

Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств
- Управления образования 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 № 19.

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 №7 от 13.04.2018 г. по результатам «Внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления образования г. Таганрога за 2017 год», который был подписан без пояснений и замечаний (возражений).

Проверка проведена выборочным методом

Результаты контрольного мероприятия.

1.1. Управление образования 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 Управления образования и главным бухгалтером Управления образования, кроме того формы бюджетной отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели подписаны лицом, ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации, 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 требований пункта 163 Инструкции № 191н и пункта 1.1.1. Распоряжения Финансового управления г. Таганрога от 10.03.2017 № 13 в графе 9 Сведений (ф. 0503164) не был приведен факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов бюджета от прогноза поступлений доходов в бюджет города Таганрога.

В нарушение требований пункта 170.2 Инструкции № 191н и пункта 1.5.1. Распоряжения Финансового управления г. Таганрога от 10.03.2017 № 13, в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175):

- в графах 3, 4 не отражена дата (месяц, год) возникновения неисполненного обязательства и дата (месяц, год) исполнения обязательства, предусмотренная в основании его возникновения (в договоре, счете, нормативно-правовом акте, исполнительном документе и т.п.) в формате «ММ.ГГГ»;

- в графах 5, 6 не указан идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), а также наименование контрагента соответственно.

- в графах 7, 8 не указана причина образования неисполненных обязательств (бюджетных (денежных) обязательств) с указанием кодов причины неисполнения.

В нарушение требований пункта 156 Инструкции № 191н в качестве правового обоснования был указан нормативный акт, утративший силу (учетная политика Управления образования г. Таганрога, утвержденная приказом № 2061 от 31.12.2015).

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 Управлением образования г. Таганрога не были сформированы резервы предстоящих расходов, кроме того в нарушение пункта 302.1 Инструкции № 157н в учетной политике Управления образования г. Таганрога также не были предусмотрены резервы предстоящих расходов.

Кроме того, установлено, что бюджетный учет в части формирования балансовых счетов нефинансовых активов, начисления амортизации на нефинансовые активы, списания материальных запасов велся Управлением образования г. Таганрога в течение 2017 года с нарушением требований пункта 2 Инструкции 162н.

В ходе проверки Управлением образования г. Таганрога было устранено нарушение в части формирования балансовых счетов нефинансовых активов, начисления амортизации на нефинансовые активы, списания материальных запасов

1.2 Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Город Таганрог» Управления образования 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» (далее по тексту - Решение Городской Думы «О бюджете муниципального образования на 2017 год») за Управлением образования в 2017 году было закреплено 14 кодов классификации доходов бюджета города Таганрога (код главного администратора доходов - 907).

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 1 537 145,7 тыс. рублей, в том числе:

- по коду классификации доходов 1 13 02994 04 0000 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов» - 775,3 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» - 5,2 тыс. рублей;

по коду классификации доходов 1 16 90040 04 0000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов» - 73,1 тыс. рублей;

по коду классификации доходов 2 02 25027 04 0000 151 «Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011 - 2020 годы» - 1 732,9 тыс. рублей;

по коду классификации доходов 2 02 29999 04 0000 151 «Прочие субсидии бюджетам городских округов» - 30 354,2 тыс. рублей;

по коду классификации доходов 2 02 35260 04 0000 151 «Субвенции бюджетам городских округов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью» - 1 196,6 тыс. рублей;

по коду классификации доходов 2 02 30024 04 0000 151 «Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации» - 98 276,8 тыс. рублей;

по коду классификации доходов 2 02 39999 04 0000 151 «Прочие субвенции бюджетам городских округов» - 1 396 184,1 тыс. рублей;

по коду классификации доходов 2 02 49999 04 0000 151 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов» - 8 547,5 тыс. рублей;

Фактически, согласно Отчету ф.0503127 исполнение по доходам отражено в сумме 1 535 977,2 тыс. рублей, или 99,92 % утвержденных бюджетных назначений.

