

Заключение

по результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Контрольно-счетной палаты города Таганрога за 2019 год»

«15» апреля 2020

город Таганрог

Должностными лицами Контрольно-счетной палаты города Таганрога - аудитором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Угрениновой Е.А., инспектором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Николаенко Т.В., инспектором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Барабановой Е.В. проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Контрольно-счетная палата города Таганрога за 2019 год» (далее также 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 № 25.

Цель мероприятия: установление полноты бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Контрольно-счетной палаты города 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 - Контрольно-счетной палаты города 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 (далее также ГАБС) - Контрольно-счетная палата города Таганрога.

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

Краткая информация об объекте мероприятия.

Полное наименование: Контрольно-счетная палата города Таганрога.

Сокращенное наименование: Контрольно-счетная палата г. Таганрога.

Юридический адрес (место нахождения) Контрольно-счетной палаты города Таганрога: 347900, Ростовская область, город Таганрог, улица Петровская, 73.

Согласно статье 42.1 Устава муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 03.06.2011 № 318, и статье 1 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 17.02.2014 № 631, Контрольно-счетная палата города Таганрога является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля муниципального образования «Город Таганрог», образованным Городской Думой города Таганрога в целях контроля за исполнением бюджета города Таганрога, осуществления экспертизы проекта бюджета города Таганрога, внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Таганрога, контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, а также реализации иных полномочий, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата является органом местного самоуправления, входит в структуру органов местного самоуправления муниципального образования «Город Таганрог», обладает правами юридического лица.

Решением Городской Думы города Таганрога от 29.11.2018 № 502 с 01.12.2018 года сроком на пять лет назначена Субботина Ольга Васильевна. Должность главного бухгалтера Контрольно-счетной палаты города Таганрога с 01.02.2018 по настоящее время замещала Гончарова Ю.В. Распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 01.02.2018 № 6-лс.

Контрольно-счетная палата поставлена на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Таганрогу Ростовской области с присвоением ИНН 6154142172. Сведения о юридическом лице внесены в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного регистрационного номера 1166196050085.

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Контрольно-счетной палатой в проверяемом периоде в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области открыты следующие лицевые счета по учету средств бюджета:

- 03583A00930 - лицевой счет получателя бюджетных средств;

- 04583A00930 - лицевой счет администратора доходов бюджета;

- 05583A00930 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

Подведомственных учреждений Контрольно-счетная палата не имеет, приносящую доход деятельность не ведет.

Общий объем проверенных средств составил сумму в размере 12 925 500,0 руб.

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 Контрольно-счетной палаты представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Формы бюджетной отчетности подписаны 31.01.2020 председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога О.В. Субботиной и главным бухгалтером Ю.В. Гончаровой, что соответствует пункту 6 Инструкции № 191н.

Годовая бюджетная отчетность Контрольно-счетной палаты 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 начальника Финансового управления г. Таганрога от 26.12.2019 № 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 Контрольно-счетной палаты 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).

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

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

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

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

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

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

8. Приложения к пояснительной записке:

- сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161);

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

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

- 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).

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, Контрольно-счетной палатой не составлялись, информация о чем, отражена в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период. В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность за 2019 год предоставлена 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.

В ходе анализа данных бюджетной отчетности установлено, что бюджетная классификация, используемая Контрольно-счетной палатой при составлении форм бюджетной отчетности, соответствует приказу Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», и приказу Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством на основании требований Инструкции № 191н в части контроля взаимоувязанных показателей в рамках различных форм, ГАБС соблюдены.

Проверкой правильности оформления Контрольно-счетной палатой 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) за Контрольно-счетной палатой города Таганрога в 2019 году закреплено 4 кода классификации доходов бюджета города Таганрога (код главного администратора доходов - 903).

По данным ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», в разделе «Доходы бюджета», по КБК 90311618040040000140 отражена сумма денежных взысканий (штрафов) за нарушение бюджетного законодательства (в части бюджетов городских округов) в размере 83 351,05 рублей. В отчете по ф. 0503123 «Отчет о движении денежных средств», по строке «Поступления от прочих доходов от сумм принудительного изъятия» (код строки 0605) указана аналогично сумма в размере 83 351,05 рублей. Справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) подтверждена вышеуказанная сумма доходов на 01.01.2020.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что Контрольно-счетной палатой города 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.

