

**Информация**  
**о результатах контрольного мероприятия**  
**«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств**  
**- Управления капитального строительства г. Таганрога за 2017 год».**

**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 1.3. плана работы Контрольно-счетной палаты г. Таганрога на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 26.12.2017 № 26, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 05.03.2018 № 18.

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

**Состав ответственных исполнителей:** аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Угренинова Е.А., инспектор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Николаенко Т.В., инспектор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Полеев И.Ф.

В результате контрольного мероприятия был составлен один Акт №14 от 16.04.2018 г. по результатам «Внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления капитального строительства г. Таганрога за 2017 год», который был подписан без пояснений и замечаний (возражений).

Проверка проведена выборочным методом.

**Результаты контрольного мероприятия.**

1.1. Управлением капитального строительства г. Таганрога в сроки, установленные статьей 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590, предоставлена в Контрольно-счетную палату города Таганрога бюджетная отчетность за 2017 год, согласованная Финансовым управлением города Таганрога.

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 2017 год была предоставлена в Контрольно-счетную палату г. Таганрога на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде.

Формы бюджетной отчетности подписаны начальником УКС г. Таганрога и главным бухгалтером УКС г. Таганрога, что соответствует пункту 6 Инструкции 191н.

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 были выявлены следующие нарушения и недостатки.

В нарушение пункта 19 Инструкции № 191н, 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 № 15 7н), Управлением капитального строительства г. Таганрога не были сформированы резервы предстоящих расходов, кроме того в нарушение пункта 302.1 Инструкции № 157н в учетной политике Управления капитального строительства г. Таганрога также не было предусмотрено создание резервов предстоящих расходов.

В нарушение пункта 351 Инструкции № 157н на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не была отражена банковская гарантия на сумму 3 071,01 тыс. рублей, что привело к искажению показателя по строке 100 «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф. 0503130) на вышеуказанную сумму или на 2,99%.

В нарушение пункта 7 Инструкции 191н, пункта 2.2 Учетной политики УКС г. Таганрога на 2017 год в учреждении перед составлением годовой отчетности не проводилась инвентаризация вложений в нефинансовые активы на сумму 799 722,24 тыс. рублей, отраженных на счете 106.00 «Вложения в нефинансовые активы».

В нарушение пункта 1 раздела V «Инвентаризация имущества и обязательств», пункта 3.6 Приложения 10 «Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств» к Учетной политике УКС г. Таганрога на 2017 год перед составлением годовой отчетности в Управлении капитального строительства г. Таганрога не проводилась инвентаризация бланков строгой отчетности на сумму 0,005 тыс. рублей, отраженных на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

В нарушение пункта 9 Инструкции № 191н, в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) финансовые показатели были отражены как в рублях с точностью до двух десятичных знаков после запятой, так и в миллионах рублей с точностью до двух или трех десятичных знаков после запятой, либо тысячах рублей с точностью до одного десятичного знака после запятой.

В нарушение требований пункта 159 Инструкции 191н в Таблице 7 приложения к пояснительной записке ф. 0503160 графы 3 и 4 не содержали ссылок на номера и даты актов проведенных проверок, кроме того, в таблице была приведена информация о проверке, не относящейся к внешнему финансовому контролю.

В нарушение пункта 162 Инструкции № 191н в графе 5 формы 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств», причины внесенных уточнений не содержат ссылок на правовые основания их внесения (статьи Бюджетного кодекса Российской Федерации и закона (решения) о соответствующем бюджете).

В нарушение пункта 163 Инструкции № 191н в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» были отражены показатели расходов бюджета с детализацией направления расходов.

1.2. Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Город Таганрог» Управлением капитального строительства г. Таганрога в разрезе доходов и расходов показал следующее.

В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 21.12.2016 № 284 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», за УКС г. Таганрога в 2017 году было закреплено 11 кодов классификации доходов бюджета города Таганрога (код главного администратора доходов - 911).

