

**Информация**  
**о результатах контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления здравоохранения г. 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 № 17, аудитором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Саак С.А., инспектором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Николаевой В.В., и. о. инспектора Контрольно-счетной палаты города Таганрога Пришпетной Л. В. проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управления здравоохранения г. Таганрога за 2020 год» (далее - мероприятие).

**Цель мероприятия:** установление полноты бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Управления здравоохранения 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).

**Предмет мероприятия:** годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств – Управления здравоохранения 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».

Общий объем проверенных средств составил 682 135,6 тыс. рублей.

**В результате проведения мероприятия установлено следующее.**

1. Для проведения контрольного мероприятия ГАБС - УЗ г. Таганрога в Контрольно-счетную палату города Таганрога представлена бюджетная отчетность за 2020 год (от 15.03.2021 № 60.05.4/1414).

Кроме того, проверке предоставлены: копия отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03583101880 по состоянию на 01.01.2021, копия отчета о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета № 04583101880 по состоянию на 01.01.2021 и иная информация.

Годовая бюджетная отчетность УЗ г. Таганрога за 2020 год сформирована на 01.01.2021 и представлена в финансовый орган 29.01.2021 (Уведомление о получении годовой отчетности от 02.02.2021 № 60.15/258), что соответствует сроку (до 29.01.2021), установленному приказом Финансового управления города Таганрога от 23.12.2020 № 183-од.

Согласно Уведомлению Финансового управления г. Таганрога от 11.03.2021 о приеме годовой отчетности за 2020 год годовая отчетность за 2020 год была представлена УЗ г. Таганрога в Финансовое управление 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 предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

В составе годовой бюджетной отчетности УЗ 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 о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130).

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

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

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

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

7. 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 состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств (ф. 0531786, ф. 0531787, ф. 0531788);

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

9. Отчет о принятых бюджетных обязательствах (национальные проекты) (ф.0503128-НП);

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

11. Приложения к пояснительной записке:

- сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица № 3);

- сведения об особенностях ведения бюджетного учета (таблица № 4);

- сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

- сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166);

- сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);

- сведения о принятых неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175);

- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178).

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация, о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

В пояснительной записке к бюджетной отчетности УЗ г. Таганрога содержится информация об отсутствии числовых значений показателей по следующим формам бюджетной отчетности:

- дополнительный отчет о бюджетных назначениях (ф. 0503127);
- дополнительный отчет о бюджетных назначениях (ф. 0503128);
- сведения об использовании целевых иностранных кредитов (ф. 0503167);
- сведения о муниципальном долге, представленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);
- сведения об изменении валюты баланса (ф. 0503173);
- сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (ф. 0503174);
- справка о суммах консолидируемых поступлений (ф. 0503184);
- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);
- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

**При этом в нарушение Инструкции № 191н УЗ г. Таганрога не представлены следующие формы бюджетной отчетности, информация о которых также не содержится в пояснительной записке к бюджетной отчетности в качестве форм, в которых отсутствуют числовые значения показателей:**

- сведения об основных направлениях деятельности (таблица №1);
- сведения о проведении инвентаризаций (таблица № 6);
- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171).

Согласно пояснениям начальника Управления здравоохранения г. Таганрога (от 09.04.2021 № 60.05.4/2026) информация об основных направлениях деятельности (таблица №1) не формировалась за 2020 год, т.к. отсутствовали изменения в направлениях деятельности учреждения. При формировании раздела 5 Пояснительной записки таблица №1 ошибочно была не прописана; сведения о проведении инвентаризации (Таблица №6) не представлена в составе бюджетной отчетности, так как по результату годовой инвентаризации (приказ УЗ г. Таганрога от 09.11.2020 №542) излишки и недостачи отсутствовали. Информация ошибочно была отражена в 4 разделе Пояснительной записки (страница 76 предоставленного отчета).

В ходе контрольного мероприятия УЗ г. Таганрога в адрес Контрольно-счетной палаты г. Таганрога направлены (исх. от 09.04.2021 № 60.05.4/2025) уточненные формы бюджетной отчетности за 2020 год, а именно ф. 0503164 Сведения об исполнении бюджета, справка к балансу о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130).

**Кроме того, Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) в нарушение пункта 164 Инструкции № 191н содержат данные о результатах выполнения не федеральных целевых программ, предусмотренных в рамках государственных программ Российской Федерации, а также федеральных целевых программ, ведомственных целевых программ, а данные о результатах исполнения муниципальной программы города Таганрога «Развитие здравоохранения».**

Согласно пояснениям начальника Управления здравоохранения г. Таганрога (от 09.04.2021 № 60.05.4/2026) в 2020 году Управлению здравоохранения г. Таганрога не выделялись средства на реализацию федеральных целевых программ. Предоставленный отчет по ф. 0503166 был сформирован ошибочно.