Наибольшее неисполнение плановых назначений по доходам сложилось по коду классификации доходов 2 02 35260 04 0000 151 «Субвенции бюджетам городских округов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью» в сумме 392,5 тыс. рублей (исполнение 67,20 % утвержденных бюджетных назначений), и, как следует из отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», связано с тем, что выплаты пособий и компенсаций носили заявительный характер.

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 Управления образования г. Таганрога №04583102140 на 01.01.2018г.

Проверка показала, что исполнение по доходам в сумме 1 535 977,2 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 Управлению образования г. Таганрога - утверждены в сумме 2 114 259,7 тыс. рублей.

Согласно ф.0503163, в течение года в бюджетную роспись Управления образования г. Таганрога были внесены изменения (увеличение) на сумму 154 973,9 тыс. рублей.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 2017 год Управления образования г. Таганрога в Отчете ф.0503127 и в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» к пояснительной записке (ф. 0503160) отражены в сумме 2 269 233,6 тыс. рублей.

Плановые бюджетные назначения по итогам 2017 года были увеличены на 154 973,9 тыс. руб. или 7,3 %, причем увеличение плановых назначений произошло по всем подразделам

бюджета, кроме подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы». Однако, наибольшее увеличение бюджетных ассигнований по сравнению с изначально запланированными отмечается по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», а именно, плановые назначения были увеличены на 6 652,5 тыс. руб. или 22,5 %. Кроме того, в 2017 году в результате внесения изменений в Решение Городской Думы города Таганрога о бюджете города Таганрога на 2017 год Управлению образования г. Таганрога по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 21 215,8 тыс. рублей, которые в первоначальной редакции Решения Городской Думы о бюджете города Таганрога на 2017 год запланированы не были.

Исполнение бюджета главного администратора бюджетных средств в целом по расходам в 2017 году составило 2 241 058,3 тыс. рублей, или 98,76 % утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 39,7 тыс. рублей, или 100% к утвержденным бюджетным назначениям (39,7 тыс. рублей);
- по разделу 07 «Образование» - 2 112 639,1 тыс. рублей, или 98,8% к утвержденным бюджетным назначениям (2 138 786,9 тыс. рублей);
- по разделу 10 «Социальная политика» - 128 379,5 тыс. рублей, или 98,5 % к утвержденным бюджетным назначениям (130 407,0 тыс. рублей).

Общее неисполнение бюджетных назначений по расходам за 2017 год составило 28 175,3 тыс. рублей или 1,2%.

В Отчете ф.0503127 также отражены показатели по расходам бюджета (по группировочным кодам классификации расходов бюджета сумм бюджетных ассигнований, не детализированных по соответствующим группам (подгруппам), элементам кодов видов расходов кодам составных частей бюджетной классификации Российской Федерации), по которым исполнение на отчетную дату составило менее 95,0% от утвержденных годовых назначений:

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» целевой статье 0170021140 «Мероприятия по проведению заключительной дезинфекции в очагах инфекционных заболеваний в городе Таганроге в рамках подпрограммы «Экспертиза и контрольно-надзорные функции в сфере охраны здоровья» муниципальной программы города Таганрога «Развитие здравоохранения» исполнение бюджета составило 684,6 тыс. рублей, или 93,88% утвержденных бюджетных назначений (729,2 тыс. рублей), не исполнено 44,6 тыс. рублей. Причина неисполнения - отсутствие потребности в проведении заключительной дезинфекции в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях в рамках программы «Развитие здравоохранения»;

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» целевой статье 0210021240 «Организация и проведение мероприятий, направленных на расширение сети дошкольных образовательных организаций в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» муниципальной программы города Таганрога «Развитие образования» исполнение бюджета составило 1 502,9 тыс. рублей, или 94,5% утвержденных бюджетных назначений (1 589,6 тыс. рублей), не исполнено 86,7 тыс. рублей. Причиной неисполнения стало отсутствие финансирования за 4 квартал 2017 года.

