

Информация
о результатах контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - УСЗН г. Таганрога за 2021 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 2022 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога 29.12.2021 г. № 18, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 11.03.2022 № 14, аудитором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Саак Светланой Алексеевной, инспектором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Николаевой Викторией Викторовной, проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - УСЗН г. Таганрога за 2021 год» (далее - мероприятие).

Целью мероприятия являлось установление полноты бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Управления социальной защиты населения г. 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).

Предметом мероприятия являлась годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств – Управления социальной защиты населения 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».

В результате проведения мероприятия установлено следующее.

1. Установление полноты бюджетной отчетности и ее соответствия требованиям нормативных правовых актов. Анализ представленной к проверке отчетности по составу, содержанию, внутренней согласованности соответствующих форм отчетности. Проверка соответствия показателей отчетности показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета города Таганрога.

Для проведения настоящего контрольного мероприятия ГАБС – УСЗН г. Таганрога в Контрольно-счетную палату города Таганрога предоставлена бюджетная отчетность за 2021 год (от 14.03.2022 № 60.05.3/1703).

Кроме того, для проведения проверки предоставлены: копия отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03583102100 по состоянию на 01.01.2022, копия отчета о состоянии лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств № 05583102100 по состоянию на 01.01.2022 г., копия отчета о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета № 04583102100 по состоянию на 01.01.2022 г. и иная информация.

Годовая бюджетная отчетность УСЗН г. Таганрога за 2021 год сформирована на 01.01.2022 г. и представлена в финансовый орган 28.01.2022 г., что соответствует сроку (не позднее 28.01.2022), установленному приказом Финансового управления города Таганрога от 24.12.2021 № 236-од «О сроках предоставления годовой отчетности за 2021 год».

Согласно Уведомлению Финансового управления г. Таганрога от 14.03.2022 г. (ПК № 60.15/524 от 14.03.2022 г.) о приеме годовой отчетности за 2021 год годовая отчетность за 2021 год была представлена в Финансовое управление г. Таганрога в электронном виде в системе «Парус-Сводная отчетность. Web» и на бумажном носителе и принята Финансовым управлением г. Таганрога. В отчетности были соблюдены контрольные соотношения, установленные приказами 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».

В составе годовой бюджетной отчетности УСЗН г. Таганрога были представлены:

1. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее - Баланс ф. 0503130).

2. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110).

3. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

4. Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

5. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

6. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

7. Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);

8. Пояснительная записка к балансу (ф. 0503160) с приложениями.

9. Приложения к пояснительной записке:

- сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица №3);
- сведения об основных положениях учетной политики (таблица №4);
- сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);
- сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);
- сведения о дебиторской задолженности (ф.0503169);
- сведения о кредиторской задолженности (ф.0503169);
- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171);
- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);
- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175);
- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178);

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 - Инструкция № 191н), бюджетная отчетность за 2021 год была предоставлена в Контрольно-счетную палату города Таганрога 14.03.2022 на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением, в сроки, установленные статьей 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 №590.

Формы бюджетной отчетности подписаны руководителем – начальником УСЗН г. Таганрога и начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности главным бухгалтером.

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.

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 УСЗН г. Таганрога были выявлены следующие нарушения и недостатки.

Согласно пункту 1.5 Учетной политики УСЗН г. Таганрога для целей бюджетного учета, утвержденной Приказом начальника УСЗН г. Таганрога от 30.12.2020 № 114-о/д (далее - Учетная политика) Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета. Отражение операций хозяйственно-финансовой деятельности управления при ведении бухгалтерского учета осуществляется с применением Единого плана счетов, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «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» и, разработанного на их основе, рабочего плана счетов.

При этом в ходе контрольного мероприятия установлено, что УСЗН г. Таганрога осуществляло учет бюджетных средств, согласно Главной книге, на счете 111.6I. Коды аналитического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета и аналитические коды вида поступлений, выбытий объекта учета не установлены рабочим планом счетов, утвержденным учетной политикой УСЗН г. Таганрога.

Таким образом, в нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 21 Инструкции 157н УСЗН г. Таганрога в проверяемом периоде осуществляло учет бюджетных средств, согласно Главной книге, на счете 111.6I в отсутствие установленных рабочим планом счетов, утвержденным учетной политикой УСЗН г. Таганрога, соответствующих кодов аналитического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета и аналитических кодов вида поступлений, выбытий объекта учета.

