учреждениям.

Отдел ЗАГС осуществляет следующие полномочия:

1) государственную регистрацию рождения, заключения брака, расторжения брака, усыновления (удочерения), установления отцовства, перемены имени (фамилии, собственного имени, отчества), смерти;

2) исправление и изменение записей актов гражданского состояния;

3) выполнение функций по восстановлению и аннулированию записей актов гражданского состояния;

4) формирование архивного электронного фонда, обеспечение его учета и хранения;

5) выдачу повторных свидетельств и документов, подтверждающих наличие или отсутствие факта государственной регистрации акта гражданского состояния;

6) представление отчетов в управление записи актов гражданского состояния Ростовской области и органы статистики в соответствии с установленными сроками и требованиями;

7) организацию и обеспечение автоматизированной информационной системы регистрации и учета актов гражданского состояния.

Отдел ЗАГС осуществляет иные полномочия в соответствии с законодательством Российской Федерации, Ростовской области и муниципальными правовыми актами.

Отдел ЗАГС самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс, обладает имуществом, которое закреплено на праве оперативного управления.

Отдел ЗАГС имеет следующие лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области:

- № 03583102230 (лицевой счет получателя бюджетных средств);

- № 04583102230 (лицевой счет администратора доходов бюджета);  
- № 05583102230 (лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств).

Банковских счетов в кредитных организациях Отдел ЗАГС не имеет.

Лицами, ответственными за организационно-распорядительную, административно-хозяйственную, финансово-хозяйственную деятельность Отдела ЗАГС г. Таганрога в проверяемом периоде являлись:

- начальник отдела Васильева Виктория Борисовна (весь проверяемый период);

- главный специалист - бухгалтер Миташоп Светлана Евгеньевна (весь проверяемый период).

Отдел ЗАГС не имеет подведомственных учреждений.

Финансирование Отдела ЗАГС осуществляется из федерального бюджета в виде субвенции на содержание органа ЗАГС, бюджета города Таганрога.

Общий объем проверенных средств составил сумму в размере 15 428,95 тыс. рублей.

Проверка проведена выборочным методом.

В результате проведения мероприятия установлено следующее.

### **Вопрос 1 программы проверки.**

*Проверка соблюдения требований нормативных правовых актов, регламентирующих сроки, порядок составления и представления годовой бюджетной отчетности. Полнота представления и правильность оформления главным администратором бюджетных средств – Отделом записи актов гражданского состояния города Таганрога форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.*

Для проведения настоящего контрольного мероприятия главным администратором бюджетных средств – Отделом записи актов гражданского состояния г. Таганрога предоставлена в Контрольно-счетную палату города Таганрога бюджетная отчетность за 2019 год (письмо от 13.03.2020 № 60.5.8/225).

Кроме того, проверке предоставлены: копия отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03583102230 по состоянию на 01.01.2020; копия отчета о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета № 04583102230 по состоянию на 01.01.2020, копия отчета о состоянии лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение

получателя бюджетных средств № 05583102230 по состоянию на 01.01.2020 и иная информация.

В соответствии с приказом Финансового управления г. Таганрога от 23.12.2019 № 155-од «О сроках предоставления годовой отчетности за 2019 год» распорядители и прямые получатели средств бюджета обязаны предоставить годовую бюджетную отчетность за 2019 год в Финансовое управление г. Таганрога не позднее 31.01.2020 года.

Бюджетная отчетность была сдана Отделом ЗАГС в Финансовое управление г. Таганрога 31.01.2020, т.е. в срок, установленный приказом начальника Финансового управления г. Таганрога от 23.12.2019 № 155-од.

В соответствии с пунктом 9 «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 составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

По своему составу отчетность Отдела ЗАГС города Таганрога соответствует требованиям пункта 11.1 Инструкции № 191н и содержит следующие формы:

1. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее - Баланс ф. 0503130).

2. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110).

3. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).

4. Отчет о движении денежных средств (ф.0503123).

5. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).

6. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127).

7. Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128).

