

**Информация
о результатах контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного
администратора бюджетных средств - Городской Думы города Таганрога за 2020 год»**

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590, статьи 8 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 17.02.2014 № 631, пункта 1.1. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2021 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 28.12.2020 № 24, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 11.03.2021 № 19, аудитором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Саак С.А., и. о. инспектора Контрольно-счетной палаты города Таганрога Пришпетной Л.В., проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Городской Думы города Таганрога за 2020 год» (далее - мероприятие).

Цель мероприятия: установление полноты бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Городской Думы 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 - Городской Думы 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» (далее – Инструкция № 191н).

Общий объем проверенных средств составил 24 049,2 тыс. рублей.

В результате проведения проверки установлено следующее:

1. В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Формы бюджетной отчетности подписаны председателем Городской Думы – главой города Таганрога и главным бухгалтером, что соответствует пункту 6 Инструкции 191н.

Годовая бюджетная отчетность Городской Думы за 2020 год сформирована на 01.01.2021, составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям пунктов 2 и 9 Инструкции № 191н.

Годовая бюджетная отчетность Учреждения за 2020 год сформирована на 01.01.2021 и представлена в финансовый орган в сроки, установленные приказом Финансового управления г. Таганрога от 23.12.2020 № 183-од «О сроках предоставления годовой отчетности за 2020 год» (уведомление о получении годовой отчетности за 2020 год от 02.02.2021 г. № 60.15/249).

Годовая отчетность об исполнении бюджета принята Финансовым управлением 11.03.2021 (уведомление Финансового управления о приеме годовой отчетности за 2020 от 11.03.2021 № 60.15/591).

В ходе контрольного мероприятия Городской Думой города Таганрога в адрес Контрольно-счетной палаты г. Таганрога направлена (исх. от 06.04.2021 № 60.10/312) уточненная форма бюджетной отчетности за 2020 год, а именно справка к балансу о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130), которая была сдана в составе бюджетной отчетности и принята Финансовым управлением г. Таганрога 05.04.2021.

Городская Дума является главным распорядителем бюджетных средств как получатель бюджетных средств.

Представленный Баланс ф. 0503130 сформирован в разрезе бюджетной деятельности.

При проверке путем сопоставления остатков баланса на конец предыдущего отчетного финансового года и на начало отчетного года расхождений не установлено.

Оценка имущественного положения Городской Думы, проведенная исходя из данных раздела I «Нефинансовые активы» ф. 0503130 и на основании сведений в ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», показала следующее (Таблица № 1).

Таблица № 1
(рублей)

Показатель	По состоянию на 01.01.2020 года				Поступление (увеличение) в 2020 г.	Выбытие (уменьшение) в 2020 г.	По состоянию на 31.12.2020 года			
	Балансовая стоимость ОС	Амортизация		Остаточная стоимость (гр.2– гр.3)			Балансовая стоимость ОС	Амортизация		Остаточная стоимость (гр.8– гр.9)
		рублей	%					рублей	%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Машины и оборудование	1 146 613,02	1 146 613,02	100	0	-	-	1 146 613,02	1 146 613,02	100	0
Транспортные средства	2 343 700,00	2 343 700,00	100	0	-	-	2 343 700,00	2 343 700,00	100	0

Инвентарь производственный и хозяйственный	961 924,72	961 924,72	100	0	54 030,0	22 610,0	993 344,72	993 344,72	100	0
Прочие основные средства	42 827,00	28 527,00	66,6	14 300,00	-	-	42 827,00	30 477,0	71,2	12 350,0
Основные средства, всего	4 495 064,74	4 480 764,74	99,7	14 300,00	54 030,0	22 610,0	4 526 484,74	4 514 134,74	99,7	12 350,0

Показатели, отраженные в данной таблице сложились за счет:

- поступления в 2020 году основных средств на сумму 54 030,0 рублей по следующим группам:
 - инвентарь производственный и хозяйственный на сумму 54 030,0 рублей;
- выбытия в 2020 году основных средств на сумму 22 610,0 рублей по следующим группам:
 - инвентарь производственный и хозяйственный на сумму 22 610,0 рублей.

Амортизация основных средств на конец 2020 года по данным Баланса ф. 0503130 составила 4 514 134,74 рубля, что соответствует данным, отраженным в Сведениях ф. 0503168.