Согласно пояснениям начальника УСЗН г. Таганрога (исх. от 13.04.2022 № 60.05.3/2645) *счет 111.6I применяется с 01.01.2021 года, изменение в рабочий план счетов не было внесено своевременно в связи с отсутствием должного контроля за отражением в Учетной политике всех счетов, которые будут использоваться при осуществлении учета в 2021 году. В приложение №3 «Рабочий план счетов» к Учетной политике на 2022 год, утвержденной приказом от 30.12.2021 №142-о/д, внесен счет 111 6I «Права пользования программным обеспечением и базами данных» с указанием аналитических кодов поступлений и выбытий объектов учета.*

В результате проверки ф. 0503130 «Баланс» установлено, что баланс сформирован в разрезе бюджетной деятельности.

По строке 100 с 2021 года, в связи с положениями Стандарта «Нематериальные активы», которые обязательны к применению с 1 января 2021 года, отражаются, в том числе неисключительные права, срок полезного использования которых на 01.01.2021 составляет более 12 месяцев, в том числе по строке 101 отражаются долгосрочные обязательства.

По счету 111.6I Баланса ф. 0503130 (строка 100) отражены права пользования нематериальными активами (остаточная стоимость) по состоянию на 01.01.2022 в сумме 1 431 050,0 рублей, из них долгосрочные – 1 431 050,0 рублей (строка 101 баланса).

Следует отметить, что Министерством финансов Российской Федерации были разработаны Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов

«Нематериальные активы» (Письмо Минфина России от 30.11.2020 № 02-07-07/104384) (далее также – Методические рекомендации).

Проведенное контрольное мероприятие показало, что в действовавшей в 2021 г. учетной политике УСЗН г. Таганрога не были урегулированы следующие положения ведения бухгалтерского учета объектов нематериальных активов, содержащиеся в Методических рекомендациях:

порядок определения стоимостных оценок нематериальных активов, полученных в результате необменных операций;

особенности применения первичных (сводных) учетных документов (в том числе электронных) при отражении операций по объектам нематериальных активов;

порядок проведения инвентаризации объектов нематериальных активов.

Проверкой соответствия показателей, отраженных в Балансе ф.0503130 и ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по состоянию на 01.01.2021 и на 01.01.2022 года, расхождений не установлено.

В ходе проверки ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах» на соответствие требованиям Инструкции № 191н нарушений не установлено.

Представленный Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) (далее – Отчет ф. 0503121) содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

В ходе проверки ф. 0503123 «Отчет о движении денежных средств» установлено, что показатели Отчета (ф. 0503123) соответствуют показателям Главной книги и взаимосвязаны с формами бюджетной отчетности.

В ходе проверки ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» установлено следующее.

В приложении к пояснительной записке в ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) указаны суммы дебиторской и кредиторской задолженности по соответствующим аналитическим счетам, по которым на отчетную дату в Балансе ф.0503130 отражены остатки расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности.

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность:

по состоянию на 01.01.2022 составила 12 131 381,71 рублей, в том числе:

- по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» - 12 131 381,7 рублей.

- по счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 0,01 рублей.

Указанная в ф.0503169 сумма дебиторской задолженности соответствует показателям Баланса ф.0503130 раздела II. «Финансовые активы» по строке 260 на начало и конец отчетного периода.

Согласно ф.0503169 кредиторская задолженность по состоянию 01.01.2022 составила 2 882 468,51 рублей.

Указанная в ф. 0503169 сумма кредиторской задолженности соответствует кредиторской задолженности Баланса ф.0503130 раздела III. «Обязательства» по строкам 410, 420 по состоянию на начало и конец отчетного периода.

Сумма кредиторской задолженности соответствует суммам, указанным в актах сверок взаимных расчетов, справках-расчетах, налоговой декларации по налогу на имущество организаций и других подтверждающих документах.

В ходе контрольного мероприятия выборочно проверены инвентаризационные описи (сличительные ведомости), в результате установлено, что в инвентаризационной описи наличных денежных средств (ф. 0504088) № НД/00000001 на 01.01.2022 не заполнены строки «наличные денежные средства (руб.)», «место проведения инвентаризации».

Кроме того, в некоторых инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) не заполнены строки «место проведения инвентаризации» и «структурное подразделение».

Согласно пояснениям начальника УСЗН г. Таганрога (исх. от 13.04.2022 № 60.05.3/2645) в целях устранения выявленного в ходе проверки нарушения инвентаризационная опись по счету 111 61 по состоянию на 01.01.2022 сформирована. По данным инвентаризации остаток по счету составляет 1 431 050,00 руб. и соответствует данным учета и данным бюджетной отчетности.