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 2020 год была предоставлена в Контрольно-счетную палату города Таганрога 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.

В соответствии с пунктом 6 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 бюджетная отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности.

Формы бюджетной отчетности подписаны руководителем и главным бухгалтером, кроме того, формы бюджетной отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели, подписаны лицом, ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации, что соответствует пункту 6 Инструкции №191н.

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.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности УЗ г. Таганрога, были выявлены следующие нарушения и недостатки.

В соответствии с пунктом 156 Инструкции № 191н Таблица № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики» оформляется, в том числе, получателем бюджетных средств. Информация в Таблице № 4 характеризует основные положения учетной политики субъекта бюджетной отчетности, раскрывающие за отчетный период особенности отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами в части установленного нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бюджетного учета, права самостоятельного определения таких особенностей и отраслевых особенностей бюджетного учета.

В Таблице № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики» по соответствующим графам в соответствии с Приложением № 2 к Инструкции № 191н указывается:

в графе 1 - наименование объекта бюджетного учета согласно нормативным правовым актам, регулирующим ведение бюджетного учета, в отношении которого определен способ ведения;

в графе 2 - при необходимости код счета бюджетного учета (забалансового счета), на котором отражаются указанные в графе 1 объекты бюджетного учета;

в графе 3 - способ ведения бюджетного учета в отношении указанных в графе 1 объектов бюджетного учета;

в графе 4 - характеристика применяемого способа ведения бюджетного учета, исходя из особенностей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности субъекта бюджетной отчетности в отношении указанных в графе 1 объектов бюджетного учета.

При этом УЗ г. Таганрога в составе сводной Пояснительной записки (ф. 0503160) представлена **Таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета»**, в графе 3 которой указаны характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете. В графе 4 указано правовое обоснование применения определенных в графе 3 особенностей.

**Таким образом, УЗ г. Таганрога в нарушение пункта 156 Инструкции № 191н в составе сводной Пояснительной записки (ф. 0503160) представлена Таблица № 4 по форме и содержанию которая не соответствует Инструкции № 191н.**

Согласно пояснениям начальника Управления здравоохранения г. Таганрога (от 09.04.2021 № 60.05.4/2026) *таблица №4 «Сведения об основных положениях учетной политики» Пояснительной записки сформирована без учета изменений, утвержденных приказом Минфина России от 30.11.2020 №292-н.*

В соответствии с пунктом 20 Инструкции № 191н. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130) формируется на основании показателей по учету имущества и обязательств, отраженных в том числе по забалансовому счету 03 «Бланки строгой отчетности» с группировкой по видам бланков, утвержденной главным распорядителем бюджетных средств.

В соответствии с пунктом 337 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее также – Инструкции 157н). Перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности, устанавливается учреждением в рамках формирования учетной политики.

В ходе проверки установлено, что по строке 030 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130) УЗ г. Таганрога по состоянию на 01.01.2021 отражено наличие бланков строгой отчетности на общую сумму 5,00 рублей.

Согласно инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № БСО/У3000001 на 31.12.2020 года на бухгалтерском учете УЗ г. Таганрога числятся следующие бланки строгой отчетности:

- трудовые книжки в количестве 1 штука на сумму 1 рубль;
- вкладыши в трудовую книжку в количестве 4 штуки на сумму 4 рубля;

**Однако, в нарушение пункта 337 Инструкции 157н, Учетной политикой УЗ г. Таганрога на 2020 год не установлен перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности.**

**Ввиду чего, в нарушение требований пункта 20 Инструкции № 191н Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130) сформирована на основании показателей по забалансовому счету 03 «Бланки строгой отчетности» без группировки по видам бланков.**

Согласно пояснениям начальника Управления здравоохранения г. Таганрога (от 09.04.2021 № 60.05.4/2026) *трудовые книжки и вкладыши к трудовым книжкам относятся к одной видовой группе, поэтому учет показателей по забалансовому счету 03 «Бланки строгой отчетности» ведется без группировки по видам бланков. В Учетную политику будут внесены изменения – установлен перечень бланков, относимых к бланкам БСО.*

**Кроме того, в рамках контрольного мероприятия установлено, что в нарушение пункта 163 Инструкции № 191н в группе граф «Причины отклонений от планового процента исполнения» по доходам в графе 8 ф. 0503164 не указаны коды причин отклонений.**

Согласно пояснениям начальника Управления здравоохранения г. Таганрога (от 09.04.2021 № 60.05.4/2026) *согласно порядку формирования формы 0503164 (пункт 163 приказа Минфина от 28.12.2010 №191н) графа 8 «код» раздела «Доходы бюджета» ошибочно не заполнены.*

В соответствии с частью 2 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

Согласно пункту 21 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция 157н) аналитические коды в номере счета Рабочего плана счетов отражают:

- в 1 - 17 разрядах - аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий;
- в 18 разряде - код вида финансового обеспечения (деятельности);
- 19 - 21 разряд - код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;
- 22 - 23 разряд - код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;
- 24 - 26 разряд - аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета.