Поступление материальных запасов в 2020 году согласно ф. 0503168 составило 1 272 349,64 рублей, выбытие – 1 240 724,12 рубля. Сальдо согласно данным ф. 0503130 и ф. 0503168 – 88 762,58 рубля.

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

Финансовые активы согласно разделу II «Финансовые активы» ф.0503130 увеличились со значения 40 005,99 рублей на начало отчетного периода до значения 182 055,98 рублей на конец года на 142 049,99 рублей.

Данные изменения в основном обусловлены:

- увеличением остатков по денежным средствам на лицевых счетах учреждения (счет 0 201 11 000) на сумму 100 881,0 рублей или на 580,3 %;
- увеличением остатков по денежным средствам в кассе учреждения (счет 0 201 30 000) на сумму 39 649,4 рублей или на 331,9 %;
- увеличением остатков по дебиторской задолженности по выплатам (020600000, 020800000, 303000000) на сумму 1 519,59 рублей или 179,9 %. Приложение к пояснительной записке ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» содержит аналогичную сумму дебиторской задолженности по соответствующему аналитическому счету.

Итоговый показатель по разделу III «Обязательства» увеличился со значения 1 563 128,05 рублей на начало года до 1 809 492,6 рублей на конец года на 246 364,55 рублей или на 15,8 %.

Данные изменения в основном обусловлены:

- уменьшением кредиторской задолженности по выплатам на 10 152,3 рублей или на 10,9 %;
- уменьшением сумм задолженности по счету 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» на сумму 533 385,16 рублей или на 100 %;
- увеличением сумм по расчетам по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000) на 100 881,0 рублей или на 580,3 %;
- увеличением резервов предстоящих расходов на сумму 689 021,01 рублей или на 175,3 %.

Указанная сумма кредиторской задолженности ф. 0503169 соответствует показателям Баланса ф.0503130 в разделе III по строке 410 граф 6, 8 по состоянию на конец отчетного периода.

Итоговый показатель по разделу IV «Финансовый результат» ф. 0503130 на 31.12.2020 составил сумму (–) 1 465 804,05 рублей и увеличился за отчетный период с показателя (–) 1 390 730,03 рублей на 75 074,02 рублей или 5,4 %.

В соответствии с пунктом 7 Инструкции 191н, пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету», порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств разработан и утвержден при принятии Положения «Об учетной политике в Городской Думе города Таганрога», утвержденного распоряжением председателя Городской Думы – главы города Таганрога от 31.12.2019 № 74 (далее - Учетная политика).

В соответствии с требованиями пункта 7 Инструкции 191н и на основании распоряжений председателя Городской Думы – главы города Таганрога от 30.12.2020 № 98 «О проведении инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами Городской Думы города Таганрога», от 30.12.2020 № 99 «О проведении инвентаризации остатков денежных средств на счетах учета Городской Думы города Таганрога», от 30.12.2020 г. № 97 «О проведении инвентаризации и бланков строгой отчетности и денежных документов Городской Думы города Таганрога», от 30.12.2020 № 96 «О проведении годовой инвентаризации муниципального имущества Городской Думы города Таганрога» в целях составления годовой бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств проведена инвентаризация активов и обязательств.

Согласно представленным инвентаризационным описям в результате проведенной инвентаризации основных средств и материальных запасов, учтенных на балансе, а также на забалансовых счетах на 31.12.2020, расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

Инвентаризация состояния расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами, а также состояния расчетов по поступлениям по состоянию на 31.12.2020 также расхождений не выявила, что отражено в разделе 5 Пояснительной записки ф. 0503160.

Сверка данных инвентаризационных описей с остатками сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета, проведенная в ходе настоящего контрольного мероприятия, подтвердила результаты инвентаризации.

В ходе анализа исполнения плановых назначений по расходам бюджета установлено следующее.

Первоначально утвержденный Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований Городской Думы города Таганрога на 2020 год составил сумму 25 753 200,0 рублей.

С учетом внесенных в течение года изменений, объем бюджетных назначений по расходам бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2020 год уменьшился и составил 24 049 200,0 рублей, что на 1 704 000,0 рублей или на 6,6 % меньше первоначально утвержденных ассигнований.