Анализ исполнения плановых назначений по расходам бюджета показал следующее.

Первоначально утвержденный Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2019 год составил сумму 12 730 000,0 руб.

С учетом внесенных в течение финансового года изменений, объем бюджетных назначений по расходам бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2019 год увеличился и составил 12 925 500 руб., что на 195 500,0 руб. или на 1,53 % больше первоначально утвержденных ассигнований.

Изменение бюджетных назначений по расходам в разрезе разделов, подразделов представлено в таблице 1:

Таблица 1 (руб.)

Код раздела, подраздела	Первоначальный план	Уточненный план	Отклонение	
			рублей	%
0113 Другие общегосударственные вопросы	0	3 000,0	+ 3 000,0	+100
0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	12 718 000,0	12 910 500,0	+ 192 500,0	+ 1,51
0705 Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	12 000,0	12 000,0	0	0
Всего	12 730 000,0	12 925 500,0	+ 195 500,0	+ 1,53

Увеличение объема ассигнований по подразделу 0113 в рамках реализации направления непрограммных расходов (Уплата налогов, сборов и иных платежей) (Решение Городской Думы города Таганрога от 29.03.2019 № 555).

Увеличение объема ассигнований по подразделу 0106 на оплату труда (Решение Городской Думы города Таганрога от 29.03.2019 № 555).

Утвержденные бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств, отраженные в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), соответствуют данным Сводной бюджетной росписи муниципального образования на 31.12.2019 года.

Проверка соответствия утвержденным на 31.12.2019 года бюджетных назначений, отраженных в формах 0503127 и 0503164, отклонений не выявила.

Согласно данным ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», утвержденные ГАБС бюджетные ассигнования исполнены на 98,74 %, то есть, утверждено 12 925 500,00 руб., исполнено 12 762 050,09 руб.. Неисполнение назначений составило 163 449,91 руб. по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора».

В разделе 2 «Расходы бюджета» отчета ф. 0503127 отражены показатели по расходам бюджета (по кодам бюджетной классификации), из них отклонение от исполнения менее 95,0 % составило:

- по КБК 903 0106 912 0000110 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов» исполнение бюджета составило 606 691,39 руб. или 90,26 % утвержденных бюджетных назначений (672 150,0 руб.), не исполнено 65 458,61 руб.

- по КБК 903 0106 912 0000190 «Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда» исполнение бюджета составило 172,50 руб. или 86,25 % утвержденных бюджетных назначений (200,00 руб.), не исполнено 27,50 руб.;

По остальным подразделам и целевым статьям расходов исполнение составило более или равно 95,0 % утвержденных бюджетных назначений.

Проверкой соответствия расходов бюджетных средств за 2019 год, отраженных Контрольно-счетной палатой города Таганрога в Отчете ф.0503127 по разделу 2 «Расходы бюджета», «Исполнено итого» (графе 9), с кассовыми расходами, отраженными в отчетах о состоянии лицевых счетов получателей средств на 01.01.2020 расхождений не установлено.

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

3. 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, 050, 190 граф 4 и 11 ф. 0503168 соответствуют показателям строк 010, 021, 080 отраженным соответственно в графах «На начало года», «На конец отчетного периода» Баланса (ф. 0503130) субъекта бюджетной отчетности за отчетный финансовый год.

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 «Отчет о финансовых результатах деятельности» доходы, по начисленным в 2019 году штрафам проверяемым субъектам, составили 88 182,00 руб., что подтверждено также информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). По данным ф. 0503127 кассовое исполнение по доходам составило 83 351,05 руб.

Сумма дебиторской задолженности на 01.01.2020, согласно ф. 0503169, составляет 20 000,0 руб. в связи с неоплатой в полном объеме наложенных административных штрафов.

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 Контрольно-счетной палаты города Таганрога, проведенная исходя из данных раздела I «Нефинансовые активы» Баланса ф. 0503130 и на основании сведений, отраженных в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», показала следующее (таблица 2).

