

**Информация по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного
администратора
бюджетных средств – Администрации города Таганрога за 2017 год**

Основание для проведения мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы от 30.09.2013 № 590, статья 8 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы от 17.02.2014 № 631, пункт 1.3. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 26.12.2017 № 26, распоряжение Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 02.03.2018 № 13.

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

Состав ответственных исполнителей: заместитель председателя Контрольно-счетной палаты г. Таганрога А.В. Широкова, инспектор Контрольно-счетной палаты г. Таганрога Е.О. Волошина.

В результате контрольного мероприятия был составлен акт от 11.04.2018 № 2 по результатам проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Администрации города Таганрога за 2017 год, который был подписан без пояснений и замечаний (возражений).

Проверка проведена выборочным методом.

В результате проведения мероприятия установлено следующее:

1. 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 также Инструкция 191н), бюджетная отчетность Администрации г. Таганрога представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

В соответствии с пунктом 6 Инструкции 191н формы бюджетной отчетности подписаны управляющим делами Администрации города Таганрога М.В. Баксовым и начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности – главным бухгалтером Н.В. Семеновой. К проверке представлена доверенность на подписание М.В. Баксовым финансовой отчетности от 26.01.2017 № 218, выданная главой Администрации города Таганрога А.В. Лисицким сроком до 01.02.2018 года.

Годовая бюджетная отчетность Администрации г. Таганрога за 2017 год сформирована на 01.01.2018 и представлена в финансовый орган 29.01.2018, что соответствует сроку, установленному приказом Финансового управления от 18.12.2017 № 90-од.

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.

По своему составу отчетность Администрации г. Таганрога соответствует требованиям пункта 11.1 Инструкции 191н.

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

Однако проверкой правильности оформления Администрацией г. Таганрога форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции 191н

выявлены следующие недостатки: в нарушение пункта 161 Инструкции 191н в пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности ф. 0503160, форма 0503162 Сведения о результатах деятельности содержит показатели, не относящиеся к деятельности казенного учреждения; в нарушение требований пункта 162 Инструкции 191н в форме 0503163 Сведения об изменениях сводной бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств в графе 5 не указаны причины внесенных уточнений; в нарушение требований пункта 164 Инструкции 191н форма 0503166 Сведений об исполнении мероприятий в рамках целевых программ содержит иные показатели помимо показателей исполнения федеральных программ.

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

В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 21.12.2016 № 284 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее также Решение о бюджете) Администрация г. Таганрога является главным администратором доходов бюджета города (далее также ГАДБ). В приказе ГАДБ от 30.12.2016 № 367 о наделении главного администратора доходов бюджета города Таганрога – Администрации города Таганрога полномочиями администратора доходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог» наименования и коды бюджетной классификации доходов соответствуют наименованию и кодам бюджетной классификации доходов, закрепленных за ГАДБ приложением 5 к Решению о бюджете.

Согласно Отчету ф.0503127 утвержденные бюджетные назначения в целом по доходам Администрации г. Таганрога в 2017 году составили 157 901 519,92 рублей, исполнение составило 155 460 746,68 рублей или 98,5 %.

Наибольшее неисполнение плановых назначений по доходам сложилось по коду доходов 90220229999040000151 «Прочие субсидии бюджетам городских округов».

Проверка показала, что исполнение по доходам в сумме 155 460 746,68 рублей, отраженное в Отчете об исполнении бюджета ф. 0503127, соответствует сумме по строке 010 Отчета о движении денежных средств ф.0503123 за минусом возврата остатков прошлых лет на сумму 2 263 880,08 рублей и остатку на конец отчетного периода по счету 1 210 02 000 Справки ф. 0503110 (до заключительных оборотов).

Анализ исполнения плановых назначений по расходам бюджета показал следующее.

Первоначально утвержденный Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований Администрации г. Таганрога города Таганрога на 2017 год составил сумму 498 051 100,00 рублей.

С учетом внесенных в течение финансового года изменений объем бюджетных назначений по расходам бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2017 год увеличился и составил 446 123 861,90 рублей, что на 51 927 238,10 рублей или на 10,4% меньше первоначально утвержденных ассигнований.

Наибольшие изменения сложились разделам, подразделам по 0408 «Транспорт» (увеличение в 2,9 раза), 0501 «Жилищное хозяйство» (уменьшение в 2,9 раза), 1003 «Социальное обеспечение населения» (уменьшение в 1,9 раза), 0111 «Резервные фонды» (уменьшение на 99,8%).

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 2017 год на 31.12.2017 года.

Проверка соответствия утвержденных на конец 2017 года бюджетных назначений, отраженных в формах 0503127 и 0503164, отклонений не выявила.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 446 123 861,90 рублей, исполнено 430 705 968,77 рублей, таким образом, исполнение составило 96,5%, неисполнение составило 15 417 893,13 рублей.

