

**Информация**  
**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора**  
**бюджетных средств - Управления здравоохранения города Таганрога**

Аудитором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Бурмистровым Алексеем Владимировичем, инспектором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Бондаревым Дмитрием Александровичем проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления здравоохранения города Таганрога (далее также УЗ г. Таганрога).

**Основание для проведения проверки:** статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 34 Решения Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590 «Об утверждении положения «О бюджетном процесс муниципального образования «Город Таганрог», статья 9 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 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 28.12.2016 № 38, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 06.03.2017 № 22.

**Объект проверки:** главный администратор бюджетных средств Управление здравоохранения города Таганрога.

**Проверяемый период:** 2016 год.

**Сроки проведения проверки:** с 15.03.2017 по 15.04.2017.

В ходе проверки использовалась документация, предоставленная УЗ г. Таганрога. Общий объем проверенных средств составил сумму в размере 3 899 421,3 тыс. рублей. Проверка проведена выборочным методом. По итогам проверки составлен акт от 14.04.2017 № 12.

**В результате проверки установлено следующее.**

Бюджетная отчетность была сдана УЗ г. Таганрога в Финансовое управление г. Таганрога 25.01.2017, т.е. в срок, установленный приказом начальника Финансового управления г. Таганрога от 21.12.2016 № 132-ОД.

Для проведения настоящего контрольного мероприятия ГАБС - УЗ г. Таганрога в Контрольно-счетную палату города Таганрога была представлена бюджетная отчетность за 2016 год (от 15.03.2017 № 59/к) в срок, установленный статьей 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590.

Годовая бюджетная отчетность представлена к настоящей проверке в полном объеме, содержит все предусмотренные «Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее также инструкция № 191н), формы и таблицы, за исключением форм, не имеющих числового значения. Формы, не имеющие числового значения, перечислены в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (форма 0503160). В отчетности

соблюдены контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством на основании требований инструкции № 191н.

Проверкой правильности оформления УЗ г. Таганрога форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и инструкции № 191н установлено нижеследующее.

1. В соответствии с пунктом 1 инструкции № 191н главные распорядители бюджетных средств представляют годовую бюджетную отчетность по формам согласно приложению к этой инструкции.

**В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение пункта 1 инструкции № 191н в форме 0503110 «Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» и форме 0503160 «Пояснительной записки» отсутствует дата их составления.**

2. Согласно пункту 162 инструкции № 191н в графе 5 формы 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» указываются причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения (статьи Бюджетного кодекса Российской Федерации и закона (решения) о соответствующем бюджете).

**В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение пункта 162 инструкции № 191н в графе 5 формы 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» УЗ г. Таганрога не указаны причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения (статьи Бюджетного кодекса Российской Федерации и закона (решения) о соответствующем бюджете) по каждому внесенному изменению.**

3. В ходе проверки достоверности формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» (далее также ф.0503164) установлено нижеследующее.

3.1. В соответствии с пунктом 163 Инструкции № 191н в графе 9 ф. 0503164 даются пояснения причин отклонений от планового процента исполнения.

**Проверкой выявлено, что в нарушение пункта 163 инструкции № 191н графа 9 ф. 0503164 по отдельным КБК не заполнена.**

3.2. В соответствии с пунктом 163 инструкции № 191н в графе 6 ф. 0503164 отражается процент исполнения по источникам финансирования дефицита бюджета (графа 5) от плановых (прогнозных) показателей на текущий (отчетный) финансовый год (графа 3).

**Проверкой выявлено, что в нарушение пункта 163 инструкции № 191н графа 6 ф. 0503164 (процент исполнения) по источникам финансирования дефицита бюджета не заполнена.**

Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Город Таганрог» УЗ г. Таганрога в разрезе доходов и расходов показал следующее.

В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 28.12.2015 № 166 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год» УЗ г. Таганрога было определено в 2016 году главным администратором доходов бюджета города Таганрога по 9 кодам (код главного администратора доходов - 905).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в 2016 году исполнение по доходам Управления составило 109 307,77 тыс. рублей или 92,8 % от уточненного плана.

Плановые бюджетные назначения в 2016 году по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» отсутствовали. Поступление бюджетных средств составило 97,56 тыс. рублей.

Выполнение назначений в 2016 году по группе доходов «Безвозмездные поступления» в целом составило 92,7 %.