Разряды 18 - 26 номера счета Плана счетов (Рабочего плана счетов) образуют код счета бухгалтерского учета.

При этом в ходе контрольного мероприятия установлено, что УЗ г. Таганрога осуществляло учет бюджетных средств, согласно Главной книге, на счетах 103.11, 105.34, 111.44, 205.61, 206.27, 303.13, 401.30, 501.41, 501.42, 501.43, 502.41, 503.41, 503.42, 503.43. Коды аналитического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета и аналитические коды вида поступлений, выбытий объекта учета не установлены рабочим планом счетов, утвержденным учетной политикой УЗ г. Таганрога.

**Таким образом, в нарушение части 2 статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункта 21 Инструкции 157н УЗ г. Таганрога в проверяемом периоде осуществляло учет бюджетных средств, согласно Главной книге, на счетах 103.11, 105.34, 111.44, 205.61, 206.27, 303.13, 401.30, 501.41, 501.42, 501.43, 502.41, 503.41, 503.42, 503.43 в отсутствие установленных рабочим планом счетов, утвержденным учетной политикой УЗ г. Таганрога, соответствующих кодов аналитического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета и аналитических кодов вида поступлений, выбытий объекта учета.**

Согласно пояснениям начальника Управления здравоохранения г. Таганрога (от 09.04.2021 № 60.05.4/2026) указанные коды аналитического плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета (103.11, 105.34, 111.44, 205.61, 206.27, 303.13, 401.30, 501.41, 501.42, 501.43, 502.41, 503.41, 503.42, 503.43) будут включены в рабочий план счетов и утверждены Учетной политикой.

В соответствии с пунктом 158 Инструкции № 191н в целях составления годовой бюджетной отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом в рамках формирования его учетной политики. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

**УЗ г. Таганрога в нарушение пункта 158 Инструкции № 191н в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражен факт проведения годовой инвентаризации.**

Согласно пояснениям начальника Управления здравоохранения г. Таганрога (от 09.04.2021 № 60.05.4/2026) в соответствии с п.158 Инструкции в целях составления годовой бюджетной отчетности была проведена инвентаризация – приказ от 09.11.2020 №542, излишки и недостачи отсутствуют. Информация отражена в 4 разделе Пояснительной записки (страница 76 предоставленного отчета).

Кроме того, в соответствии с пунктом 152 Инструкции № 191н Пояснительная записка (ф. 0503160) составляется в разрезе следующих разделов:

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности», включающий:

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности», включающий:

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», включающий:

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», включающий:

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», включающий:

**УЗ г. Таганрога в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в Пояснительной записке наименование Раздела 3 вместо «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» указано как «Анализ отчета об исполнении плана деятельности субъектом бюджетной отчетности», а также наименование Раздела 4 вместо «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» указано как «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности».**

В рамках контрольного мероприятия установлено, что в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) на 31.12.2020 №№ У3000006, У3000007, У3000009 - У3000011, У3000013, У3000015, У3000017, У3000019 - У3000025, У3000028 - У3000030, У3000032 - У3000041, представленных в Контрольно-счетную палату города Таганрога отсутствуют даты и подписи ответственных лиц УЗ г. Таганрога, указание/проставление которых предусмотрено утвержденной Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н формой (ф. 0504087). В инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) на 31.12.2020 № У3000009 неверно указана дата приказа о проведении инвентаризации. Так, Приказ Управления здравоохранения г. Таганрога «О проведении инвентаризации» принят от 09.11.2020, при этом в инвентаризационной описи № У3000009 указана дата приказа от 10.11.2020.

Кроме того, в инвентаризационной описи (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086) № ДД/У3000004 и инвентаризационной описи наличных денежных средств (ф. 0504088) № НД/У3000004 на 31.12.2020 не заполнены строки/ не указана информация в части указания структурного подразделения.

**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 31.12.2020 №№ У3000007) не формировались отдельные описи на основные средства, непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению (в части объекта – холодильник «Чинар» (бытовой) со статусом объекта учета – «не соответствует требованиям эксплуатации», и целевой функцией актива – «списать»), инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) на 31.12.2020 №№ У3000007).**

Согласно пояснениям начальника Управления здравоохранения г. Таганрога (от 09.04.2021 № 60.05.4/2026, от 14.04.2021 № 60.05.4/2110) в соответствии с п.158 Инструкции в целях составления годовой бюджетной отчетности была проведена инвентаризация – приказ от 09.11.2020 №542, излишки и недостачи отсутствуют. Информация отражена в 4 разделе Пояснительной записки (страница 76 предоставленного отчета). Наименование разделов (3 и 4) Пояснительной записки ошибочно прописаны без учета пункта 152 Инструкции № 191н.

В инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов (ф.050487) №№УЗ000006, УЗ000007, УЗ000009-УЗ000011, УЗ000013, УЗ000015, УЗ000017, УЗ000019-УЗ000025, УЗ000028-УЗ000030, УЗ000032-УЗ000041 ошибочно отсутствуют даты и подписи ответственных лиц Управления здравоохранения.

В инвентаризационной описи №УЗ000009 опечатка в дате приказа - ошибочно указана дата 10.11.2020 вместо 09.11.2020.

В инвентаризационной описи бланков строгой отчетности ф.0504086 №ДД/УЗ000004 и инвентаризационной описи наличных денежных средств ф.0504088 №НД/УЗ000007 по технической причине не указана информация по строке «Структурное подразделение» - Отдел бухгалтерского учета и отчетности. В программном продукте 1С: бухгалтерия произведены необходимые настройки.

На момент проведения инвентаризации комиссия (в части объекта холодильник «Чинар») провела визуальное обследование имущества, и учитывая его внешнее состояние и дату изготовления, приняла решение отразить в инвентаризационной описи статус объекта «не соответствует требованиям эксплуатации» с целевой функцией «списать». Не имея на руках технического заключения специализированной организации, инвентаризационная комиссия не смогла определить, что данный актив не подлежит восстановлению и поэтому не была сформирована отдельная сличительная ведомость.

Управлением здравоохранения г. Таганрога проводится работа по заключению договора на услуги по оценке специализированной организацией технического состояния основных средств, в том числе холодильник «Чинар» 1992 г. выпуска, балансовая стоимость 3 953,51 руб.

По результату оценки, комиссией будет принято решение о его списании, которое будет произведено в соответствии с методическими указаниями, утвержденными Приказом Минфина РФ от 20.07.98 №33н (в ред. от 28.03.2000 №32н) и приказа КУИ г. Таганрога от 05.08.2013 №406

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

УЗ г. Таганрога 12.04.2021 (исх. № 60.05.4/2056) и 13.04.2021 (исх. № 60.05.4/2102) представлены в Контрольно-счетную палату города Таганрога измененные формы годовой бюджетной отчетности.

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. Анализ исполнения доходов бюджета, закрепленных за администратором доходов, с указанием причин перевыполнения или невыполнения утвержденных плановых назначений показал следующее.

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 – Решение Городской Думы № 48) УЗ г. Таганрога является главным администратором доходов бюджета города (далее - ГАДБ). Решением Городской Думы города Таганрога от 22.12.2020 № 129 «О внесении изменений в Решение 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» внесены окончательные изменения в бюджет города Таганрога на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

УЗ г. Таганрога в соответствии с перечнем главных администраторов доходов бюджета города Таганрога – органов местного самоуправления и органов Администрации города Таганрога с правами юридического лица, утвержденным Решением Городской Думы № 48, является главным администратором доходов бюджета по 18 наименованиям доходов (код главного администратора доходов - 905).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Приказом от 25.12.2019 № 404 УЗ г. Таганрога как главный администратор доходов бюджета города Таганрога наделено полномочиями администратора доходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог».

Кроме того, приказом от 25.12.2019 № 404 (в ред. приказов от 16.04.2020 № 138, от 27.04.2020 № 156, от 12.11.2020 № 546, от 03.12.2020 № 579) закреплены за УЗ г. Таганрога коды бюджетной классификации доходов.

**Установлено, что перечень кодов бюджетной классификации доходов, закрепленных за УЗ г. Таганрога не в полном объеме, соответствуют перечню установленному, Приложением № 3 к Решению Городской Думы № 48.**

Так, Приказом от 25.12.2019 № 404 УЗ г. Таганрога не закреплены следующие коды бюджетной классификации доходов:

1 16 07010 04 0000 140 - Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа;

1 16 07090 04 0000 140 - Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом (муниципальным казенным учреждением) городского округа;

1 16 10031 04 0000 140 - Возмещение ущерба при возникновении страховых случаев, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджета городского округа;

2 07 04020 04 0000 150 - Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов городских округов

2 07 04050 04 0000 150 - Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов.

Согласно пояснениям начальника Управления здравоохранения г. Таганрога (от 09.04.2021 № 60.05.4/2026) в редакциях приказа от 25.12.2019 №404, от 16.04.2020 №138, от 27.04.2020 №156, от 12.11.2020 №546, от 03.12.2020 №579 данные коды отсутствуют, так как не использовались в работе.