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» целевой статье 1710021590 «Формирование эффективной системы управления энергосбережением и повышение энергетической эффективности в бюджетной сфере в рамках подпрограммы «Энергоэффективность в бюджетной сфере. Пропаганда энергосбережения» муниципальной программы города Таганрога «Энергоэффективность и развитие энергетики» исполнение бюджета составило 3 432,2 тыс. рублей, или 88,49 % утвержденных бюджетных назначений (3 878,6 тыс. рублей), не исполнено 446,4 тыс. рублей. Причиной неисполнения стало отсутствие финансирования за 4 квартал 2017 года;

- по подразделу 0702 «Общее образование» целевой статье 0170021140 «Мероприятия по проведению заключительной дезинфекции в очагах инфекционных заболеваний в городе

Таганроге в рамках подпрограммы «Экспертиза и контрольно-надзорные функции в сфере охраны здоровья» муниципальной программы города Таганрога «Развитие здравоохранения» исполнение бюджета составило 56,2 тыс. рублей, или 78,45% утвержденных бюджетных назначений (71,6 тыс. рублей), не исполнено 15,4 тыс. рублей. Причиной неисполнения стало отсутствие потребности в проведении заключительной дезинфекции в муниципальных общеобразовательных учреждениях в рамках программы «Развитие здравоохранения»;

- по подразделу 0702 «Общее образование» целевой статье 0210002520 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных общеобразовательных учреждений в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» муниципальной программы города Таганрога «Развитие образования» исполнение бюджета составило 159 369,7 тыс. рублей, или 94,17% утвержденных бюджетных назначений (169 228,7 тыс. рублей), не исполнено 9 859,1 тыс. рублей. Причиной неисполнения стало отсутствие финансирования за 4 квартал 2017 года;

- по подразделу 0707 «Молодежная политика» целевой статье 0430021230 «Организация отдыха и оздоровления детей в лагерях на базе муниципальных образовательных организаций в рамках подпрограммы «Совершенствование социальной поддержки семьи и детей» муниципальной программы города Таганрога «Социальная поддержка граждан» исполнение бюджета составило 16 720,7 тыс. рублей, или 92,33% утвержденных бюджетных назначений (18 110,1 тыс. рублей), не исполнено 1 389,4 тыс. рублей. Неисполнение сложилось ввиду того, что стоимость набора продукта для организации питания учащихся в каникулярное время оказалась фактически ниже стоимости набора продуктов, утвержденной межведомственной комиссией по организации отдыха и оздоровления детей;

- по подразделу 0707 «Молодежная политика» целевой статье 04300S3130 «Расходы на организацию отдыха детей в каникулярное время в рамках подпрограммы «Совершенствование социальной поддержки семьи и детей» муниципальной программы города Таганрога «Социальная поддержка граждан» исполнение бюджета составило 13 102,6,7 тыс. рублей, или 94,81% утвержденных бюджетных назначений (13 819,4 тыс. рублей), не исполнено 716,8 тыс. рублей. Неисполнение сложилось ввиду того, что стоимость набора продукта для организации питания учащихся в каникулярное время оказалась фактически ниже стоимости набора продуктов, утвержденной межведомственной комиссией по организации отдыха и оздоровления детей;

- по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» целевой статье 0240000190 «Расходы на обеспечение функций муниципальных органов в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы города Таганрога «Развитие образования» и прочие мероприятия» муниципальной программы города Таганрога «Развитие образования» исполнение бюджета составило 6 274,6 тыс. рублей, или 89,88 % утвержденных бюджетных назначений (6 981,1 тыс. рублей), не исполнено 706,5 тыс. рублей. Причиной неисполнения стало отсутствие финансирования за 4 квартал 2017 года;

- по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования», целевой статье 0240002560 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) прочих муниципальных учреждений в сфере образования в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы города Таганрога «Развитие образования» и прочие мероприятия» муниципальной программы города Таганрога «Развитие образования» исполнение бюджета составило 4 972,6 тыс. рублей, или 92,93% утвержденных бюджетных назначений (5 350,7 тыс. рублей), не исполнено 378,1 тыс. рублей. Причиной неисполнения стало отсутствие финансирования за 4 квартал 2017 года;