Произведено заполнение всех граф, предусмотренных формой инвентаризационной описи, которые не были заполнены при их формировании.

В инвентаризационной описи наличных денежных средств по строке «наличные денежные средства (руб.)» указано «0,00» по колонкам, отражающим данные инвентаризации в рублях, а также, указано место проведения инвентаризации «Управление социальной защиты населения г. Таганрога».

В инвентаризационных описях по объектам нефинансовых активов заполнены строки «Место проведения инвентаризации» и «Структурное подразделение».

В ходе контрольного мероприятия выявлены несоответствия показателей инвентаризационных описей (сличительной ведомости) показателям бюджетного учета и отчетности (ф.05003130):

- по забалансовому счету 02 «Материальные ценности на хранении», отраженное в ф.05003130 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» в сумме 267 967,08 рублей (строка

020) и инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) на 01.01.2022 № 00000014 на сумму 267 918,08 рублей (отклонение 210 рублей);

- по счету 10100 «Основные средства», отраженное в ф.05003130 Баланса в сумме 19 777 342,05 рублей (строка 010) и инвентаризационных описей (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) на 01.01.2022 №№ 00000001, 00000002, 00000003, 00000004, 00000002, 00000012, 00000018, 00000019, на общую сумму 19 757 842,05 рублей (отклонение 19 500,0 рублей).

Согласно пояснениям начальника УСЗН г. Таганрога (исх. от 13.04.2022 № 60.05.3/2645) ошибка была допущена в инвентаризационной описи №00000014 по счету 02.32 в связи с неверным отражением стоимости тонера-картриджа по строке 44 в результате ручной корректировки показателей, сформированных в автоматизированном режиме. Следовало указать стоимость тонера-картриджа 1280,00 руб., фактически указано 1070,00 руб. Корректировка была произведена неправомерно.

С целью устранения выявленного несоответствия, инвентаризационная опись сформирована повторно, расхождение устранено.

Установлено расхождение в сумме 19 500,00 руб. по данным Баланса ф. 0503130 по счету 101 00 и инвентаризационных описей.

Данное расхождение было допущено по инвентаризационной описи №00000002 по счету 101 34.

При формировании инвентаризационной описи в автоматизированном режиме стоимость кондиционеров бытовых по строкам 3-12 была указана неверно. По данным учета стоимость одного кондиционера составляет 19894,40 руб., по данным инвентаризационной описи - 17944,40 руб. Разница составляет 1950,00 руб., с учетом того, что кондиционеры были приобретены в количестве 10 штук, общая сумма расхождения составила 19500,00 руб.

В связи с тем, что покупка кондиционеров и их установка производилась по отдельным договорам, формирование цены одного кондиционера производилось через счет вложений в основные средства 106 31.

Установка кондиционеров производилась по договору с ИП Виневской Татьяной Александровной и отражена в акте оказанных услуг № 77 от 20.12.2021 на сумму 80 000,00 руб. (в том числе, услуги по установке - 19500,00 руб.).

При сверке данных отчетности с данными инвентаризации данное расхождение выявлено не было.

В результате указанного расхождения по результатам проверки внесены исправления в инвентаризационную опись №00000002 по счету 101 34. Стоимость кондиционеров отражена в соответствии с данными учета в сумме 19 894,40 руб. Расхождение в сумме 19 500,00 руб. устранено.

Пунктом 3.6. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Приказ № 49) установлено, что на основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности (порча, полный износ и т.п.).

В нарушение пункта 3.6 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, в ходе инвентаризации имущества и материальных ценностей (инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) на 01.01.2022 № 00000012 не формировались отдельные описи на основные средства, непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению (в части объектов: компьютер (инв № 40000350), компьютер (сервер) Pentium 2x Хејп 2.8/1000/2x80/CD. Монитор Samsung 17- 3 шт. (инв №№ 40000232, 40000235, 40000233), персональный компьютер (инв № 40000328), сервер – IBM System x 3700 M3 Tower (5U)- 2 шт. (инв. №№ 13423387, 13423388), со статусом объекта учета – «не соответствует требованиям эксплуатации» и целевой функцией актива – «списание».

Согласно пояснениям начальника УСЗН г. Таганрога (исх. от 13.04.2022 № 60.05.3/2645) в связи с тем, что инвентаризационные ведомости по счетам учета формируются в автоматизированном режиме без учета статуса объекта, инвентаризационные ведомости на основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, в отдельной описи с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности, не отражались.