8. Пояснительная записка к балансу (ф. 0503160) с приложениями.

9. Приложения к пояснительной записке:

- сведения об основных направлениях деятельности (таблица №1);

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

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

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

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность за 2019 год предоставлена в Контрольно-счетную палату города Таганрога на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде, 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 В.Б. Васильевой и главным специалистом-бухгалтером С.Е. Миташоп, что соответствует пункту 6 Инструкции № 191н.

Годовая бюджетная отчетность представлена к настоящей проверке в полном объеме, содержит все предусмотренные Инструкцией № 191н формы и таблицы. В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н формы отчетности, не имеющие числовые значения, Отделом ЗАГС не составлялись, информация о чем, отражена в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

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

## **Вопрос 2 программы проверки.**

*Анализ исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.*

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» (в редакции от 19.12.2019 № 41) (далее – Решение о бюджета) за Отделом ЗАГС в 2019 году закреплено 5 кодов классификации доходов бюджета города Таганрога (код главного администратора доходов - 917). Согласно данным счета 1 504 11 000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения», отраженным в главной книге Отдела ЗАГС за 2019 год, плановые показатели по закрепленным за ним доходам бюджета составили 14 173

300 рублей.

Фактически, согласно Отчету ф.0503127 исполнение по доходам в сумме 14 173 300,0 рублей имело место по коду:

- 917 2 02 35930 04 0000 150 «Субвенции бюджетам городских округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния» в размере 14 173 300,0 рублей или 100 % утвержденных бюджетных назначений по данному коду;

Доходы по кодам, отраженным в Отчете ф. 0503127 за 2019 год по разделу 1 «Доходы бюджета» (графа 5), соответствуют доходам, отраженным в Отчете о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета Отдела ЗАГС №04583102230 на 01.01.2020 года.

Проверка показала, что исполнение по доходам в сумме 14 173 300,0 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 1 210 02 000 Справки ф. 0503110 (до заключительных оборотов).

В соответствии с Решением о бюджете первоначально бюджетные ассигнования по расходам по главному администратору бюджетных средств Отделу ЗАГС - утверждены в сумме 15 375 800,0 рублей, с учетом изменений – 15 444 100,0 рублей.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 2019 год Отдела ЗАГС в Отчете ф.0503127 и в ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» к пояснительной записке (ф. 0503160) отражены в сумме 15 444 100,0 рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по главному администратору бюджетных средств – Отделу ЗАГС в 2019 году осуществлялось в разрезе подраздела 13 «Другие общегосударственные вопросы» раздела 01 «Общегосударственные вопросы» и подраздела 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» раздела 07 «Образование».

Динамика изменения в 2019 году плановых назначений по расходам в разрезе подразделов бюджета приведена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено Решением о бюджете на 2019 год	Уточненный план на 2019год	Отклонение (гр.3-гр.2)	% увеличения, уменьшения
1	2	3	4	5
0113 «Другие общегосударственные вопросы»	15 358,8	15 429,5	+ 70,7	+ 0,5
0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»	17,0	14,6	-2,4	-14,1

Исполнение бюджета главного администратора бюджетных средств в целом по расходам в 2019 году составило 15 428 947,32 рублей или 99,9% утвержденных

бюджетных назначений.

Общее неисполнение бюджетных назначений по расходам за 2019 год составило 15 152,68 рублей или 0,1 %.

В разделе 2 «Расходы бюджета» отчета ф. 0503127 отражены показатели по расходам бюджета (по кодам бюджетной классификации), в т.ч. неисполненные.

Из общей суммы неисполненных обязательств сумма в размере 14 947,35 рублей по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» целевой статье 9310000190 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» («Прочая закупка товаров, работ и услуг»).

Согласно разделу 3 пояснительной записки в ф.0503160 «Пояснительная записка» причиной неисполнения показателей от плановых - экономия средств и наличие текущей кредиторской задолженности.

Проверкой соответствия расходов бюджетных средств за 2019 год, отраженных в форме 0503127 по разделу 2 «Расходы бюджета», с кассовыми расходами, отраженными в отчете о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03583102230, расхождений не установлено.

