

Информация
о результатах контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управления капитального строительства г. Таганрога за 2018 год»

23 апреля 2019 г.

город Таганрог

1. 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 от 30.09.2013 № 590, статья 8 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы от 17.02.2014 № 631, пункт 1.3. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 28.12.2018 № 27, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 11.03.2019 № 16.

2. Цель мероприятия: установление полноты бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Управления капитального строительства города Таганрога (далее - УКС г. Таганрога), ее соответствие требованиям нормативных правовых актов, показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета города Таганрога, оценка исполнения бюджета (по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета).

3. Предмет мероприятия: годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств - УКС г. 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 также Инструкция № 191н).

4. Проверяемый период: 2018 год.

5. Объект мероприятия: главный администратор бюджетных средств - УКС г. Таганрога.

6. Сроки проведения проверки: с 15.03.2019 по 11.04.2019 (включительно).

7. Состав лиц, участвовавших в мероприятии: заместитель председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога Широкова А.В., инспектор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Волошина Е.О.

Общий объем проверенных средств составил 720 103 904,68 рублей.

В результате проведения мероприятия установлено следующее:

1. Проверка соблюдения требований нормативных правовых актов, регламентирующих сроки, порядок составления и представления годовой бюджетной отчетности. Полнота представления и правильность оформления главным администратором бюджетных средств – УКС г. Таганрога форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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.

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

Формы бюджетной отчетности подписаны руководителем О. Е. Черненко и главным бухгалтером О. Н. Логвиновой, что соответствует пункту 6 Инструкции № 191н.

Годовая бюджетная отчетность УКС г. Таганрога за 2018 год сформирована на 01.01.2019 и представлена в финансовый орган в сроки, установленные приказом Финансового управления г. Таганрога от 21.12.2018 № 135-од «О сроках представления годовой отчетности за 2018 год» (уведомление о приеме годовой отчетности за 2018 год от 15 марта 2019 года).

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. Отчетные формы подписаны руководителем (Черненко О. Е.) и главным бухгалтером (Логвинова О. Н.). Формы отчетности сформированные в период с 14.01.2019 по 27.01.2019, в период очередного отпуска Черненко О. Е. подписаны заместителем начальника Симаковой Н.В.

По своему составу отчетность УКС г. Таганрога соответствует требованиям пункта 11.1 Инструкции № 191н и содержит следующие формы:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
- отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- пояснительная записка (ф. 0503160);

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н формы бюджетной отчетности, утвержденные настоящей Инструкцией, которые не имеют числового значения УКС г. Таганрога не составляются, перечень данных форм бюджетной отчетности указан в пояснительной записке (ф. 0503160).

В ходе проверки правильности оформления УКС г. Таганрога форм годовой бюджетной отчетности с учетом требований Инструкции № 191н установлено следующее.

В нарушение требований пункта 162 Инструкции 191н в графах 1-3 ф. 0503163 Сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств указаны показатели бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств УКС г. Таганрога по которым изменения в сводную бюджетную роспись не вносились.

В нарушение требований пункта 163 Инструкции 191н в графе 1 формы 0503164 Сведения об исполнении бюджета указаны коды по бюджетной классификации Российской Федерации, по которым в результате исполнения бюджета на отчетную дату не имеется отклонения по установленным критериям (сумма и (или) процент исполнения, иные критерии) между плановыми (прогнозными) и фактически исполненными показателями.

2. Анализ исполнения бюджета главного распорядителя по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

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), 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее также ф. 0503169).

В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 19.12.2017 № 417 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее также Решение о бюджете) УКС г. Таганрога является главным администратором доходов бюджета города (далее также ГАДБ). В приказе УКС г. Таганрога от 22.12.2017 № 53 о закреплении за главным администратором – УКС г. Таганрога полномочий по осуществлению функций администрирования доходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог» наименования и коды бюджетной классификации доходов соответствуют наименованию и кодам бюджетной классификации доходов, закрепленных за ГАДБ Приложением 3 к Решению о бюджете.