Изменение бюджетных назначений в разрезе разделов, подразделов представлено в Таблице № 2:

Таблица № 2
(рублей)

Код раздела, подраздела, наименование расходов	Первоначальный план	Уточненный план	Отклонение	
			руб.	%
0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	24 959 000,0	23 321 400,0	- 1 637 600,0	- 6,6
0113 Другие общегосударственные вопросы	765 000,0	712 600,0	- 52 400,0	- 6,8
0705 Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	27 000,0	13 000,0	- 14 000,0	- 51,8
1004 Охрана семьи и детства	2 200,0	2 200,0	0	0
ИТОГО:	25 753 200,0	24 049 200,0	1 704 000,0	- 6,6

Утвержденные бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств, отраженные в ф.0503127, соответствуют данным Сводной бюджетной росписи муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по состоянию на 31.12.2020 года.

Проверка соответствия бюджетных назначений, отраженных в формах 0503127 и 0503164, утвержденных на конец 2020 года отклонений не выявила.

По данным ф. 0503123 фактические расходы Городской Думы составили 23 804 315,66 рублей, что соответствует аналитической информации о расходах, содержащейся в ф.0503110.

В ходе проверки соответствия объемов принятых бюджетных и денежных обязательств лимитам бюджетных обязательств на 2020 год ф.0503128 установлено следующее.

При формировании главным распорядителем бюджетных средств показателей Отчета ф. 0503128 обеспечено:

- не превышение по всем строкам объемов принятых бюджетных (графа 7) и денежных (графа 9) обязательств над лимитами бюджетных обязательств (графа 5);
- не превышение по всем строкам показателей исполненных денежных обязательств (графа 10) над показателями принятых денежных обязательств (графа 9);
- не превышение 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 строка 410, 420) идентичны показателям ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

Показатели ф. 0503175 соответствуют показателям ф. 0503128.

В ходе проверки соответствия данных, отраженных в Отчете ф.0503128, данным бухгалтерского учета Городской Думы, отраженных в Главной книге, отклонений не выявлено.

2. Исполнение плановых назначений по доходам и расходам анализируется 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), анализ дебиторской и кредиторской задолженности по ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее также ф. 0503169).

2.1. В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 24.12.2019 № 48 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее также Решение о бюджете) Городская Дума является главным администратором доходов бюджета города (далее также ГАДБ). В распоряжении председателя Городской Думы-главы города Таганрога от 24.12.2019 № 72 о наделении главного администратора доходов бюджета города Таганрога – Городской Думы города Таганрога полномочиями администратора доходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог» наименования и коды бюджетной классификации доходов соответствуют наименованию и кодам бюджетной классификации доходов, закрепленных за ГАБД приложением № 3 к Решению о бюджете.

По данным ф. 0503123 фактические доходы в 2020 году отсутствовали, что подтверждено также информацией, содержащейся в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0503110.

Необходимо отметить, что согласно приложению № 3 РГД № 48 Городская Дума является главным администратором доходов бюджета по пяти наименованиям доходов. Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) фактически доходы не поступали.

2.2. В ходе анализа исполнения плановых назначений по расходам бюджета установлено следующее.

Согласно данным ф. 0503164 утвержденные ГАБС бюджетные ассигнования исполнены на 98,98 %, то есть, утверждено 24 049,2 тыс. рублей, исполнено 23 804,3 тыс. рублей. Неисполнение назначений составило 244,9 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных назначений в разрезе разделов, подразделов в соответствии с ф. 0503127 представлено в Таблице № 3:

Таблица № 3
(рублей)

Код раздела, подраздела	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	
			руб.	%
0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	23 321,4	23 094,0	227,4	0,9
0113 Другие общегосударственные вопросы	712,6	695,3	17,3	2,4
0705 Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	13,0	13,0	0,00	0
1004 «Охрана семьи и детства»	2,2	2,0	0,2	9,1
Всего	24 049,2	23 804,3	244,9	1,02

Проверкой соответствия расходов бюджетных средств за 2020 год, отраженных Городской Думой в ф.0503127 по разделу 2 «Расходы бюджета» «Исполнено итогов» (графа 9), с кассовыми расходами, отраженными в отчетах о состоянии лицевых счетов получателей средств на 01.01.2021, расхождений не установлено.