Таблица 2 (руб.)

Показатель	По состоянию на 01.01.2020 года			
	Балансовая стоимость основных средств	Амортизация		Остаточная стоимость основных средств
		руб.	в %	
Машины и оборудование	751 195,24	731 662,87	97,4	53 785,63
Производственный и хозяйственный инвентарь	554 922,67	520 669,41	93,8	
Прочие основные средства	-	-	-	
Основные средства, всего	1 306 117,91	1 252 332,28	95,8	

Показатели, отраженные в данной таблице сложились за счет:

- наличия на начало 2019 года основных средств на сумму 1 306 117,91 руб. по следующим группам:
 - машины и оборудование на сумму 751 195,24 руб.;
 - производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 554 922,67 руб.;
- поступления в 2019 году основных средств на сумму 222 769,00 руб. по следующим группам:
 - машины и оборудование на сумму 200 269,00 руб.;
 - производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 22 500,00 руб.
- выбытия в 2019 году основных средств на сумму 42 609,00 руб. по следующим группам:

- машины и оборудование на сумму 20 109,00 руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 22 500,00 руб.

Амортизация основных средств 31.12.2019 года по данным Баланса ф. 0503130 составила 1 252 332,28 руб., что соответствует данным, отраженным в ф. 0503168.

Поступление материальных запасов в 2019 году согласно «Сведениям о движении нефинансовых активов» ф. 0503168 составило 248 884,00 руб., выбытие – 224 797,27 руб. Наличие материальных запасов на начало года составило 23 872,69 руб. Сальдо на 01.01.2020 согласно данным Баланса ф. 0503130 и ф. 0503168 – 47 959,42 руб.

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

Финансовые активы, согласно разделу II Баланса, составили на 01.01.2020 года 20 000,00 руб. (на 01.01.2019 – 22 634,45 руб.) за счет появления на конец отчетного года остатков по счетам 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 20 000,00 руб. (дебиторская задолженность). Приложение к Пояснительной записке ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» содержит аналогичные суммы дебиторской задолженности по соответствующим аналитическим счетам.

Итоговый показатель по разделу III «Обязательства» на 01.01.2020 составил 512 868,21 руб. (кредиторская задолженность). В том числе за счет остатков по счетам:

- 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 26 343,20 руб.;

- 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 268 452,07 руб. Также, резервы предстоящих расходов по счету 0 401 60 0000 «Резервы предстоящих расходов» в сумме 218 072,94 руб.

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

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.

Дебиторская задолженность Контрольно-счетной палаты города Таганрога на конец отчетного периода по денежным взысканиям (штрафам) составила 20 000,00 руб. (ф. 0503169).

Итоговый показатель по разделу IV «Финансовый результат» Баланса на 01.01.2020 составил сумму – 306 310,68 руб.

Сумма расходов будущих периодов в размере 84 812,48 руб. - затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующему отчетному периоду. В соответствии с пунктом 302 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее также Инструкция № 157н) и согласно данным Главной книги ГАБС данные расходы отражены по дебету счета 1 401 50 000 «Расходы будущих периодов».

Начисленный резерв в размере 218 072,94 руб. по счету 0 401 60 000 является резервом накапливаемых отпусков (отложенные во времени безусловные обязательства). Согласно пункту 302.1 Инструкции № 157н порядок формирования резерва предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск установлен Контрольно-счетной палатой в рамках формирования Учетной политики на 2019 год.

В соответствии с пунктом 3 статьи 11 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, 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 издано распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2019 № 85-ОД «О проведении годовой инвентаризации имущества и обязательств Контрольно-счетной палаты города Таганрога за 2019 год».

В соответствии с пунктом 7 Инструкции № 191н, пунктом 20 Инструкции № 157н порядок проведения инвентаризации активов и обязательств разработан и утвержден при принятии Учетной политики Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2019 год.