Также, установлено, что приказом УЗ г. Таганрога от 25.12.2019 № 404 закреплен код бюджетной классификации доходов - 1 16 90040 04 0000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов» **не закрепленный за УЗ г. Таганрога Решением Городской Думы № 48.**

Согласно пояснениям начальника Управления здравоохранения г. Таганрога (от 12.04.2021 № 60.05.4/2065) приказом УЗ г. Таганрога от 25.12.2019 №404 (в ред. от 27.04.2020 №156) код бюджетной классификации доходов 11690040040000140 – «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов», не закрепленный за УЗ г. Таганрога Решением Городской Думы №48, закреплен ошибочно.

Плановые (прогнозные) показатели по разделу «Доходы бюджета» в отчете ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее - Отчет ф.0503127) соответствуют данным счета 150400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения».

Согласно Отчету ф.0503127 утвержденные бюджетные назначения в целом по доходам составили 519 685, 4 тыс. рублей, в том числе:

- по коду доходов 905 1 13 02994 04 0000 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов» - 162, 6 тыс. рублей;

- по коду доходов 905 2 02 15832 00 0000 150 «Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией» - 84 800 тыс. рублей;

- по коду доходов 905 2 02 15844 00 0000 150 «Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19)» - 2 488, 7 тыс. рублей;

- по коду доходов 905 2 02 15848 04 0000 150 «Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на осуществление дополнительных выплат медицинским и иным работникам медицинских и иных организаций, оказывающим медицинскую помощь (участвующим в оказании, обеспечивающим оказание медицинской помощи) по диагностике и лечению новой коронавирусной инфекции, контактирующим с пациентами с установленным диагнозом новой коронавирусной инфекции - 6 407 тыс. рублей;

- по коду доходов 905 2 02 29999 04 0000 150 «Прочие субсидии бюджетам городских округов» - 97 544, 7 тыс. рублей;

- по коду доходов 905 2 02 30024 04 0000 150 «Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации» - 120 011, 3 тыс. рублей;

- по коду доходов 905 2 02 49001 00 0000 150 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации» - 133 956, 6 тыс. рублей;

- по коду доходов 905 2 02 49999 04 0000 150 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов» - 74 314, 5 тыс. рублей.

Фактически, согласно Отчету ф.0503127 исполнение по доходам отражено в сумме 490 845, 09 тыс. рублей, или 94,45 % утвержденных бюджетных назначений (Таблица №1).

Таблица №1

Наименование	Уточненный план на 2020 год (тыс. рублей)	Исполнено	
		Сумма (тыс. рублей)	%
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (код доходов 905 1 13 02994 04 0000 130)	162, 6	459,3	282,5
Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией (код доходов 905 2 02 15832 00 0000 150)	84 800,0	84 800,0	100,0
Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) (код доходов 905 2 02 15844 00 0000 150)	2 488,7	2 488,7	100,0
Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на осуществление дополнительных выплат медицинским и иным работникам медицинских и иных организаций, оказывающим медицинскую помощь (участвующим в оказании, обеспечивающим оказание медицинской помощи) по диагностике и лечению новой коронавирусной инфекции, контактирующим с пациентами с установленным диагнозом новой коронавирусной инфекции (код доходов 905 2 02 15848 04 0000 150)	6 407,0	6 407,0	100,0
Прочие субсидии бюджетам городских округов (код доходов 905 2 02 29999 04 0000 150)	97 544,7	78 489,7	80,5
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (код доходов 905 2 02 30024 04 0000 150)	120 011,3	114 556,8	95,45
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации (код доходов 905 2 02 49001 00 0000 150)	133 956,6	132 977,1	99,27
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов (код доходов 905 2 02 49999 04 0000 150)	74 314,5	70 952,00	95,47

Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов (код доходов 905 2 19 60010 04 0000 150)	-	- 285,5	-
<b>Всего</b>	<b>519 685,4</b>	<b>490 845,1</b>	<b>94,45</b>

Наибольшее неисполнение плановых назначений по доходам сложилось по коду доходов 905 2 02 29999 04 0000 150 «Прочие субсидии бюджетам городских округов» в сумме 19 055 тыс. рублей (исполнение 80,5 % утвержденных бюджетных назначений).

Доходы по кодам, отраженным в ф. 0503127 за 2020 год по разделу 1 «Доходы бюджета» (графа 5), соответствуют доходам, отраженным в Отчете о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета УЗ г. Таганрога № 04583101880 на 01.01.2021.

Проверка показала, что исполнение по доходам в сумме 490 845,1 тыс. рублей, отраженное в Отчете об исполнении бюджета ф. 0503127, соответствует сумме по строке 010 Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) и остатку на конец отчетного периода по счету 905 1 210 02 000 Справки ф. 0503110 (до заключительных оборотов).