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 260 448,70 тыс. рублей, в том числе:

- по коду классификации доходов 1 13 02994 04 0000 130 «Прочие доходы от

компенсации затрат бюджетов городских округов» - 0,00 тыс. рублей;

- по коду классификации доходов 1 14 02042 04 0000 440 «Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу» - 437,4 тыс. рублей;

- по коду классификации доходов 2 02 45154 04 0000 151 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году» - 65 600,00 тыс. рублей;

- по коду классификации доходов 2 02 20077 04 0000 151 «Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» - 194 411,30 тыс. рублей;

Фактически, согласно отчету ф. 0503127 исполнение по доходам отражено в сумме 261 083,56 тыс. рублей, или 100,24% утвержденных бюджетных назначений.

Бюджетные назначения в 2017 году по группе доходов «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» перевыполнены на 634,96 тыс. рублей. Это связано с возвратом дебиторской задолженности по муниципальному контракту на строительство дошкольной образовательной организации по адресу: г. Таганрог, ул. Чучева, 48.

Бюджетные назначения по группе доходов «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» выполнены на 100%. Это связано с поступлением средств от реализации металлолома, полученного в результате демонтажа основных средств при реконструкции стадиона «Торпедо».

Бюджетные назначения по группе доходов «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» выполнены на 100%. Это связано с доведением лимитов из областного бюджета в сумме 194 411,18 тыс. рублей и из федерального бюджета 65 600,00 тыс. рублей на строительство детских садов и реконструкцию тренировочной площадки стадиона «Торпедо».

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 2017 год по разделу 1 «Доходы бюджета» (графа 5), соответствуют доходам, отраженным в Отчете о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета УКС г. Таганрога № 04583103280 на 01.01.2018г.

Проверка показала, что исполнение по доходам в сумме 261 083,56 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 1 210 02 000 Справки ф. 0503110 (до заключительных оборотов).

В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 21.12.2016 №284 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» бюджетные ассигнования (по расходам) по главному администратору бюджетных средств УКС г. Таганрога - утверждены в сумме 282 374,2 тыс. рублей. Согласно ф.0503163, в течение года в бюджетную роспись УКС г. Таганрога были внесены изменения (увеличения) на сумму 84 344,93 тыс. рублей.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 2017 год УКС г. Таганрога в Отчете ф.0503127 и в ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» к пояснительной записке (ф. 0503160) отражены в сумме 366 719,1 тыс. рублей.

Исполнение бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год УКС г. Таганрога по расходам осуществлено в пределах утвержденных плановых назначений и составило 364 838,09 тыс. рублей или 99,49 % уточненных годовых бюджетных назначений (366 719,13 тыс. рублей).

Исполнение бюджета главного администратора бюджетных средств - УКС г. Таганрога по расходам в 2017 году составило 364 838,09 тыс. рублей, или 99,49% утвержденных

бюджетных назначений, в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 19 849,63 рублей, или 96,85% к утвержденным бюджетным назначениям (20 495,80,5 тыс. рублей);
- по разделу 04 «Национальная экономика» - 486,25 рублей, или 99,99% к утвержденным бюджетным назначениям (486,30 тыс. рублей);
- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2 724,84 рублей, или 77,44% к утвержденным бюджетным назначениям (3 518,84 тыс. рублей);
- по разделу 07 «Образование» - 38 018,05 тыс. рублей, или 100,00% к утвержденным бюджетным назначениям (38 018,58 тыс. рублей);
- по разделу 08 «Культура, кинематография» - 85,74 тыс. рублей, или 99,93% к утвержденным бюджетным назначениям (85,80 тыс. рублей).
- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 303 673,57 тыс. рублей, или 99,86% к утвержденным бюджетным назначениям (304 113,80 тыс. рублей).

Общее неисполнение бюджетных назначений по расходам за 2017 год составило 1 881,04 тыс. рублей или 0,51%.