Согласно данным отчета ф. 0503127 исполнение по доходам составило 600 365 862,79 рублей или 95,3 % утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- по КБК 911 113 0299404 0000 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов» - 56 578,34 рублей или 100,0 % при утвержденных бюджетных назначениях 56 600,0 рублей;

- по КБК 911 114 0204204 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» - 207 312,00 рублей или 100,0 % при утвержденных бюджетных назначениях 207 300,0 рублей;

- по КБК 911 116 9004004 0000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов» - 229 691,23 рублей при отсутствии утвержденных бюджетных назначений;

- по КБК 911 202 2007704 0000 151 «Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» - 600 373 975,07 рублей или 95,3 % при утвержденных бюджетных назначениях 630 245 700,0 рублей;

- по КБК 911 219 6001004 0000 151 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов» - 501 693,85 тыс. рублей или 100,0 % утвержденных бюджетных назначениях - 501 693,85 рублей;

Наибольшее неисполнение плановых назначений по доходам сложилось по коду доходов 911 202 2007704 0000 151 «Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» в сумме -29 871 724,93 рублей. Согласно данным ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» это связано с нарушением графика производства работ подрядными организациями.

Анализ исполнения плановых назначений по расходам бюджета показал следующее.

Первоначально утвержденный Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований УКС г. Таганрога на 2018 год составил сумму 99 504 200,00 рублей.

С учетом внесенных в течение финансового года изменений, объем бюджетных назначений по расходам бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2018 год уменьшился и составил 761 167 580,00 рублей, что на 661 663 380,00 рублей или на 665,0 % больше первоначально утвержденных ассигнований.

Изменение бюджетных назначений в разрезе разделов, подразделов представлено в таблице:

(рублей)

Код раздела, подраздела	Первоначальный план	Уточненный план	Отклонение	
			руб.	%
0113 Другие общегосударственные вопросы	21 180 000,00	25 007 600,00	+3 827 600,00	18,1
0309 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	500 000,00	500 000,00	0,00	-
0412 Другие вопросы в области национальной экономики	0,00	89 050,00	+89 050,00	-
0501 Жилищное хозяйство	0,00	794 000,00	+794 000,00	-
0701 Дошкольное образование	10 236 700,00	195 851 450,00	+185 614 750,00	1 813,2
0702 Общее образование	32 000 000,00	482 522 140,00	+450 522 140,00	1 407,9
1103 Спорт высших достижений	35 587 500,00	56 403 340,00	+20 815 840,00	58,5
Всего	99 504 200,00	761 167 580,00	+661 663 380,00	665,0

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 31.12.2018 года.

Проверка соответствия утвержденных на конец 2018 года бюджетных назначений по расходам, отраженных в формах 0503127, 0503163 и 0503164 отклонений не выявила.

Согласно данным ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», утвержденные ГАБС бюджетные ассигнования исполнены на 94,6 %, то есть, утверждено 761 167 580,00 рублей, исполнено 720 103 904,68 рублей. Неисполнение назначений составило 41 063 675,32 рублей.

Исполнение бюджетных назначений в разрезе разделов, подразделов в соответствии с ф. 0503127 представлено в таблице:

Код раздела, подраздела	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	
			руб.	%
0113 Другие общегосударственные вопросы	25 007 600,00	24 833 158,84	174 441,16	0,7
0309 Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	500 000,00	0,00	500 000,00	100,0
0412 Другие вопросы в области национальной экономики	89 050,00	89 050,00	0,00	0,0
0501 Жилищное хозяйство	794 000,00	794 000,00	0,00	0,0
0701 Дошкольное образование	195 851 450,00	155 464 115,24	40 387 334,76	20,6
0702 Общее образование	482 522 140,00	482 520 355,22	1 784,78	0,0

1103 Спорт высших достижений	56 403 340,00	56 403 225,38	114,62	0,0
Всего	761 167 580,00	720 103 904,68	41 063 675,32	5,4

Проверкой соответствия расходов бюджетных средств за 2018 год, отраженных УКС г. 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 01.01.2018 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. Проверка отражения в формах годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – УКС г. Таганрога показателей и их достоверности.