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) показал следующее.

Первоначально утвержденный Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований УЗ г. Таганрога на 2020 год составил сумму 525 713,2 тыс. рублей.

С учетом внесенных в течение финансового года изменений, объем бюджетных назначений по расходам бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2020 год увеличился и составил 682 135,6 тыс. рублей, что на 156 422,4 тыс. рублей или на 29,75 % больше первоначально утвержденных ассигнований.

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 31.12.2020 года.

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

Согласно данным ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», утвержденные бюджетные ассигнования исполнены на 94,93 %, то есть, утверждено 682 135,6 тыс. рублей, исполнено 647 543,6 тыс. рублей. Неисполнение назначений составило 34 592,0 тыс. рублей.

Динамика изменения в 2020 году плановых назначений по расходам в разрезе разделов и подразделов бюджета приведена в Таблице № 2.

Таблица № 2

Наименование	Утверждено Решением о бюджете на 2020 год (тыс. рублей)	Уточненный план на 2020 год (тыс. рублей)	Отклонение (гр.3-гр.2) (тыс. рублей)	% увеличения (уменьшения )
1	2	3	4	5
0309 «Гражданская оборона»	210,0	515,0	+ 305,0	+ 145,24
0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»	48,0	75,0	+ 27,0	+ 56,25
0901 «Стационарная медицинская помощь»	213 602,2	247 650,4	+ 34 048,2	+ 15,94
0902 «Амбулаторная помощь»	196 018,9	107 336,3	- 88 682,6	- 45,24
0905 «Санаторно-оздоровительная помощь»	25 810,3	22 507,7	- 3 302,6	- 12,79
0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие»	923,7	443,9	- 479,8	- 51,94
0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»	89 099,1	303 606,3	+ 214 507,2	+ 240,75
1004 «Охрана семьи и детства»	1,0	1,0	0,0	100,0
<b>Всего</b>	<b>525 713,2</b>	<b>682 135,6</b>	<b>+ 156 422,4</b>	<b>+ 29,75</b>

Таким образом, в целом плановые бюджетные назначения по расходам по итогам 2020 года были увеличены на 156 422,4 тыс. рублей или на 29,75 %, при этом были уменьшены плановые назначения по трем подразделам бюджета: «Амбулаторная помощь» (подраздел 0902), «Санаторно-оздоровительная помощь» (подраздел 0905), «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» (подраздел 0907).

По подразделам «Гражданская оборона» (подраздел 0309), «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» (подраздел 0705), «Стационарная медицинская помощь» (подраздел 0901), «Другие вопросы в области здравоохранения» (подраздел 0909) отмечается увеличение бюджетных ассигнований по сравнению с изначально запланированными.

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

Таблица № 3

Наименование показателя	Уточненный план по состоянию на 31.12.2020 (тыс. рублей)	Исполнено	
		Сумма (тыс. рублей)	%
0309 «Гражданская оборона»	515,0	495,0	96,12
0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»	75,0	75,0	100,0
0901 «Стационарная медицинская помощь»	247 650,4	230 213,4	92,96
0902 «Амбулаторная помощь»	107 336,3	99 242,8	92,46
0905 «Санаторно-оздоровительная помощь»	22 507,7	22 507,6	100,0

0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие»	443,9	413,7	93,2
0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»	303 606,3	294 595,2	97,03
1004 «Охрана семьи и детства»	1,0	0,9	90,0
<b>Всего</b>	<b>682 135,6</b>	<b>647 543,6</b>	<b>94,93</b>

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 01.01.2021 и проекта Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 01.01.2021, представленного в Контрольно-счетную палату города Таганрога Финансовым управлением города Таганрога, расхождений не установлено.

В соответствии с Решением Городской Думы № 48 УЗ г. Таганрога утверждены расходы на реализацию четырех муниципальных программ, плановые ассигнования в соответствии с данными уточненной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 31.12.2020 составили сумму 463 164, 2 тыс. рублей.

Исполнение по расходам на реализацию муниципальных программ в 2020 году составило сумму 432 280, 8 тыс. рублей или 93,33 % от уточненных назначений.

Объем и структура уточненных и исполненных бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ УЗ г. Таганрога в 2020 году согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), представлены в Таблице № 4.