При проведении очередной инвентаризации имущества управления основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, будут отражены в отдельной инвентаризационной описи, сформированной вручную.

Все выявленные нарушения приняты к сведению и устранены.

Сотрудниками отдела бухгалтерского учета и отчетности будет усилен контроль за правильностью формирования отчетных документов и проведением сверки взаимосвязанных показателей по отдельным формам отчетности.

Следует отметить, что все выявленные нарушения и недостатки не носили существенный характер, не повлияли на достоверность отчетности.

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

2.1. Анализ исполнения доходов бюджета, закрепленных за администратором доходов

В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 28.12.2020 № 140 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - Решение о бюджете №140) УСЗН г. Таганрога в 2021 году было определено главным администратором доходов бюджета города Таганрога по 33 кодам (код главного администратора доходов - 913).

Согласно отчету 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 - Отчет ф.0503127) утвержденные бюджетные назначения 2021 в целом по доходам составили 2 285 876 600,0 рублей.

Фактически, согласно Отчету ф.0503127 исполнение по доходам составило 2 283 466 152,27 рублей, или 99,89% утвержденных бюджетных назначений (Таблица № 1).

Таблица № 1

Наименование	Уточненный план на 2021 год (руб.)	Исполнено сумма (руб.)	Исполнено (%)
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (код дохода 1 13 02994 04 0000 130)	366 100,0	676 679,62	184,83
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа (код дохода 11607010040000140)	0	228,42	
Прочие субсидии бюджетам городских округов (код дохода 20229999040000150)	1 118 100,0	1 112 655,64	99,51
Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий (код дохода 20230013040000150)	3 944 500,0	4 045 400,0	102,56
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (код дохода 20230022040000150)	213 487 500,0	197 639 700,0	92,58
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (код дохода 20230024040000150)	839 194 300,0	837 577 773,01	99,81
«Субвенции бюджетам городских округов на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет» (код дохода 20235084040000150)	94 918 500,0	94 550 650,0	99,61
«Субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации» (код дохода 91320235137040000150)	7 869 800,0	7 851 615,06	99,77
«Субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» (код дохода 91320235220040000150)	22 623 100,0	22 912 911,68	101,28
«Субвенции бюджетам городских округов на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан» (код дохода 20235250040000150)	155 471 800,0	150 541 000,0	96,83
«Субвенции бюджетам городских округов на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву» (код дохода 20235270040000150)	653 700,0	653 673,56	99,99
«Субвенции бюджетам городских округов на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств» (код дохода 20235280040000150)	41 800,0	41 314,93	98,84
«Субвенции бюджетам городских округов на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно» (код дохода 20235302040000150)	587 737 100,0	605 053 600,0	102,95
«Субвенции бюджетам городских округов на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами) (код дохода 20235380040000150)	105 450 700,0	108 097 476,84	102,51
«Субвенции бюджетам городских округов на выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка» (код дохода 20235573040000150)	249 137 300,0	249 137 300,0	100
Прочие межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам городских округов (91320249999040000150)	4 244 900,0	4 244 900,0	100
«Возврат остатков субвенций на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан из бюджетов городских округов» (код дохода 21935250040000150)	- 79 500,0	- 109 294,72	137,48
«Возврат остатков субвенций на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» из бюджетов городских округов» (код дохода 21935380040000150)	-16 100,0	- 26 697,57	165,82
«Возврат остатков субвенций на выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка из бюджетов городских округов» (код дохода 21935573040000150)	- 20 400,0	- 20 407,84	100,04
«Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов» (код	- 266 600,0	- 517 326,36	194,04

дохода 21960010040000150)			
Всего:	2 285 876 600,0	2 283 466 152,27	99,89

Неисполнение плановых назначений по доходам сложилось в сумме 2 410 447,73 рублей или 0,11 % от утвержденных бюджетных назначений.

Перечисление денежных средств на предоставление мер социальной поддержки гражданам, предусмотренных действующим законодательством, производилось министерством труда и социального развития Ростовской области на основании заявок Управления социальной защиты населения г. Таганрога в соответствии с фактической потребностью в денежных средствах.

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 2021 год по разделу 1 «Доходы бюджета» (графа 6), соответствуют доходам, отраженным в Отчете о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета УСЗН г. Таганрога № 04583102100 на 01.01.2022г.