В ходе анализа данных бюджетной отчетности установлено, что бюджетная классификация, используемая УКС г. Таганрога при составлении форм бюджетной отчетности, соответствует Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

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», 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (далее также ф.0503110).

По данным ф. 0503121 фактические доходы ГАБС составили 583 148 787,74 рублей, что подтверждено также информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Из общей суммы фактических доходов в 2018 году доходы по операциям с активами составили -19 028 477,95 рублей. По данным ф. 0503127 кассовое исполнение по доходам составило 600 365 862,79 рублей.

Отклонение данных фактических доходов (кроме операций с активами) от кассовых поступлений составило 17 718 768,90 рублей обусловлено в основном произведенными в 2018 году операциями с активами на сумму – 19 028 477,95 рублей; суммы возврата субсидий составили 501 693,85 рублей.

На отклонение фактических доходов от кассовых поступлений по КОСГУ 140 «Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба» оказало влияние наличие входящих остатков по данным видам расчетов по счетам на 01.01.2018 года на общую сумму 20 079 446,59 рублей, в том числе:

- 0 205 41 000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках» на сумму 30 000,00 рублей;

- 0 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» в сумме 335 646,52 рублей;

- 0 209 41 000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» в сумме 19 713 800,07 рублей.

Кроме того по состоянию на 01.01.2019 года также имеется остаток дебиторской задолженности по данным видам расчетов (205 41 000, 209 34 000, 209 41 000) на общую сумму 6 852 550,71 рублей. Подробная расшифровка приведена на странице 9.

Анализ отклонений фактических доходов от кассового исполнения доходов выявил поступление доходов на лицевой счет № 04583103280 (лицевой счет администратора доходов бюджета) УКС г. Таганрога по КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат», в сумме 56 578,34 рублей, которые не нашли отражения на счете 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» и счете 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года», как установлено пунктами 77 и 78 Инструкции «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее- Инструкция № 162н). Согласно пояснениям УКС г. Таганрога от 08.04.2019 года № 60.3.2/586 в ф. 0503121 ошибочно не отображена сумма поступления от подрядной организации ООО «Южрегионстрой» в размере 56 578,34 рублей.

По данным ф. 0503121 фактические расходы УКС г. Таганрога составили 719 354 703,13 рублей. Аналитическая информация о расходах, содержащаяся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110) соответствует вышеназванному показателю.

В ходе проверки соответствия отчетных показателей ф. 0503121 данным бюджетного учета содержащимся в главной книге УКС г. Таганрога установлено следующее. Согласно требованиям пункта 96

Инструкции 191н в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором доходов бюджета отражаются показатели признанных в учете доходов и расходов текущего (отчетного) финансового года в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления (КОСГУ). В строке 481 «Увеличение прочей дебиторской задолженности» показатель графы 4 составляет 613 598 467,07 рублей, в то время как показатели Главной книги по данному показателю составляют 613 096 773,22 рублей. В строке 482 «Уменьшение прочей дебиторской задолженности» показатель графы 4 составляет 642 835 171,29 рублей, в то время как показатели Главной книги по данному показателю составляют 642 333 477,44 рублей.

Таким образом, УКС г. Таганрога нарушены требования пункта 96 Инструкции 191н по заполнению строк 481, 482 графы 4 формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» на сумму 501 693,85 рублей. Следует отметить что данное нарушение не повлияло на достоверность указанного отчета.

Кроме того, в ходе проверки установлено следующее. В строке 541 «Увеличение прочей кредиторской задолженности» показатель графы 4 составляет 735 998 103,02 рублей, в то время как показатели Главной книги по данному показателю составляют 736 792 103,02 рублей. В строке 542 «Уменьшение прочей кредиторской задолженности» показатель графы 4 составляет 736 948 741,02 рублей, в то время как показатели Главной книги по данному показателю составляют 737 742 741,02 рублей.