Проверкой соответствия расходов бюджетных средств за 2017 год, отраженных Администрацией г. Таганрога в Отчете ф.0503127 по разделу 2 «Расходы бюджета» «Исполнено итого» (графа 9), с кассовыми расходами, отраженными в отчетах о состоянии лицевых счетов получателей средств на 01.01.2018, расхождений не установлено.

В нарушение требований пункта 162 Инструкции 191н в графе 1 формы 0503163 Сведения об изменениях сводной бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств указаны коды целевых статей, видов расходов по бюджетной классификации Российской Федерации, кроме того по разделу «Расходы» графа 3 не соответствует сведениям уточненной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 31.12.2017 года, а также данным строки 200 раздела 2 «Расходы бюджета» ф. 0503127.

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

Фактические доходы ГАБС по данным ф. 0503121 составили 155 073 965,04 рублей (с учетом возвратов остатка трансфертов и расчетов учредителя), что подтверждено также информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110).

По данным ф. 0503121 фактические расходы Администрации г. Таганрога составили 541 707 955,24 рублей (с учетом расходов будущих периодов), что соответствует аналитической информации о расходах, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110).

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

В процессе сверки данных отраженных в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 с соответствующими регистрами бюджетного учета и актами сверки взаимных расчетов с контрагентами за 2017 год установлено. Согласно ф. 0503169 кредиторская задолженность по счету 130225000 КБК 01048910000190244 составляет 92 733,51 рубля, при этом акты сверки взаимных расчетов содержат информацию о кредиторской задолженности на сумму 93 984,18 рублей. Расхождение показателя возникло ввиду включения в задолженность акта с ООО «ЭО Лифтсервис-Юг» по муниципальному контракту от 13.12.2016 № 32 на сумму 8 000,00 рублей, при этом акт сверки согласован сторонами взаиморасчетов с отсутствием задолженности. Кроме этого, в составе предоставленных актов имеется акт сверки с ООО «Сервис-КМ» по договору № 1/17 от 18.01.17 года, согласованный сторонами взаиморасчетов с кредиторской задолженностью Администрации г. Таганрога на сумму 9 250,67 рублей, при этом при формировании формы 0503169 данный акт не учтен.

Таким образом, в нарушение требований пункта 3.44 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49 показатели бюджетной отчетности содержат данные, не подтвержденные контрагентами.

Следует отметить, что согласно данным, изложенным в пояснительной записке к начислению и уплате имущественных налогов за 2017 год, Администрацией г. Таганрога не нашли отражения в бухгалтерском учете и отчетности 2017 года суммы исчисленных за 4 квартал 2017 года имущественные налоги, срок уплаты которых приходится на 2018 год. Согласно пояснениям, данный порядок установлен учетной политикой Администрации.

В соответствии с пунктом 1 и подпунктом 1 пункта 7 статьи 272 Налогового Кодекса РФ, расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты, при этом датой осуществления расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей признается дата их начисления, то есть последний день отчетного (налогового) периода.

По мнению Контрольно-счетной палаты г. Таганрога, необходимо привести в соответствие учетную политику Администрации г. Таганрога с требованиями действующего законодательства.

В соответствии с требованиями пункта 7 Инструкции 191н и на основании распоряжения Администрации г. Таганрога от 14.12.2017 № 280 «О проведении инвентаризации в Администрации города Таганрога» и приказа начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности от 27.12.2017 № 10 «О проведении инвентаризации наличных денежных средств в кассе Администрации г. Таганрога, инвентаризации расчетов с контрагентами» перед составлением годовой бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств проведена инвентаризация активов и обязательств.

В соответствии с пунктом 7 Инструкции 191н, пунктом 20 Инструкции 157н порядок проведения инвентаризации активов и обязательств определен разделом 4 Положения «Учетная политика для целей бюджетного (бухгалтерского) учета Администрации города Таганрога», утвержденного приказом начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности от 09.01.2017 № 1.

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

Инвентаризация состояния расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами, а также состояния расчетов по поступлениям по состоянию на 01.01.2018 также расхождений не выявила.

В ходе проверки соответствия показателей, отраженных в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) фактически произведенным расходам в 2017 году установлено следующее.

В соответствии с пунктом 2 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 N 162н (далее также - Инструкция N 162н), определена структура счета 010000000 «Нефинансовые активы» (кроме счетов 010600000 и 010700000) в 5 - 17 разрядах номера счета указываются нули.

При этом при отражении операций по списанию, передаче, начислению амортизации в текущем финансовом году с нефинансовыми активами, у которых в 5 - 17 разрядах номера счета отражены нули, в корреспондирующих с ними счетах 040120200 «Расходы экономического субъекта» (040120240, 040120250, 040120270) в 5 - 17 разрядах номеров счетов также отражаются нули.