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

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» целевой статье 9210000190 «Расходы на обеспечение функций муниципальных органов в рамках обеспечения деятельности Управления капитального строительства г. Таганрога», исполнение бюджета составило 813,97 тыс. рублей, или 94,52% утвержденных бюджетных назначений (861,20 тыс. рублей), не исполнено 47,23 тыс. рублей. Причинами отклонений от планового процента исполнения явились принятые и неоплаченные УКС г. Таганрога обязательства на сумму 23,88 тыс. рублей за коммунальные услуги, услуги связи и содержание имущества, а также экономия, образовавшаяся по этим договорам по фактически оказанным услугам на сумму 23,35 тыс. рублей;

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» целевой статье 9990021640 «Расходы на изготовление технической документации (кадастровые паспорта, выписки), уборку и содержание территории и техобслуживание объектов муниципальной собственности в рамках непрограммных расходов», исполнение бюджета составило 1 050,78 тыс. рублей, или 75,26% утвержденных бюджетных назначений (1 337,8 тыс. рублей), не исполнено 327,02 тыс. рублей. Причинами отклонений от планового процента исполнения явились принятые и неоплаченные УКС г. Таганрога обязательства на сумму 182,49 тыс. рублей за покос травы, охрану объектов, числящихся на балансе Управления, а также экономия по результатам торгов на охрану объектов на сумму 143,00 тыс. рублей;

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» целевой статье 9910022180 «Расходы за счет средств резервного фонда Администрации города Таганрога в рамках непрограммных расходов», исполнение бюджета составило 2 724,84 тыс. рублей, или 77,44% утвержденных бюджетных назначений (3 518,84 тыс. рублей), не исполнено 794,00 тыс. рублей. Причинами отклонений от планового процента исполнения явились следующие обстоятельства: по данной статье расходов производились аварийно-восстановительные работы на жилом доме по адресу: ул. Шаумяна, 12/1. Заключены договоры на разработку ПСД на сумму 420,00 тыс. рублей и на проведение восстановительных работ на сумму 3 098,84 тыс. рублей. Работы выполнены в полном объеме. По контрактам оплачено на сумму 2 724,84 тыс. рублей. Окончательный расчет по условиям заключенных договоров - после положительного заключения экспертизы и достоверности сметной стоимости, которые на 31.12.2017 получены не были.

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

1.3. Анализ исполнения расходов бюджета города Таганрога, направленных на финансирование мероприятий муниципальных программ главным администратором бюджетных средств - Управлением капитального строительства г. Таганрога показал следующее.

В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 21.12.2016 № 284 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» Управлению капитального строительства 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 31.12.2017 составили сумму 342 236,30 тыс. рублей.

Исполнение по расходам на реализацию муниципальных программ в 2017 году составило сумму 341 795,38 тыс. рублей или 99,87 % от уточненных назначений.

По всем пяти муниципальным программам, по которым УКС г. Таганрога в 2017 году были утверждены плановые ассигнования по расходам, исполнение составило более 99% от запланированного, между тем, ни по одной из пяти программ средства не были освоены в полном объеме.

Наибольший процент неисполнения расходов произведенных УКС г. Таганрога на реализацию мероприятий муниципальных программ сложился по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта». Сумма неисполненных бюджетных назначений составила 440,23 тыс. рублей или 0,14% от запланированных расходов. Согласно данным отчета ф. 0503166 основными причинами неисполнения расходов по указанной программе является то, что на отчетную дату подрядной организацией не были предъявлены акты выполненных работ на установку пожарной сигнализации на объекте: «Реконструкция тренировочной площадки МАУ «Стадион Торпедо»».

Сведения ф. 0503166 содержат пояснения о причинах неисполнения плановых назначений на реализацию и других программных мероприятий.

Показатели утвержденных бюджетных назначений и их исполнение, отраженные в ф. 0503127 соответствуют плановому и фактическому показателям, отраженным в ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».

#### **По результатам проверки:**

1. Отчет по результатам проверки утвержден заместителем председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога 19.04.2018 (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 19.04.2018).

2. По результатам проверки Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено представление в адрес Управления капитального строительства г. Таганрога.

3. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.

4. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Главе Администрации города Таганрога.

В соответствии с представлением Контрольно-счетной палаты города Таганрога Управлением капитального строительства г. Таганрога проведена работа, направленная на устранение выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков и недопущению их в будущем.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палаты города Таганрога (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 06.12.2018г.).

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога

Е. А. Угренинова