Таким образом, УКС г. Таганрога нарушены требования пункта 96 Инструкции 191н по заполнению строк 541, 542 графы 4 формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» на сумму 794 000,00 рублей. Следует отметить что данное нарушение не повлияло на достоверность указанного отчета.

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 УКС г. 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.

(руб. коп.)

	По состоянию на 01.01.2018 года				По состоянию на 01.01.2019 года			
	Балансовая стоимость ОС	Амортизация		Остаточная стоимость (гр.2– гр.3)	Балансовая стоимость ОС	Амортизация		Остаточная стоимость (гр.6– гр.7)
		рублей	в %			рублей	в %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Нежилые помещения (здания и сооружения)	48 843 648,97	10 305 981,34	21,1	38 537 667,63	4 613 632,75	2 889 220,49	62,6	1 724 412,26
Машины и оборудование	801 196,00	773 513,50	96,5	27 682,50	655 548,73	655 548,73	100,0	0,00
Транспортные средства	597 500,00	487 958,17	81,7	109 541,83	597 500,00	597 500,00	100,0	0,00
Производственный и хозяйственный инвентарь	195 962,80	195 962,80	100,0	0,00	195 962,80	195 962,80	100,0	0,00
Прочие основные средства	108 578,40	0,00	0,0	108 578,40	0,00	0,00	0,0	0,00
Основные средства, всего	50 546 886,17	11 763 415,81	23,3	38 783 470,36	6 062 644,28	4 338 232,02	71,6	1 724 412,26

Показатели, отраженные в данной таблице сложились за счет:

- поступления в 2018 году основных средств на сумму 393 986 321,04 рублей по следующим группам:
 - нежилые помещения (здания и сооружения) на сумму 365 219 227,66 рублей (из них получено безвозмездно 3 241 222,96 рублей);
 - машины и оборудование на сумму 27 516 193,08 рублей;
 - производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 460 578,78 рублей;
 - прочие основные средства на сумму 790 321,52 рублей.

- выбытия в 2018 году основных средств на сумму 438 470 562,93 рублей (из них передано безвозмездно 427 525 028,46 рублей) по следующим группам:
 - нежилые помещения (здания и сооружения) на сумму 409 449 243,88 рублей (из них передано безвозмездно 398 973 641,08 рублей);
 - машины и оборудование на сумму 27 661 840,35 рублей (из них передано безвозмездно 27 300 487,08 рублей);
 - производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 460 578,78 рублей (из них передано безвозмездно 460 578,78 рублей);
 - прочие основные средства на сумму 898 899,92 рублей (из них передано безвозмездно 790 321,52 рублей).

Раздел I «Нефинансовые активы» Баланса содержит данные на начало и на конец 2018 года по счету 0 103 00 000 «Непроизведенные активы» в сумме 757 523 076,29 рублей и 497 947 927,31 рублей соответственно, что соответствует сведениям, отраженным по строке 151 «Земля» ф. 0503168.

Амортизация основных средств на конец 2018 года по данным Баланса ф. 0503130 составила 4 338 232,02 рублей, что соответствует данным, отраженным в ф. 0503168.

Капитальные вложения УКС г. Таганрога в основные средства анализировались на основании Баланса ф. 0503130 и данных ф. 0503168 за 2018 год. По состоянию на 01.01.2018 года объем капитальных вложений в основные средства составил 799 722 244,77 рублей, на конец 2018 года объем капвложений составил 1 108 212 284,24 рублей. Увеличение составило 711 007 176,23 рублей, в том числе 710 791 470,23 рублей вложения в основные средства-недвижимое имущество, 215 706,00 рублей- вложения в иное имущество. Выбытие капитальных вложений составило 402 517 136,76 рублей, в том числе 402 301 430,76 рублей выбытие вложений в основные средства-недвижимое имущество, 215 706,00 рублей выбытие вложений в иное имущество.