- по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования», целевой статье 0240072040 «Расходы на осуществление полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в соответствии со статьей 6 Областного закона от 26 декабря 2007 года N 830-ЗС «Об организации опеки и попечительства в Ростовской области» в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы города Таганрога

«Развитие образования» и прочие мероприятия» муниципальной программы города Таганрога «Развитие образования» исполнение бюджета составило 5 606,8 тыс. рублей, или 90,14% утвержденных бюджетных назначений (6 220,3 тыс. рублей), не исполнено 613,5 тыс. рублей. Неисполнение сложилось ввиду экономии по обучению приемных родителей в связи с отсутствием обращений граждан для обучения в школе приемных родителей, по оплате труда в связи с нахождением 5-ти специалистов в отпусках по уходу за ребенком до 3 лет;

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» целевой статье 0430021220 «Расходы на организацию бесплатного питания малообеспеченных учащихся в рамках подпрограммы «Совершенствование социальной поддержки семьи и детей» муниципальной программы города Таганрога «Социальная поддержка граждан» (Субсидии бюджетным и автономным учреждениям)» исполнение бюджета составило 26 002,03 тыс. рублей, или 76,7% утвержденных бюджетных назначений (33 880,35 тыс. рублей), не исполнено 7 878,32 тыс. рублей или 23,3%. Причиной неисполнения стало отсутствие финансирования в 2017 году из средств местного бюджета за выполненные работы (оказанные услуги в 2017 году) по предоставленным субсидиям на иные цели муниципальным бюджетным и автономным общеобразовательным учреждениям в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка граждан» на организацию бесплатного питания отдельных категорий граждан;

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» целевой статье 0430021840 «Расходы на организацию проезда отдельных категорий учащихся в рамках подпрограммы «Совершенствование социальной поддержки семьи и детей» муниципальной программы города Таганрога «Социальная поддержка граждан» исполнение бюджета составило 162,9 тыс. рублей, или 76,61% утвержденных бюджетных назначений (212,6 тыс. рублей), не исполнено 49,7 тыс. рублей. Неисполнение сложилось ввиду того, что количество учащихся, нуждающихся в проезде, оказалось ниже запланированного;

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» целевой статье 0430052600 «Выплаты приемным семьям на оплату коммунальных услуг и содержание имущества в рамках подпрограммы «Совершенствование социальной поддержки семьи и детей» муниципальной программы города Таганрога «Социальная поддержка граждан» исполнение бюджета составило 804,1 тыс. рублей, или 67,2% утвержденных бюджетных назначений (1 196,6 тыс. рублей), не исполнено 392,5 тыс. рублей. Неисполнение сложилось ввиду того, что выплаты пособий и компенсаций носили заявительный характер.

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 образования 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 образования г. Таганрога утверждены расходы на реализацию 7 муниципальных программ, плановые ассигнования в соответствии с данными уточненной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 31.12.2017 составили сумму 2 257 378,9 тыс. рублей.

Исполнение по расходам на реализацию муниципальных программ в 2017 году составило сумму 2 229 214,4 тыс. рублей или 98,8 % от уточненных назначений.

Из 7 муниципальных программ в 2017 году по двум программам «Охрана окружающей среды» и «Муниципальная политика» средства освоены в полном объеме. По муниципальной программе «Развитие образование», на которую было направлено 92,93 % всех средств, исполнение составило 98,9 %.

Уровень исполнения расходов, произведенных Управлением образования г. Таганрога на реализацию мероприятий муниципальных программ, составил менее 95% по муниципальной программе «Развитие здравоохранения» - 92,5 % и по муниципальной программе

«Энергоэффективность и развитие энергетики» - 94,4 %.

Сведения ф. 0503166 содержат пояснения о причинах неисполнения плановых назначений на реализацию 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 образования 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 образования 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 06.12.2018 г.).

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

Е. А. Угренинова