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 и Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 01.01.2020, представленного в Контрольно-счетную палату города Таганрога Финансовым управлением г. Таганрога, расхождений не установлено.

### **Вопрос 3 программы проверки.**

*Проверка отражения в формах годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Отдела записи актов гражданского состояния города Таганрога показателей финансово-хозяйственной деятельности и достоверности их отражения.*

Согласно Инструкции № 191н информация в приложении к пояснительной записке формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» содержит обобщенные за отчетный период данные о движении нефинансовых активов субъекта бюджетной отчетности.

Проверкой установлено, что показатели строк 010 (основные средства), 050 (амортизация), 151 (непроизводственные активы - земля), 190 (материальные запасы) граф 4 и 11 ф. 0503168 соответствуют показателям строк 010, 021, 070, 080 отраженным соответственно в графах «На начало года», «На конец отчетного периода» Баланса (ф. 0503130) субъекта бюджетной отчетности за отчетный финансовый год.

Согласно представленным данным отчетности, балансовая стоимость

основных средств по состоянию на 01.01.2019 составила 7 030 211,81 рублей и увеличилась за 2019 год на 1 900 902,89 рублей или на 27 %. Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2020 составила 8 931 114,7 рублей.

Амортизация основных средств на начало 2019 года по данным Баланса ф. 0503130 составила 6 593 706,01 рублей, на конец года – 8 562 484,62 рублей, что также соответствует данным, отраженным в ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Сумма непроизводственных активов (земля) увеличилась с начала 2019 года на 27 362 637,2 рублей и составила 35 860 144,52 рубля. Согласно разделу 4 Пояснительной записки (ф. 0503160) к учету принят земельный участок, полученный в постоянное (бессрочное) пользование, с кадастровой стоимостью 27 362 637,20 рублей.

Стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2019 составила 90 201,3 рублей. За 2019 год материальные запасы увеличились на 97 219,5 рублей или на 107,8 % и составили 187 420,80 рублей.

Проверкой соответствия вышеуказанных данных, 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.

В ходе проверки формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах» на соответствие требованиям Инструкции № 191н установлено нижеследующее.

Согласно пункту 96 Инструкции № 191н в ф. 0503121:

*по строке 481 (КОСГУ 460 – увеличение прочей дебиторской задолженности) отражаются суммы по данным счетов увеличений соответствующих аналитических счетов счета 020500000 "Расчеты по доходам", счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам", счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами", счета 020900000 "Расчеты по ущербу и иным доходам", 021010560 "Увеличение дебиторской задолженности по налоговым вычетам по НДС", счета 021003560 "Увеличение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежными средствами", 021005560 "Увеличение дебиторской задолженности прочих дебиторов".*

По строке 481 (КОСГУ 560 - увеличение дебиторской задолженности) отражена сумма – 14 515 022,56 рублей;

Согласно данным Главной книги сумма оборотов по указанным счетам составила:

- по КОСГУ 560 (увеличение дебиторской задолженности) – 48 271 922,56 рублей.

Отклонения составили – 33 756 900,0 рублей.

Кроме того, в результате неверно отражена сумма по строке 480 (чистое увеличение прочей дебиторской задолженности), которая рассчитывается как разница строки 481 и 482, по строке 510

*По строке 550 отражается разность между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 040140000 "Доходы будущих периодов", сложившимися за отчетный период. Показатель превышения дебетовых оборотов над кредитовыми оборотами отражается со знаком "минус".*

По строке 550 (доходы будущих периодов) отражена сумма в размере 0,00 рублей.

Согласно данным Главной книги разность между кредитовыми и дебетовыми оборотами по указанным счетам составила 33 756 900,0 рублей.

Отклонения составили – 33 756 900,0 рублей.