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

Статьей 34 БК РФ установлен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, который означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках предоставленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

Пояснительная записка ф.0503160 содержит информацию о применении конкурентных способов при осуществлении закупок. В 2020 году Городской Думой было размещено 6 электронных аукционов, 4 запроса котировок в электронной форме для осуществления закупок (товаров, работ, услуг). Экономия в результате применения конкурентных способов составила 178,2 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 164 Инструкции 191н Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ф.0503166 формируют получатели средств федерального бюджета. В связи с отсутствием числовых показателей Сведения ф.0503166 Городской Думой не формировались, информация о чем, отражена в разделе 5 Пояснительной записки ф. 0503160.

В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 24.12.2019 № 48 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» Городской Думе города Таганрога утверждены расходы на реализацию одной муниципальной программы города Таганрога. Согласно данным уточненной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 31.12.2020 плановые ассигнования по программе «Муниципальная политика» составили 48,0 тыс. рублей. Исполнение по расходам на реализацию указанной программы в 2020 году - 48,0 тыс. рублей или 100 % от уточненных назначений, в том числе:

- в рамках основного мероприятия 1.2. «Обеспечение профессионального развития муниципальных служащих» подпрограммы "Развитие муниципальной службы в городе Таганроге" в 2020 году было запланировано и исполнено 13,0 тыс. рублей;

- в рамках основного мероприятия 1.3. «Повышение престижа муниципальной службы» подпрограммы "Развитие муниципальной службы в городе Таганроге" в 2020 году было запланировано и исполнено 35,0 тыс. рублей;

2.3. В ходе анализа исполнения плановых назначений по расходам бюджета установлено следующее.

Согласно данным ф. 0503164 утвержденные ГАБС бюджетные ассигнования исполнены на 98,98 %, то есть, утверждено 24 049,2 тыс. рублей, исполнено 23 804,3 тыс. рублей. Неисполнение назначений составило 244,9 тыс. рублей.

2.4. Данные, отраженные в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета, актами сверки взаимных расчетов с контрагентами за 2020 год.

Раздел 4 текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160 содержит подробные сведения о кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками по выполненным работам (услугам).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года уменьшилась с 93,4 тыс. рублей до 83,2 тыс. рублей на 10,2 рублей или на 10,9 %, что аналогично показателям кредиторской задолженности ф. 0503169. Согласно пояснительной записке кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 сложилась за декабрь 2020, т.е. задолженность являлась текущей и просроченная задолженность отсутствовала.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года увеличилась с 1,9 тыс. рублей до 3,4 тыс. рублей на 1,5 тыс. рублей или на 78,9 %, что аналогично показателям дебиторской задолженности ф. 0503169. Согласно пояснительной записке эта сумма составляет 100 % предоплату за подписку на периодические издания на I полугодие 2021 года.

2.5. Решение Городской Думы от 24.12.2019 № 48 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» не содержит текстовых статей, имеющих отношение к субъекту бюджетной отчетности – Городской Думе города Таганрога.

Выводы

1. Годовая бюджетная отчетность Городской Думы города Таганрога за 2020 год сформирована на 01.01.2021 и представлена в финансовый орган 29.01.2021, что соответствует сроку (до 29.01.2021), установленному приказом Финансового управления города Таганрога от 23.12.2020 № 183-од.

2. Годовая бюджетная отчетность, представленная в Контрольно-счетную палату г. Таганрога в установленные статьей 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590 сроки, составлена в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

3. По данным «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503127) исполнение плановых назначений в 2020 году в целом по расходам – 23 804,3 тыс. рублей, или 98,98 % утвержденных бюджетных назначений, фактические доходы в 2020 году отсутствовали.

4. Показатели 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 01.01.2021 г. соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета города Таганрога на 01.01.2021 г., представленного в Контрольно-счетную палату города Таганрога Финансовым управлением г. Таганрога.

5. Фактов недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов непрозрачности и неинформативности показателей отчетности Городской Думы города Таганрога не выявлено.

По результатам проведенного контрольного мероприятия:

1. Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты г. Таганрога 29.04.2021 г.
2. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.
3. Информационное письмо с изложением результатов проверки и рекомендациями Контрольно-счетной палаты г. Таганрога направлено Главе Администрации г. Таганрога.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

С.А.Саак