При этом безвозмездные поступления в сумме 117 764,84 тыс. рублей от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в местный бюджет переданы в форме:

- субвенций бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 96 182,1 тыс. рублей или 100,0 % плановых показателей;
- прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов – 11 366,5 тыс. рублей или 57,1 % плановых показателей;
- субсидий бюджетам городских округов на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» – 1 661,6 тыс. рублей или 100,0 % плановых показателей.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 2016 год УЗ г. Таганрога согласно отчетам по формам 05030127 и 0503164, а также согласно сводной бюджетной росписи муниципального образования «Город Таганрог» на 31.12.2016 года, составили 189 075,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год УЗ г. Таганрога по расходам осуществлено в пределах утвержденных плановых назначений и составило 173 220,07 тыс. рублей или 91,6 % уточненных годовых бюджетных назначений, в том числе:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 30,45 тыс. рублей или 99,8 % к уточненным плановым бюджетным назначениям (30,5 тыс. рублей);
- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 80,0 тыс. рублей или 100,0 % к уточненным плановым бюджетным назначениям (80,0 тыс. рублей);
- по разделу 0900 «Здравоохранение» - 173 109,62 тыс. рублей или 91,6 % к уточненным плановым бюджетным назначениям (188 965,1 тыс. рублей).

Общее неисполнение бюджетных назначений по расходам за 2016 год составило 15 855,57 тыс. рублей или 8,4 % от уточненных плановых бюджетных ассигнований по УЗ г. Таганрога на 2016 год.

В форме 0503164 отражены причины отклонения исполненных показателей от плановых показатели по расходам бюджета:

по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь»:

- исполнение бюджета составило 93 352,99 тыс. рублей или 96,4 % утвержденных бюджетных назначений (96 830,3 тыс. рублей), не исполнено 3 477,31 тыс. рублей. Неисполнение связано с отсутствием в 2016 году финансирования. Имеется кредиторская задолженность;

по подразделу 0902 «Амбулаторная помощь»:

- исполнение бюджета составило 14 143,4 тыс. рублей или 95,1 % утвержденных бюджетных назначений (14 865,1 тыс. рублей), не исполнено 721,7 тыс. рублей. Неисполнение связано с отсутствием в 2016 году финансирования. Имеется кредиторская задолженность;

по подразделу 0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов»:

- исполнение бюджета составило 346,56 тыс. рублей или 99,9 % утвержденных бюджетных назначений (346,6 тыс. рублей), не исполнено 0,04 тыс. рублей. Неисполнение связано с отсутствием в 2016 году финансирования. Имеется кредиторская задолженность;

по подразделу 0905 «Санаторно-оздоровительная помощь»:

- исполнение бюджета составило 17 796,64 тыс. рублей или 98,3 % утвержденных бюджетных назначений (18 105,7 тыс. рублей), не исполнено 309,06 тыс. рублей. Неисполнение связано с отсутствием в 2016 году финансирования. Имеется кредиторская задолженность;

по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»:

- исполнение бюджета составило 47 470,02 тыс. рублей или 80,7 % утвержденных бюджетных назначений (58 817,44 тыс. рублей), не исполнено 11 347,42 тыс. рублей. В том числе, по КБК 9052 0909 9990054220 610 «Компенсация расходов, связанных с оказанием медицинскими организациями, подведомственными Управлению здравоохранения города Таганрог, гражданам Украины и лицам без гражданства медицинской помощи и проведением профилактических прививок», неисполнение составило 10 271,51 тыс. рублей. Это связано с тем, что финансирование производилось за фактически выполненные услуги. Средства не освоены из-за уменьшения обращений за экстренной и неотложной медицинской помощью жителей Украины.

Таким образом, исполнение менее 95,0 % сложилось только по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения».

Проверкой соответствия расходов бюджетных средств за 2016 год, отраженных в форме 0503127 по разделу 2 «Расходы бюджета», с кассовыми расходами, отраженными в отчетах о состоянии лицевого счета, расхождений не установлено.

В отчете ф. 0503127 и формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» (далее также 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.

В ходе анализа данных бюджетной отчетности установлено, что бюджетная классификация, используемая Управлением при составлении форм бюджетной отчетности, соответствует «Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н.

В ходе анализа достоверности показателей баланса ф. 0503130 установлено нижеследующее.

На балансе Управления находится легковой автомобиль Лада 2107.

09.12.2016 года Управление заключило муниципальный контракт № 71 на сумму 4,33 тыс. рублей со страховым обществом на оказание услуг по обязательному страхованию гражданской ответственности владельца транспортного средства (далее также ОСАГО).

Согласно акту приема-передачи от 20.12.2016 года полис ОСАГО был получен УЗ г. Таганрога. Услуга оплачена платежным поручением от 16.12.2016 года № 242755. По информации журнала операций № 4 (расчеты с поставщиками и подрядчиками) УЗ г. Таганрога, расходы в сумме 4,33 тыс. рублей были списаны на финансовый результат 16.12.2016 года в полном объеме.

В соответствии с пунктом 302 «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», утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее также инструкция № 157н), счет 40150 "Расходы будущих периодов" предназначен для учета сумм расходов, начисленных учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. На этом счете отражаются расходы, связанные со страхованием имущества, гражданской ответственности. Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета 40150 как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) в порядке, устанавливаемом учреждением (равномерно, пропорционально объему продукции (работ, услуг) и др.), в течение периода, к которому они относятся.