В ходе проверки, в результате уточнения информации с главным бухгалтером Отдела ЗАГС, Отделом ЗАГС было направлено письмо в Контрольно-счетную палату от 20.03.2020 № 60.5.8/251 о том, что в составе представленной годовой отчетности приложена недостоверная форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», не соответствующая сданной и принятой в составе годовой отчетности Финансовым управлением г. Таганрога.

Представленная форма 0503121, принятая Финансовым управлением г. Таганрога, соответствует показателям Главной книги без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

Кроме того установлено.

*По строке 432 (КОСГУ 610 – выбытие денежных средств и их эквивалентов) отражаются суммы по данным счетов уменьшений соответствующих аналитических счетов счета 020100000 "Денежные средства учреждения" и данным кода счета 130405000 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами" до заключительных оборотов по счетам при завершении отчетного финансового года.*

По строке 432 в отчете отражена сумма 15 529 311,99 рублей.

Согласно Главной книге сумма оборотов по вышеуказанным счетам составила:

- по КОСГУ 610 (выбытие денежных средств и их эквивалентов) – 15 570 706,51 рублей.

Отклонения составили 41 394,52 рубля.

Согласно пояснениям Отдела ЗАГС (письмо от 09.04.2020 № 60.5.8/331) данные отклонения объясняются тем, что в связи с неверным оформлением данных сотрудника в реестре на зачисление заработной платы, на лицевой счет Отдела ЗАГС был произведен возврат указанной суммы. После исправления сведений средства повторно были направлены в банк.

Нарушений 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 01.01.2019 составила 29 344,21 рублей, в том числе:

- по счету 120500000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 0 рублей;

- по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» - 7 324,21 рублей;

- по счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» - 22 020,0 рублей; по состоянию на 01.01.2020 составила 33 760 853,54 рублей, в том числе:
- по счету 120500000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 33 756 900,0 рублей;
- по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» - 3 953,54 рублей (1 476,10 рублей – ПАО «Ростелеком», 2 477,44 рублей – ПАО «ГНС энерго Ростов-на Дону»).

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

Вместе с тем, к проверке представлен журнал регистрации обязательств за 2019 год (форма 0504064). Согласно данным, отраженным в указанном журнале, по договорам с ПАО «Ростелеком» от 11.01.2019 № 19350-Б2 и № 19350 задолженность в пользу Отдела ЗАГС отсутствует. По договору с ПАО «ГНС энерго Ростов-на Дону» от 11.01.2019 № 900 задолженность также отсутствует.

Согласно пояснениям Отдела ЗАГС (письмо от 09.04.2020 № 60.5.8/331) в декабре 2019 указанными поставщиками были выставлены авансовые счета в пределах сумм по контрактам. Фактическая потребность в данных услугах за декабрь 2019 сложилась в меньшем объеме. Возникшая дебиторская задолженность зачтена в счет оплаты по контрактам, заключенным с этими же поставщиками на 2020 год.

Вместе с тем, Отделу ЗАГС необходимо принять меры по недопущению дебиторской задолженности в части расчетов по выданным авансам, влекущей за собой неэффективное использование бюджетных средств. Авансовые платежи осуществлять в строгом соответствии с условиями заключенных контрактов.

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 и 01.01.2020 составила 0,00 рублей.

Указанное в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отсутствие кредиторской задолженности соответствует показателям Баланса ф.0503130 раздела III. «Обязательства» по строкам 410 и 470 по состоянию на начало и конец отчетного периода.

Согласно информации, содержащейся в Разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) в результате плановой годовой инвентаризации, проведенной Отделом ЗАГС 27.12.2019 года, перед составлением годовой отчетности, расхождений с регистрами бухгалтерского учета не установлено.

Вместе с тем, в представленных инвентаризационных описях (сличительная ведомость) от 27.12.2019 № 1, 2, от 01.01.2020 № 13,14 по результатам инвентаризации зафиксированы недостачи на общую сумму 45 423 232,13 рублей.

Согласно пояснениям Отдела ЗАГС (письмо от 09.01.2020 № 60.5.8/331) в

результате невнимательности сотрудника, ответственного за оформление инвентаризационных описей, в инвентаризационную опись не были перенесены данные о фактическом наличии объектов, что повлекло за собой отражение данных, не соответствующее заключению комиссии и итоговым актам.