Поступление материальных запасов в 2018 году согласно «Сведениям о движении нефинансовых активов» ф. 0503168 составило 492 659,62 рублей, выбытие 483 461,40 рублей. Сальдо на 01.01.2019 согласно данным Баланса ф. 0503130 и ф. 0503168 – 23 715,72 рублей.

В ходе проверки соответствия отчетных показателей данным бюджетного учета материальных запасов установлено следующее. Согласно требованиям пункта 96 Инструкции 191н в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором доходов бюджета отражаются показатели признанных в учете доходов и расходов текущего (отчетного) финансового года в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления (КОСГУ).

Приложение к пояснительной записке ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в части вида задолженности «Дебиторская задолженность» на 01.01.2019 года содержит следующие показатели:

- 0 205 41 000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках» в сумме 30 000,00 рублей;
- 0 206 26 000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 10 023 168,26 рублей;
- 0 206 31 000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» в сумме 11 532 291,44 рублей;
- 0 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» в сумме 335 646,52 рублей;
- 0 209 41 000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» в сумме 6 486 904,19 рублей;
- 0 303 11 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии» в сумме 0,62 рублей.

Показатель суммы строк 250 и 260 ф. 0503130 Баланс по разделу II «Финансовые активы» графы 6 «Бюджетная деятельность» на 01.01.2019 составил 28 408 011,03 рублей, что соответствует данным ф. 0503169.

В ходе проверки соответствия отчетных показателей данным бюджетного учета, содержащихся в Главной книге УКС г. Таганрога установлено следующее. В графах 5,6,7 ф. 0503169 «Кредиторская задолженность» по счету 1 302 93 000 КБК 01139210099990831 указано движение средств расчетов в сумме 20 145, 14 рублей, в то время как согласно данным Главной книги данные средства в сумме 20 145, 14 рублей были учтены на счете 1 302 96 000 КБК 01139210099990831. Согласно пояснению УКС г. Таганрога от 08.04.2019 года № 60.3.2/587 ввиду внесенных изменений в ф. 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» была допущена «пересортица» по счетам учета кредиторской задолженности.

Таким образом, в нарушение пункта 167 Инструкции 191н в бюджетной отчетности УКС г. Таганрога отражены данные не соответствующие данным Главной книги. Сумма выявленных нарушений составила 20 145,14 рублей. Следует отметить что данное нарушение не повлияло на достоверность указанного отчета.

Приложение к пояснительной записке ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в части вида задолженности «Кредиторская задолженность» на 01.01.2019 года содержит следующие показатели:

- 0 208 21 000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи» в сумме 79,50 рублей;
- 0 208 26 000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг» в сумме 300,00 рублей;
- 0 208 34 000 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов» в сумме 406,00 рублей;
- 0 302 21 000 «Расчеты по услугам связи» в сумме 10 310,34 рублей;
- 0 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 12 360,36 рублей;
- 0 302 25 000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 750,00 рублей;
- 0 303 02 000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" в сумме 24 086,01 рублей;
- 0 303 06 000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" в сумме 1 661,09 рублей;
- 0 303 07 000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС" в сумме 42 355,63 рублей;
- 0 303 10 000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии" в сумме 182 721,29 рублей.
- 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» в сумме 73 202,81 рублей.

Итоговый показатель ф. 0503130 Баланс по разделу III «Обязательства» графы 6 «Бюджетная деятельность» на 01.01.2019 составил 348 233,03 рублей, что соответствует данным ф. 0503169.