2.2 Анализ исполнения расходов бюджета города Таганрога, в том числе анализ использования объемов выделенного финансирования, предусмотренного Решением о бюджете города Таганрога на отчетный финансовый год, муниципальными программами. Анализ исполнения муниципальных программ (в разрезе финансового исполнения и достижения натуральных показателей).

В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 28.12.2020 № 140 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» бюджетные ассигнования (по расходам) по главному администратору бюджетных средств УСЗН г. Таганрога - утверждены в сумме 2 031 668,9 рублей.

Динамика изменения в 2021 году плановых назначений по расходам в разрезе подразделов бюджета приведена в Таблице №2.

Таблица 2

Наименование	Утверждено Решением о бюджете на 2021 год (тыс.руб.)	Уточненный план на 2021 год (тыс.руб.)	Отклонение (гр.3-гр.2) (тыс.руб.)	% увеличения (уменьшения)
1	2	3	4	5
«Другие общегосударственные вопросы» (подраздел 0113)	10,0	0	- 10,0	- 100
«Общеэкономические вопросы» (подраздел 0401)	553,5	123,2	- 430,3	- 77,74
«Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» (подраздел 0705)	76,00	76,0	0	-
«Молодежная политика» (подраздел 0707)	45 242,0	73 602,9	+ 28 360,9	+ 62,69
«Культура» (подраздел 0801)	600,00	501,3	- 98,7	- 16,45
«Пенсионное обеспечение» (подраздел 1001)	19 472,3	19 039,0	- 433,3	- 2,2
«Социальное обслуживание населения» (подраздел 1002)	151 233,0	152 713,0	+ 1 480,0	+ 0,98
«Социальное обеспечение населения» (подраздел 1003)	822 558,2	773 483,5	- 49 074,7	- 5,97
«Охрана семьи и детства» (подраздел 10 04)	919 895,5	1 222 982,1	+ 303 086,6	+ 32,95
«Другие вопросы в области социальной политики» (подраздел 10 06)	72 028,4	78 256,8	+ 6 228,4	+ 8,65
Всего:	2 031 668,9	2 320 777,8	+ 289 108,9	+ 14,23

Таким образом, в целом плановые бюджетные назначения по расходам по итогам 2021 года были увеличены на 289 108,9 тыс. рублей или на 14,23 %, при этом были уменьшены плановые назначения:

- по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» (подраздел 0113) на 10,0 тыс. рублей или на 100 %;
- по подразделу «Общеэкономические вопросы» (подраздел 0401) на 430,3 тыс. рублей или на 77,74 %;
- по подразделу «Культура» (подраздел 0801) на 98,7 тыс. рублей или на 16,45 %;
- по подразделу «Пенсионное обеспечение» (подраздел 1001) на 433,3 тыс. рублей или на 2,2 %;
- по подразделу «Социальное обеспечение населения» (подраздел 1003) на 49 074,7 тыс. рублей или на 5,97 %;

Отмечается увеличение бюджетных ассигнований по сравнению с изначально запланированными расходами бюджета:

- по подразделу «Молодежная политика» (подраздел 0707) на 28 360,9 тыс. рублей или на 62,69 %;
- по подразделу «Социальное обслуживание населения» (подраздел 1002) на 1 480,0 тыс. рублей или на 0,98 %;
- по подразделу «Охрана семьи и детства» (подраздел 10 04) на 303 086,6 тыс. рублей или на 32,95 %;
- по подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» (подраздел 10 06) на 6 228,4 тыс. рублей или на 8,65 %.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 2021 год УСЗН г. Таганрога в Отчете ф.0503127 и в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» к пояснительной записке (ф. 0503160) отражены в сумме 2 320 777,8 тыс. рублей, что соответствует данным Сводной бюджетной росписи муниципального образования на 31.12.2021 г.

Исполнение бюджета главного администратора бюджетных средств в целом по расходам в 2021 году составило 2 319 172,8 тыс. рублей, или 99,93 % утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение бюджета главного администратора бюджетных средств по подразделам отражено в Таблице № 3.