В ходе проведения контрольного мероприятия нарушение устранено, недостоверность бюджетной отчетности не установлена.

#### **Вопрос 4 программы проверки.**

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

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590 «Об утверждении Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», постановлениями Администрации города Таганрога от 07.11.2018 № 2095 «Об утверждении Перечня муниципальных программ города Таганрога», от 06.11.2018 № 2085 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Таганрога» постановлением Администрации города Таганрога от 13.11.2018 № 213 утверждена муниципальная программа города Таганрога «Муниципальная политика».

Цели муниципальной программы: развитие муниципальной службы в городе Таганроге; создание экономических и организационных условий для развития институтов и инициатив гражданского общества в городе Таганроге, использования их потенциала в решении проблем местного значения.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Муниципальная политика» являлся отдел муниципальной службы и кадров Администрации города Таганрога.

Соисполнителем муниципальной программы «Муниципальная политика» являлся отдел по работе с общественными объединениями Администрации города Таганрога.

Участниками муниципальной программы являлись структурные подразделения Администрации города Таганрога и органы Администрации города Таганрога с правами юридического лица, Городская Дума города Таганрога, Контрольно-счетная палата города Таганрога.

Согласно данным Отчета ф. 0503127 Отдела ЗАГС, утвержденные бюджетные ассигнования (по расходам) на проведение мероприятий в рамках данной программы соответствуют объему расходов на 2019 год, утвержденному Решением о бюджете с учетом изменений, внесенных Финансовым управлением города Таганрога в сводную бюджетную роспись муниципального образования «Город

Таганрог», на основании статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно данным Отчета ф. 0503127 и Отчету о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03583102230, Отделом ЗАГС использовано на реализацию мероприятий муниципальной программы «Муниципальная политика» в 2019 году 35 110 рублей.

Согласно информации, содержащейся в Разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) в рамках муниципальной программы города Таганрога «Муниципальная политика» Отделу ЗАГС на проведение диспансеризации муниципальных служащих было выделено 20 600 рублей, исполнение составило 20 510 рублей. Отклонения 90,0 рублей – экономия по результатам заключения контракта. Кроме того, в рамках данной программы были выделены средства в сумме 14 600,0 рублей на повышение квалификации трех муниципальных служащих. Денежные средства израсходованы в полном объеме.

#### **Вопрос 5 программы проверки.**

*Анализ исполнения главным администратором бюджетных средств – Отделом ЗАГС 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.

#### **Вопрос 6 программы проверки.**

*Анализ полноты отражения в бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Отдела ЗАГС г. Таганрога результатов контрольных мероприятий и принятых мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.*

Приложением № 7 к учетной политике Отдела ЗАГС, утвержденной приказом руководителя от 29.12.2018 № 151, утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле Отдела ЗАГС (далее - Положение).

Анализ данного локального акта показал, что Положение сформировано без учета Постановления Администрации г. Таганрога от 31.12.2013 № 4208 «Об утверждении порядка осуществления в г. Таганроге отдельными участниками бюджетного процесса внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

## Выводы

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

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

3. Исполнение бюджета 2019 года по доходам Отдела ЗАГС составило 14 173,3 тыс. рублей или 100,0 % от уточненного плана (14 173,3 тыс. рублей).

3. Исполнение бюджета 2019 года по расходам Отдела ЗАГС осуществлено в пределах утвержденных плановых назначений и составило 15 428 947,32 тыс. рублей или 99,9 % от уточненных годовых бюджетных назначений (15 444 100,0 тыс. рублей).

4. Фактов недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов непрозрачности и неинформативности показателей отчетности Отдела ЗАГС не выявлено.

Должностные лица Контрольно-счетной палаты города Таганрога:

Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога

\_\_\_\_\_ Т.А. Шарафутдинова

Инспектор Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога

\_\_\_\_\_ Т.А. Титаренко