В ходе выборочной проверки соответствия отчетных показателей ф. 0503169, ф. 0503175, ф. 050128 и ф. 0503130 данным инвентаризации расчетов с контрагентами, проведенной согласно Приказу начальника Управления капитального строительства г. Таганрога от 04.12.2018 № 29, установлено следующее. Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами № 00000001 от 31.12.2018 года содержит в разделе 2 «Кредиторская задолженность» задолженность УКС г. Таганрога перед ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» по состоянию на 31.12.2018 года в сумме 1 869,57 рублей. При этом к данной инвентаризационной описи приложен акт сверки с ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» по состоянию на 31.12.2018 года на сумму 2 217,32 рублей (в том числе пени на сумму 347,75 рублей, электроэнергия на сумму 1 869,57 рублей). Указанный акт сверки утвержден и заверен со стороны УКС г. Таганрога ЭЦП начальника Черненко О. Е. без каких-либо разногласий.

Пунктом 82 раздела 8 Приказа Министерства финансов России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее- Приказ Минфина России № 256н) предусмотрено, что результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности того периода, в котором была закончена инвентаризация.

Таким образом, в нарушение пункта 82 раздела 8 Приказа Минфина России № 256н в бюджетном учете УКС г. Таганрога отражены данные не соответствующие результатам проведенной инвентаризации расчетов. Сумма выявленных нарушений составила 347,75 рублей.

Кроме того, в результате выборочной проверки установлено, что в ф. 0503169 в сведениях о кредиторской задолженности по счету 1 208 34 000 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов» числится задолженность по КБК 0113000000000000 в сумме 406,00 рублей, при этом Главная книга УКС г. Таганрога содержит кредиторскую задолженность по счету 1 208 34 000 КБК 01139210000190244 в сумме 406,00 рублей.

Согласно требованиям пункта 167 Инструкции 191н номера счетов бюджетного учета, отражаемые в графе 1 ф. 0503169, должны содержать в соответствующих разрядах номера счета бюджетного учета коды бюджетной классификации, действующие в отчетном периоде.

Таким образом, в нарушение пункта 167 Инструкции 191н в бюджетной отчетности УКС г. Таганрога отражены данные не соответствующие данным Главной книги. Сумма выявленных нарушений составила 406,00 рублей. Следует отметить что данное нарушение не повлияло на достоверность указанного отчета.

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, 430, 520 графы 6 по состоянию на конец отчетного периода.

Итоговый показатель по разделу IV «Финансовый результат» Баланса на 01.01.2019 составил сумму 1 636 019 008,11 рублей и сложился за счет финансового результата прошлых отчетных периодов (счет 0 401 30 000).

В соответствии с требованиями пункта 7 Инструкции № 191н и на основании Приказа начальника УКС г. Таганрога от 04.12.2018 № 29 «О проведении обязательной ежегодной инвентаризации» перед составлением 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 по состоянию на 31.12.2018 года расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

Инвентаризация состояния расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2018 года расхождений не выявила.

В ходе проверки соответствия объемов принятых бюджетных и денежных обязательств лимитам бюджетных обязательств на 2018 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 лимитами 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).

В ходе проверки данных, содержащихся в разделе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» установлено, что в строке 911 графы 7 и 11 показатели отсутствуют.

Согласно данным строки 520 ф. 0503130 Баланса для обобщения информации о состоянии и движении сумм зарезервированных средств УКС г. Таганрога применяется счет 0 401 60 00 000 «Резервы предстоящих расходов». По состоянию на 01.01.2019 года объем резервов предстоящих расходов составил 73 202,81 рублей.

При этом согласно требованиям пункта 308 Инструкции «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению», утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее- Инструкция № 157н) при совершении операций в отношении резервов предстоящих расходов одновременно отражаются бухгалтерские записи по санкционированию расходов на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 502 99 000 "Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)".

Таким образом, в нарушение пункта 308 Инструкции 157н в бюджетном учете УКС г. Таганрога не обеспечен учет отложенных обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода).

4. Анализ исполнения расходов бюджета города Таганрога, направленных на финансирование мероприятий муниципальных программ главным администратором бюджетных средств – УКС г. Таганрога. Проверка отражения соответствующих показателей в отчетных формах.

В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 19.12.2017 № 417 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» УКС 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 31.12.2018 года составили сумму 735 383 480,00рублей.