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 также расхождений не выявила. Сверка данных инвентаризационных описей с остатками сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета, 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:

- непревышение по всем строкам объемов принятых бюджетных (графа 7) и денежных (графа 9) обязательств над лимитам бюджетных обязательств (графа 5);
- непревышение по всем строкам показателей исполненных денежных обязательств (графа 10) над показателями принятых денежных обязательств (графа 9);

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

- показатели, отражаемые в графе 12 Отчета ф. 0503128 и в Балансе ф. 0503130 (графа 8 сумма строк 410, 420) идентичны показателям по кредиторской задолженности ф. 0503169.

Показатели «Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» ф. 0503175 соответствуют показателям «Отчета о бюджетных обязательствах» (ф. 0503128).

В ходе проверки соответствия данных, отраженных в Отчете ф.0503128 данным бухгалтерского учета Контрольно-счетной палаты, отраженных в Главной книге, отклонений не выявлено.

В соответствии с пунктом 68 Инструкции № 191н в Отчете «О бюджетных обязательствах» (ф. 0503128) в графе 7 по строке 860 (раздел 3) отражается сумма показателей (остатков) соответствующих счетов аналитического учета счета 150299000 «Отложенные обязательства» на конец отчетного периода. При этом показатель графы 7 и графы 11 по строке 860 раздела 3 должны быть идентичны. Отклонений не установлено.

Таким образом, в ходе проведения контрольного мероприятия недостоверность бюджетной отчетности не установлена.

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» (в редакции от 19.12.2019), Контрольно-счетной палате города Таганрога по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» с целью повышения престижа муниципальной службы в рамках подпрограммы «Развитие муниципальной службы в городе Таганроге» муниципальной программы города Таганрога «Муниципальная политика» выделены бюджетные ассигнования в размере 26 550,0 рублей, по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» с целью повышения уровня профессиональной квалификации муниципальных служащих в рамках подпрограммы «Развитие муниципальной службы в городе Таганроге» муниципальной программы города Таганрога «Муниципальная политика» выделены бюджетные ассигнования в размере 12 000,00 руб.

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

Исполнение по расходам на реализацию мероприятий муниципальной программы согласно ф. 0503127 и «Отчету о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств Контрольно-счетной палаты № 03583А00930» составило сумму 26 520,0 руб. или 99,88 % от плановых назначений и 12 000,0 руб. или 100,0%.

Показатели утвержденных бюджетных назначений и их исполнение, отражены в ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

5. Решение Городской Думы города Таганрога от 26.12.2018 № 525 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» не содержит текстовых статей, имеющих отношение к субъекту бюджетной отчетности – Контрольно-счетной палате города Таганрога.

6. Приказом руководителя от 12.10.2017 № 14, утверждено Положение о внутреннем финансовом аудите в Контрольно-счетной палате города Таганрога (далее - Положение).

Анализ данного локального акта показал, что Положение сформировано с учетом 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».

На основании Распоряжения от 23.12.2019 № 68, пункта 1.17 плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 28.12.2018 № 27, пункта 1 плана внутреннего финансового аудита в Контрольно-счетной палате города Таганрога, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 11.12.2018 № 23, проведена аудиторская проверка бюджетных процедур за период с 01.01.2019 по текущий период 2019 года по составлению, утверждению и ведению бюджетной росписи. По результатам проведенной проверки замечаний и нарушений не установлено.

Выводы

1. Годовая бюджетная отчетность Контрольно-счетной палаты г. Таганрога за 2019 год сформирована на 01.01.2020 и представлена в финансовый орган 31.01.2020, что соответствует сроку (не позднее 31.01.2020), установленному приказом Финансового управления города Таганрога от 26.12.2019 № 155-од.

2. В ходе проверки нарушения Инструкции № 191н не установлены.

3. Бюджетная классификация, используемая Контрольно-счетной палатой 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. Фактов недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов непрозрачности и неинформативности показателей отчетности Контрольно-счетной палатой г. Таганрога не выявлено.

Должностные лица Контрольно-счетной палаты города Таганрога:

Аудитор Контрольно-счетной палаты
города Таганрога _____ Угренинова Е.А.

Инспектор Контрольно-счетной палаты
города Таганрога _____ Николаенко Т.В.

Инспектор Контрольно-счетной палаты
города Таганрога _____ Барабанова Е.В.