**Проверкой установлено, что в нарушение пункта 302 инструкции № 157н баланс ф. 0503130 не содержит информации о расходах будущих периодов по счету 40150 "Расходы будущих периодов" в отношении полиса ОСАГО.**

В ходе анализа исполнения расходов бюджета города Таганрога, направленных на финансирование мероприятий муниципальных программ главным администратором бюджетных средств – УЗ г. Таганрога установлено нижеследующее.

Сводной бюджетной росписью муниципального образования «Город Таганрог» Управлению утверждены расходы на реализацию 6 муниципальных программ в сумме 162 761,5 тыс. рублей.

В разрезе муниципальных программ исполнение бюджетных ассигнований в 2016 году УЗ г. Таганрога отражено в таблице 2.

Исполнение по расходам на реализацию муниципальных программ в 2016 году составило сумму 157 137,66 тыс. рублей или 96,5 % от уточненных назначений.

Исполнение бюджета города Таганрога в 2016 году УЗ г. Таганрога в рамках муниципальных программ сложилось в диапазоне от 82,8 % до 100,0 %. Общее неисполнение бюджетных назначений за 2016 год составило 5 623,84 тыс. рублей или 3,5 %. Проверка исполнения производилась на основании данных ф. 0503127, ф. 0503166 и Отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств.

Из 6 муниципальных программ в 2016 году по пяти программам исполнение по расходам составило более 96,0 %:

- «Развитие здравоохранения» (96,5%);
- «Доступная среда» (99,9%);
- «Муниципальная политика» (99,8%);
- «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» (100,0%);
- «Социальная политика» (99,9%).

Уровень исполнения расходов менее 95 % от уточненного плана составил по муниципальной программе города Таганрога «Энергоэффективность и развитие энергетики» (94,6 %). Согласно данным отчета ф. 0503166 основными причинами неисполнения расходов по указанной программе является отсутствие финансирования в 2016 году (дефицит бюджетных средств).

В ходе анализа информации о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств установлено нижеследующее.

В таблице 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» к пояснительной записке (ф.0503160) отражены сведения о принятых мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств в 2016 году:

- введение летней нормы расхода ГСМ;
- введение зимней нормы расхода ГСМ;
- проведение анализа ежемесячных расходов, с целью выявления экономии и своевременного перенаправления средств;
- размещение аукциона в электронной форме.

В соответствии с пунктом 154 инструкции № 191н информация в таблице 2 характеризует меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств, проводимые субъектом бюджетной отчетности на основании организационно-распорядительных документов главного распорядителя бюджетных средств.

В графе 1 таблицы указывается перечень мероприятий по повышению эффективности расходования бюджетных средств, определенных организационно-распорядительными документами главного распорядителя бюджетных средств.

В графах 2 - 4 таблицы указываются реквизиты соответствующих организационно-распорядительных документов.

**В ходе проверки установлено, что в нарушение пункта 154 инструкции № 191н, по принятой мере «Проведение анализа ежемесячных расходов, с целью выявления экономии и своевременного перенаправления средств» не заполнены графы 2 - 4 (реквизиты соответствующих организационно-распорядительных документов).**

Таким образом, в ходе контрольного мероприятия установлено, что информация, отраженная в бюджетной отчетности информативна и прозрачна. Нарушений бюджетного законодательства в ходе проверки не установлено. Проверкой соответствия между отдельными показателями форм бюджетной отчетности расхождений не выявлено.

По результатам проверки:

1. Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 21.04.2017 (рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога 21.04.2017).
2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено представление в адрес Управления здравоохранения города Таганрога.
3. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Главе Администрации города Таганрога.
4. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.

В соответствии с представлением, направленным Контрольно-счетной палатой города Таганрога, Управлением здравоохранения города Таганрога проводилась работа по устранению выявленных нарушений.

Представление Контрольно-счетной палаты города Таганрога по результатам проверки было рассмотрено на совещании в Управлении здравоохранения города Таганрога в присутствии следующих должностных лиц: начальника Управления здравоохранения, начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности - главного бухгалтера, заведующего планово - экономическим сектором, ведущего бухгалтера сектора финансового учета и отчетности. В результате рассмотрения:

- сотрудникам была доведена информация о допущенных нарушениях;

- указано на усиление внутреннего финансового контроля с целью неукоснительного соблюдения требований действующего законодательства и предупреждению выявленных нарушений в дальнейшем;

- за ненадлежащее выполнение своих должностных обязанностей к дисциплинарному взысканию в виде замечания привлечены заведующий планово-экономическим сектором и ведущий бухгалтер сектора финансового учета и отчетности.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палаты города Таганрога (Решение Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 12.07.2017 № 22/5).

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога

А.В.Бурмистров