Исполнение по расходам на реализацию муниципальных программ в 2018 году составило сумму 694 494 245,84 рублей или 94,4 % от уточненных назначений.

Объем и структура уточненных и исполненных бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ в 2018 году, представлены в таблице.

(рублей)

Наименование муниципальной программы	Уточненный план	Исполнено	
		Сумма	Исполнение, %
Муниципальная программа города Таганрога «Развитие образования»	678 373 590,00	637 984 470,46	94,0
Муниципальная программа города Таганрога «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	89 050,00	89 050,00	100,0
Муниципальная программа города Таганрога	56 403 340,00	56 403 225,38	100,0

Наименование муниципальной программы	Уточненный план	Исполнено	
		Сумма	Исполнение, %
«Развитие физической культуры и спорта»			
Муниципальная программа города Таганрога «Муниципальная политика»	17 500,00	17 500,00	100,0
Муниципальная программа города Таганрога «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	500 000,00	0,00	0,0
Всего	735 383 480,00	694 494 245,84	94,4

Наименьший уровень исполнения расходов, произведенных УКС г. Таганрога на реализацию мероприятий муниципальных программ, составил по муниципальной программе «Развитие образования» - 94,0%.

Согласно данным Отчета ф. 0503127 утвержденные бюджетные назначения на проведение мероприятий в рамках указанных программ соответствуют объему расходов на 2018 год, утвержденному Решением о бюджете.

5. Анализ исполнения главным администратором бюджетных средств – УКС г. Таганрога текстовых статей решения Городской Думы города Таганрога о бюджете города Таганрога за отчетный финансовый год.

В составе Пояснительной записки (ф.0503160) представлена Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете».

В нарушение пункта 155 Инструкции 191н «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», входящие в состав Пояснительной записки оформленной УКС г. Таганрога, не содержат информации об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, в целях раскрытия информации о результатах использования бюджетных ассигнований отчетного финансового года УКС г. Таганрога.

6. Анализ полноты отражения в бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – УКС г. Таганрога результатов контрольных мероприятий и принятых мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В составе пояснительной записки представлена Таблица 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» по результатам проведенных мероприятий внутреннего финансового контроля:

- «Проверка расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета и отчетности таких расходов в соответствии с частью 8 статьи 88 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Мероприятие проводилось Финансовым управлением г. Таганрога за период 2017 год и 9 месяцев 2018 года. По результатам мероприятия приняты меры по устранению выявленных нарушений.

- «Проверка соблюдения условий предоставления и использования средств из федерального бюджета, предоставленных бюджетам субъектов Российской Федерации в рамках подготовки и проведения Чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации, связанных: - со строительством и (или) реконструкцией тренировочных площадок; - с поставкой, монтажом, демонтажом строений и сооружений временного назначения и (или) вспомогательного использования, в рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие физической культуры и спорта». Проверка проводилась УФК по Ростовской области за период с 01.01.2017 по 31.07.2018 года. По результатам мероприятия приняты меры по устранению выявленных нарушений.

- «Проверка Администрации города Таганрога по вопросу контроля соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в части использования межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета». Проверка проводилась Министерством финансов Ростовской области за период 2017 год и первый квартал 2018 года. По результатам мероприятия приняты меры по устранению выявленных нарушений.

В составе пояснительной записки представлена Таблица 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» по результатам проведенных мероприятий внутреннего финансового контроля:

- «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на реализацию Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу». Проверка проводилась Контрольно-счетной палатой Ростовской области. По результатам мероприятия приняты меры по устранению выявленных нарушений.

- «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления капитального строительства города Таганрога за 2017 год». Проверка проводилась Контрольно-счетной палатой г. Таганрога. По результатам мероприятия приняты меры по устранению выявленных нарушений.

В нарушение требований пункта 159 Инструкции № 191н графы 3-4 Таблицы 7 не содержат ссылки на номер и дату акта проверки.

По результатам контрольного мероприятия: отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 23.04.2019 (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога 23.04.2019 г.).

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

А. В. Широкова