Таблица № 4

Наименование муниципальной программы	Уточненный план (тыс. рублей)	Исполнено	
		Сумма (тыс. рублей)	Исполнение %
Муниципальная программа города Таганрога «Развитие здравоохранения»	462 076,9	431 213,5	93,3
Муниципальная программа города Таганрога «Муниципальная политика»	96,3	96,3	100,0
Муниципальная программа города Таганрога «Доступная среда»	476,00	476,00	100,0
Муниципальная программа города Таганрога «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	515,00	495,00	96,1
<b>Всего</b>	<b>463 164, 2</b>	<b>432 280, 8</b>	<b>93,3</b>

Как видно из Таблицы № 4, исполнение бюджета города Таганрога в 2020 году УЗ г. Таганрога в рамках муниципальных программ сложилось в диапазоне от 93,3 % до 100 %. Общее неисполнение бюджетных назначений за 2020 год составило 30 883, 45 тыс. рублей или 6,67 %.

Из четырех муниципальных программ в 2020 году по трем программам исполнение по расходам составило более 95,0 %:

- «Муниципальная политика» (100 %);
- «Доступная среда» (100 %)
- «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» (96,1 %).

Исполнение расходов на реализацию муниципальной программы города Таганрога «Развитие здравоохранения» в разрезе подпрограмм, представлено в Таблице № 5.

Таблица № 5

Наименование подпрограммы	Муниципальная программа на 2020 год (тыс. рублей)	Сводная бюджетная роспись (тыс. рублей)	Исполнено за 2020 год		
			Сумма (тыс. рублей)	в % от	
				бюджета	росписи
Профилактика заболеваний, в том числе социально значимых, и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи	93 578,0	93 626,5	85 532,2	91,4	91,4
Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации	48 171, 3	48 041,2	48 040,7	99,7	100,0
Охрана здоровья матери и ребенка	41 765,6	41 765,6	30 613,1	73,3	73,3
Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в том числе детей	22 507,7	22 507,7	22 507, 6	100,0	100,0
Оказание паллиативной помощи, в том числе детям	91 579,3	91 579,3	86 124,6	94,0	94,0
Развитие кадровых ресурсов в здравоохранении	136 155,6	141 286,7	135 156,8	99,3	95,7
Экспертиза и контрольно-надзорные функции в сфере охраны здоровья	523,4	443,9	413,7	79,0	93,2
Управление развитием отрасли	22 811,0	22 826,0	22 824,8	100,1	100,0
<b>Итого</b>	<b>457 092,3</b>	<b>462 076, 9</b>	<b>431 213,5</b>	<b>94,3</b>	<b>93,3</b>

Из представленной Таблицы № 5 следует, что уровень исполнения муниципальной программы города Таганрога «Развитие здравоохранения» в целом составил 93,3 % (утверждено - 462 076, 9 тыс. рублей, исполнено - 431 213, 4 тыс. рублей, не исполнено - 30 863, 4 тыс. рублей).

Согласно отчету о реализации в 2020 году муниципальной программы города Таганрога «Развитие здравоохранения», утвержденному постановлением Администрации города Таганрога от 30.03.2021 № 544, финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств федерального, областного и местного бюджетов, а также за счет внебюджетных источников.

По оценке ответственного исполнителя муниципальной программы «Развитие здравоохранения»: уровень реализации программы в целом за 2020 год составил 0,8 ( $0,9*0,5+0,6*0,3+0,6*0,2$ ), что характеризует удовлетворительный уровень эффективности реализации программы в 2020 году; эффективность использования бюджетных средств равна 0,6 ( $0,5/0,9$ ), что характеризует удовлетворительный уровень бюджетной эффективности реализации муниципальной программы; степень реализации основных мероприятий программы оценивается как доля основных мероприятий, выполненных в полном объеме и равна 0,6 (19/30), что характеризует удовлетворительный уровень эффективности реализации программы по степени реализации основных мероприятий.

Бюджетная эффективность реализации программы рассчитана ответственным исполнителем муниципальной программы в несколько этапов:

степень реализации основных мероприятий, финансируемых за счет бюджетных средств, оценивается как доля мероприятий, выполненных в полном объеме и равна 0,5 (6/13);

степень соответствия запланированному уровню расходов за счет бюджетных средств равна  $431517,9$  тыс. рублей /  $462382,4$  тыс. рублей = 0,9.

Суммарная оценка степени достижения целевых показателей программы в 2020 году равна 0,9, что характеризует высокий уровень эффективности реализации программы по степени достижения целевых показателей.

Из шести запланированных показателей муниципальной программы, служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы не достигнуты 3 показателя, в том числе показатель:

- «Смертность от всех причин» при плановом показателе 15 умерших на 1000 человек населения фактически составил 18,3 на 1000 человек населения.

Показатель выше показателя 2019 на 13,1 %. По итогам года число умерших в сравнении с предыдущим годом увеличилось на 519 чел. и составило 4 607 чел.

В структуре смертности населения преобладает смертность граждан пожилого и старческого возраста, доля которых составила 84,5 %.

На первом месте среди причин смерти - смертность от болезней системы кровообращения (44,4 %), на втором месте - от старости (18,4 %), на третьем месте – от новообразований (13,4 %), на четвертом - от новой коронавирусной инфекции (4,8 %).