Таблица № 3

Наименование показателя	Уточненный план на 31.12.2021 (руб.)	Исполнено (руб.)	Исполнено (%)
«Общэкономические вопросы» (подраздел 0401)	123,2	123,2	100
«Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» (подраздел 0705)	76,0	76,0	100
«Молодежная политика» (подраздел 0707)	73 602,9	73 602,0	99,99
«Культура» (подраздел 0801)	501,3	501,3	100
«Пенсионное обеспечение» (подраздел 1001)	19 039,0	19 039,0	100
«Социальное обслуживание населения» (подраздел 1002)	152 713,0	152 713,0	100
«Социальное обеспечение населения» (подраздел 1003)	773 483,5	773 435,2	99,99
«Охрана семьи и детства» (подраздел 10 04)	1 222 982,1	1 221 446,9	99,87
«Другие вопросы в области социальной политики» (подраздел 10 06)	78 256,8	78 236,2	99,97
Всего:	2 320 777,8	2 319 172,8	99,93%

В Отчете ф.0503127 и ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» показатели итоговых строк по доходам (строка 010), расходам (строка 200), дефициту/профициту (строка 450), источникам финансирования дефицитов бюджетов (строка 500) соответствуют друг другу.

Между показателями 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 01.01.2022 и Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 01.01.2022, представленного в Контрольно-счетную палату города Таганрога Финансовым управлением города Таганрога, расхождений не установлено.

Расходы УСЗН г. Таганрога в рамках реализации муниципальных программ составили 2 310 269,4 тыс. рублей или 99,93 % при плане 2 311 850,9 тыс. рублей.

Перечисление денежных средств на предоставление мер социальной поддержки гражданам, предусмотренных действующим законодательством, производилось министерством труда и социального развития Ростовской области на основании заявок Управления социальной защиты населения г. Таганрога в соответствии с фактической потребностью в денежных средствах.

В соответствии с постановлением Администрации г. Таганрога от 10.03.2022 № 366 «Об утверждении отчета о реализации в 2021 году муниципальной программы города Таганрога «Социальная поддержка граждан» объем запланированных расходов на реализацию программы на 2021 год составил 2 507 066,7 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования:

Источники финансирования	тыс. рублей				
	Согласно муниципальной программе	Согласно СБР на 01.01.2022	Исполнено	Отклонение (гр.3-гр.4)	% исполнения к СБР
1	2	3	4	5	6
местный бюджет	59 184,9	58 754,2	58 738,2	16,0	99,97
областной бюджет	1 266 551,5	1 258 474,0	1 258 151,5	322,5	99,97
федеральный бюджет	1 136 468,8	1 150 633,5	1 149 390,4	1 243,1	99,89
Всего	2 462 205,2	2 467 861,7	2 466 280,1	1 581,6	99,93

Кроме того, муниципальной программой предусмотрены расходы за счет внебюджетных источников в сумме 44 861,5 тыс. рублей. Исполнение составило 44 861,5 тыс. рублей.

Объем неосвоенных бюджетных средств составил 1 581,6 тыс. рублей, в том числе в результате проведения закупок – 5,4 тыс. рублей (экономию бюджетных ассигнований на реализацию основных мероприятий, при условии их исполнения в полном объеме).

По оценке ответственного исполнителя муниципальной программы «Социальная поддержка граждан» уровень реализации программы в целом с показателем 0,98 (0,96 x 0,5 + 1 x 0,3 + 1,01 x 0,2), в связи с чем уровень реализации программы является высоким, в том числе по показателям:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей программы и входящих в нее подпрограмм составляет 0,96 (6,72/7), что характеризует высокий уровень эффективности реализации программы по степени достижения целевых показателей;

- степень реализации основных мероприятий составляет 1,0 (46/46), что характеризует высокий уровень эффективности реализации программы по степени реализации основных мероприятий;

- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы 1,01, в связи с чем бюджетная эффективность реализации программы является высокой.

Муниципальной программой предусмотрено 7 показателей, из которых по 1 не достигнуты плановые значения, а именно:

- «Доля населения, имеющего денежные доходы ниже региональной величины прожиточного минимума, в общей численности населения города Таганрога»: при плановом значении - 4,4, фактическое значение – 6,1. Не достижение планового значения показателя связано с неблагоприятной эпидемиологической обстановкой и рекомендованным режимом ограничений, в городе отмечалась динамика роста численности граждан, получающих меры социальной поддержки, включая малоимущее население.

В соответствии с постановлением Администрации г. Таганрога от 10.03.2022 № 365 «Об утверждении отчета о реализации в 2021 году муниципальной программы города Таганрога «Доступная среда» объем запланированных расходов на реализацию программы на 2021 год составил 3 105,0 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования:

тыс. рублей					
Источники финансирования	Согласно муниципальной программе	Согласно СБР на 01.01.2022	Исполнено	Отклонение (гр.3-гр.4)	% исполнения к СБР
1	2	3	4	5	6
местный бюджет	3063,2	3063,2	3062,8	0,4	99,99
федеральный бюджет	41,8	41,8	41,3	0,4	98,83
Всего	3105,0	3105,0	3104,2	0,8	99,97

Экономия бюджетных ассигнований на реализацию основных мероприятий программы составила 0,8 тыс. рублей.

Муниципальной программой предусмотрено 8 показателей, по которым достигнуты плановые значения.

По оценке ответственного исполнителя муниципальной программы «Доступная среда» уровень реализации программы в целом с показателем 1,0 (1 x 0,5 + 1 x 0,3 + 1,01 x 0,2), в связи с чем уровень реализации программы является высоким, в том числе по показателям:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей программы и входящих в нее подпрограмм составляет 1 (8/8), что характеризует высокий уровень эффективности реализации программы по степени достижения целевых показателей.

- степень реализации основных мероприятий составляет 1 (5/5), что характеризует высокий уровень эффективности реализации программы по степени реализации основных мероприятий;

- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы 1,01, в связи с чем, бюджетная эффективность реализации программы является высокой.

2.3. Анализ причин неиспользования бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о бюджете на отчетный финансовый год.

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

Согласно данным ф. 0503164 утвержденные ГАБС бюджетные ассигнования:

- по доходам исполнены на 99,89 %, то есть, утверждено 2 285 876,6 тыс. рублей, исполнено 2 283 466,1 тыс. рублей. Неисполнение назначений составило 2 410,5 тыс. рублей;

- по расходам исполнены на 99,93 %, то есть, утверждено 2 320 777,8 тыс. рублей, исполнено 2 319 172,8 тыс. рублей. Неисполнение назначений составило 1 605,0 тыс. рублей.

2.4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности с указанием причин возникновения и отражение ее в учете.

Данные, отраженные в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета, актами сверки взаимных расчетов с контрагентами за 2021 год.

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

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 составила **12 131 381,71** рубль и увеличилась по сравнению с данными на 01.01.2021 на 183 698,01 рублей, в том числе:

- денежные средства, перечисленные в счет оплаты подписки на периодические издания на 2022 год - **119 808,14** рублей;

- остаток денежных средств на счета ООО «Рэди» и Таганрогского почтамта, образовавшийся в связи с выплатой мер социальной поддержки гражданам не в полном объеме в декабре, а также перечислением денежных средств для осуществления выплат в январе 2022 года, - **12 011 573,56** рублей;

- страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме **0,01** рублей.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 по расходам составила 2 882 468,51 рублей и увеличилась по сравнению с данными на 01.01.2021 на 207 842,48 рубль, в том числе:

- задолженность перед гражданами по выплате мер социальной поддержки за декабрь в связи с доставкой ООО «Рэди» и Таганрогским почтамтом денежных средств гражданам не в полном объеме - 2 114 471,44 рублей. В сумму задолженности, помимо суммы неоплаты, подтвержденной отчетами предприятий, включены суммы компенсаций по оплате за пользование услугами радио и телефона за декабрь, которые вошли в выплату января, за минусом суммы неоплаты декабря по данным направлениям выплат (согласно данным аналитического учета);

- задолженность в сумме 68 710,22 рублей по оплате услуг «социального такси» за декабрь, образовавшаяся в связи с оказанием услуг гражданам по 31.12.2021 включительно и предоставлением документов на оплату услуг в январе 2022;