- «Смертность населения в трудоспособном возрасте» при плановом показателе 440,0 умерших на 100 тысяч человек соответствующего возраста фактически составил 517,47 умерших.

Показатель выше показателя 2019 на 6,8 %. В 2020 году в трудоспособном возрасте умерли 756 чел., что на 106 чел. больше, чем в 2019. Основными причинами смерти мужчин в трудоспособном возрасте являлись болезни системы кровообращения (30,7 %), травмы (14,4%), онкологические заболевания (14,0 %) и болезни органов пищеварения (8,9 %).

Основными причинами смерти женщин в трудоспособном возрасте являлись новообразования (28,9 %), болезни системы кровообращения (19,3 %) и органов пищеварения (11,9 %).

- «Уровень обеспеченности врачами» при плановом показателе 30,5 врачей на 10 тысяч населения фактически составил 29,28 врача.

Недостижение показателя связано с кадровыми проблемами в здравоохранении города. Для повышения укомплектованности медицинских организаций муниципальной системы здравоохранения врачебными кадрами проводятся следующие мероприятия:

оформление целевых направлений выпускникам школ для поступления в Ростовский мед. университет по целевому набору;

обучение врачей на циклах усовершенствования и переподготовки с выплатой командировочных за счет средств бюджета города Таганрога;

компенсация за счет бюджета города Таганрога расходов за найм жилья врачам дефицитных профессий;

постановка на очередь для получения служебного жилья из специализированного фонда города Администрации.

2.3. 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 94,45 %, то есть, утверждено 519 685, 4 тыс. рублей, исполнено 490 845, 1 тыс. рублей.

Неисполнение назначений составило 28 840, 3 тыс. рублей;

расходам исполнены на 94,93 %, то есть, утверждено 682 135, 6 тыс. рублей, исполнено 647 543, 6 тыс. рублей.

Неисполнение назначений составило 34 592,0 тыс. рублей.

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

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).

В сравнении с показателями на 01.01.2020 кредиторская задолженность уменьшилась на 231,1 тыс. рублей.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 составляла 3 774,7 тыс. рублей, в том числе по Управлению здравоохранения – 688, 2 тыс. рублей, по подведомственным учреждениям здравоохранения – 3 086, 5 тыс. рублей.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 составила 3 543,6 тыс. рублей, в том числе по Управлению здравоохранения 3 543, 6 тыс. рублей, в том числе:

- по счету 302.21, поставщик ПАО «Ростелеком» на сумму – 7,8 тыс. рублей, задолженность за услуги связи декабрь 2020. Оплата произведена в полном объеме в январе 2021 (п/п № 874834 от 21.01.2021, п/п № 101859 от 28.01.2021);

- по счету 302.23, поставщик АО ТЭПТС «Теплоэнерго» на сумму – 52,4 тыс. рублей, задолженность за услуги теплоснабжения декабрь 2020. Оплачено в полном объеме (п/п № 874835 от 21.01.2021);

- по счету 302.25, поставщик ООО «Ремсервис» на сумму 3 483, 4 тыс. рублей задолженность за капитальный ремонт нежилого здания по ул. Р.Люксембург, документы предоставлены 25.12.20г. Оплачено в полном объеме (п/п № 53613 от 26.01.2021).

В сравнении с показателями на 01.01.2020 дебиторская задолженность на 01.01.2021 увеличилась на 137 163,9 тыс. рублей.

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 составила 403 198,4 тыс. рублей.

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 составила 540 362,3 тыс. рублей, в том числе – 540 361,7 тыс. рублей - субсидии и субвенции на выполнение муниципального задания в соответствии с заключенными соглашениями на 2021-2023 годы, 0,6 тыс. рублей - задолженность ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» (учтена в расчетах в 2021 году).

2.5. Анализ исполнения текстовых статей Решения о бюджете на отчетный финансовый год показал, что 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 – УЗ г. Таганрога.

#### **Выводы**

1. Годовая бюджетная отчетность УЗ г. 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 основном, в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, однако в ходе проведенного контрольного мероприятия были выявлены отдельные нарушения и недостатки, отраженные в акте № 6 от 15.04.2021 г. В ходе проверки установленные нарушения Инструкции № 191н устранены.

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 2020 году в целом по доходам 490 845, 1 тыс. рублей, или 94,45 % утвержденных бюджетных назначений, по расходам – 647 543,6 тыс. рублей, или 94,93 % утвержденных бюджетных назначений.

5. Исполнение по расходам на реализацию программных мероприятий составило 431 213,5 тыс. рублей или 93,3%.

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 01.01.2021 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.

7. Фактов недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов непрозрачности и неинформативности показателей отчетности УЗ г. 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