- задолженность по возмещению расходов по проезду Почетных граждан в городском электротранспорте в декабре на сумму **2 120,00** рублей, образовавшаяся в связи с отсутствием планового объема ассигнований;
- задолженность по оплате услуг почтовой связи, связанных с доставкой пенсии за выслугу лет муниципальным служащим и ЕДВ Почетным гражданам в декабре, в сумме **3 332,25** рублей, образовавшаяся в связи с тем, что оплата услуг производится в месяце, следующем за отчетным;
- задолженность по оплате услуг телефонной связи и доступу к сети Интернет за декабрь в сумме **44 840,65** рублей, образовавшаяся в связи с предоставлением документов для оплаты расходов в январе 2022;
- задолженность по оплате коммунальных услуг в сумме **111 618,39** рублей (теплоснабжение, водоснабжение и водоотведение, потребление электроэнергии), образовавшаяся в связи с предоставлением документов для оплаты расходов в январе 2022;
- задолженность в сумме **24 131,71** рублей по оплате услуг ПАО «Сбербанк» по зачислению на счета получателей в декабре ежемесячной выплаты на детей в возрасте от трех до семи лет включительно, образовавшаяся в связи с тем, что плановые объемы ассигнований были доведены министерством труда и социального развития Ростовской области в объеме ниже фактической потребности, заявка управления на увеличение планового объема ассигнований не была исполнена;
- задолженность в сумме **14 027,58** рублей по оплате услуг ПАО «Сбербанк» и ПАО «СКБ-банк» по зачислению на счета получателей в декабре пенсии за выслугу лет муниципальным служащим и ежемесячной денежной выплаты Почетным гражданам города в связи с отсутствием планового объема ассигнований;
- задолженность по уплате страховых взносов за декабрь за счет средств субвенций областного бюджета составила **109 382,82** рублей в связи с превышением фактически произведенных расходов над плановыми объемами ассигнований;
- задолженность по уплате транспортного налога за 4 квартал составила **1 048,50** рублей, налога на имущество - **12 532,00** рублей, образовалась в связи с тем, что расчет налогов производился в январе 2022;
- задолженность по возврату в областной бюджет остатков субвенций, имеющих целевое назначение, составляет **339 187,69** рублей, образовалась в связи с тем, что уведомления по расчетам с министерством труда и социального развития Ростовской области на сумму задолженности получены в январе 2022;
- задолженность по оплате услуг управляющих компаний за декабрь составила **26 225,26** рублей, образовалась в связи с отсутствием планового объема ассигнований;
- задолженность по выплате адресной социальной помощи в сумме **6 000,00** рублей, которая образовалась по причине недостатка планового объема ассигнований;
- задолженность в сумме **4 840,00** рублей по оплате услуг по проведению предрейсовых и послерейсовых осмотров, образовавшаяся в связи с предоставлением отчетных документов в январе.

Согласно пояснениям начальника УСЗН г. Таганрога (исх. от 14.04.2022 № 60.05.3/2645) кредиторская задолженность, имевшаяся по состоянию на 01.01.2022, погашена в полном объеме.

2.5. Анализ исполнения текстовых статей Решения о бюджете на отчетный финансовый год.

УСЗН г. Таганрога в таблице 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» отражена информация об исполнении текстовых статей Решения Городской Думы от 28.12.2020 № 140 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции Решения Городской Думы города Таганрога от 17.12.2021 № 226).

В информации отражены статьи Решения, имеющие отношения к субъекту бюджетной отчетности и результаты исполнения. Нарушений не установлено.

Анализ представленной к проверке отчетности по составу, содержанию, внутренней согласованности соответствующих форм отчетности, показал, что годовая бюджетная отчетность представлена к настоящей проверке в полном объеме, содержит все предусмотренные Инструкцией № 191н формы и таблицы, по содержанию соответствует требованиям нормативных правовых актов, показателям, отраженным в Отчете об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог». Выборочной проверкой фактов неполноты бюджетной отчетности и фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности (с учетом откорректированных форм) не установлено.

Выводы:

1. Годовая бюджетная отчетность УСЗН г. Таганрога за 2021 год сформирована на 01.01.2022 и представлена в финансовый орган 28.01.2022 (Уведомление о получении годовой отчетности от 14.03.2022 № 60.15/524), что соответствует сроку, установленному приказом Финансового управления города Таганрога от 24.12.2021 № 236-од.

2. Годовая бюджетная отчетность, представленная в Контрольно-счетную палату города 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 основном, в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, однако в ходе проведенного контрольного мероприятия были выявлены отдельные нарушения и недостатки, отраженные в акте № 8 от 15.04.2022.

3. В ходе проверки установлены нарушения Инструкции № 191н. Нарушения устранены в ходе проверки.

4. 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 2021 году в целом по доходам 2 283 466, 1 тыс. рублей, или 99,89 % утвержденных бюджетных назначений, по расходам – 2 319 172,8 тыс. рублей, или 99,93 % утвержденных бюджетных назначений.

5. Исполнение по расходам на реализацию программных мероприятий муниципальной программы города Таганрога:

«Социальная поддержка граждан» составило 2 466 280,1 тыс. рублей или 99,93 %;

«Доступная среда» составило 3104,2 тыс. рублей или 99,97 %.

6. 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 01.01.2022 соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета города Таганрога на 01.01.2022, представленного в Контрольно-счетную палату города Таганрога.

7. Фактов недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов непрозрачности и неинформативности показателей отчетности Управления социальной защиты населения г. Таганрога не выявлено. В ходе контрольного мероприятия Управления социальной защиты населения г. Таганрога представлены в Контрольно-счетную палату города Таганрога измененные копии инвентаризационных описей, с учетом устранения выявленных нарушений.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

С.А. Саак