Несмотря на это ф. 0503110, входящая в состав годовой бюджетной отчетности Администрации г. Таганрога за 2017 год, сформирована с нарушением действующих норм.

Таким образом, бюджетный учет в части формирования балансовых счетов нефинансовых активов, начисления амортизации на нефинансовые активы, списания материальных запасов велся Администрацией г. Таганрога в течение 2017 года с нарушением требований пункта 2 Инструкции 162н. Следует отметить, что данное нарушение совершается повторно.

В ходе проведения анализа данных Сведений об использовании информационно-коммуникационных технологий ф. 0503177 несоответствия показателей данным бюджетного учета не выявлено.

4. В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 21.12.2016 № 284 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на

плановый период 2018 и 2019 годов» Администрацией г. Таганрога утверждены расходы на реализацию 13 муниципальных программ, плановые ассигнования в соответствии с данными уточненной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 31.12.2017 составили сумму 237 724 753,26 рублей.

Исполнение по расходам на реализацию муниципальных программ в 2017 году составило сумму 233 313 105,13 рублей или 98,1 % от уточненных назначений.

Уровень исполнения расходов, произведенных Администрацией г. Таганрога на реализацию мероприятий муниципальных программ, составил менее 95 % по следующим муниципальным программам:

- «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» - 94,9 %;
- «Муниципальная политика» - 83,0%;
- «Экономическое развитие и инновационная экономика» - 92,1%.

Согласно данным Отчета ф. 0503127 утвержденные бюджетные назначения на проведение мероприятий в рамках указанной программы соответствуют объему расходов на 2017 год, утвержденному Решением о бюджете.

Показатели утвержденных бюджетных назначений и их исполнение, отраженные в ф. 0503127 соответствуют плановому и фактическому показателям, отраженным в ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».

5. В нарушение требований пункта 155 Инструкции № 191н таблица 3 пояснительной записки не содержит информации, характеризующей результаты анализа исполнения текстовых статей решения о бюджете, имеющих отношение к деятельности Администрации г. Таганрога. Следует отметить, что нарушение совершено повторно.

7. В Сведениях о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) контроля таблицы 5 отражены сведения о проведенной плановой выездной проверке МКУ «Управление защиты от ЧС» на предмет законности и эффективности использования бюджетных средств и средств от приносящей доход деятельности. В результате проверки выявлено 28 нарушений. В графе 4 таблицы № 5 приведены принятые меры по устранению выявленных нарушений.

В таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» к Пояснительной записке (ф. 0503160) отражены сведения о результатах проверок и мерах, принятых по их результатам. Так, в отчетном 2017 году проведено 2 проверки Контрольно-счетной палаты города Таганрога: годовой отчетности главного администратора бюджетных средств – Администрации города Таганрога за 2016 год и внеплановая проверка законности, и результативности использования бюджетных средств муниципального образования «Город Таганрог» на проведение дополнительных выборов депутатов Городской Думы города Таганрога шестого созыва.

Согласно информации, представленной в Сведениях (таблица 7), Администрацией г. Таганрога приняты меры по их устранению и недопущению в будущем.

По результатам контрольного мероприятия:

1. Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты г. Таганрога (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога 18.04.2018г.).
2. Контрольно-счетной палатой г. Таганрога направлено представление в адрес Администрации г. Таганрога.
3. Информационные письма с изложением результатов проверки направлены в Городскую Думу города Таганрога и Главе Администрации г. Таганрога.

В соответствии с представлением Контрольно-счетной палаты города Таганрога Администрацией г. Таганрога проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, исправлена техническая ошибка и начислена амортизация по нематериальному активу «Информационная система обеспечения градостроительной деятельности» стоимостью 299 480,00 рублей, учтенному по строке 110 раздела 2 ф. 0503168.

Составлен и направлен на подпись контрагенту акт сверки с ООО "ЭО "Лифтсервис - Юг" на сумму 8 000 руб.

Начислены за 4 квартал 2017 года имущественные налоги, срок уплаты которых приходится на 2018 год. В качестве устранения данного нарушения дальнейшее начисление налогов будет производиться в текущем налоговом периоде.

Начислены за 4 квартал 2017 года имущественные налоги, срок уплаты которых приходится на 2018 год. В качестве устранения данного нарушения дальнейшее начисление налогов будет производиться в текущем налоговом периоде.

Формирование счетов нефинансовых активов, начисление амортизации на объекты нефинансовых активов, списание материальных запасов ведется с учетом требований пункта 2 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н.

В качестве мер по предупреждению выявленных недостатков проведено совещание сотрудников отдела бухгалтерского учета и отчетности, где обсуждались выявленные в ходе проверки годовой отчетности нарушения. Сотрудникам указано о необходимости при ведении бюджетного учета соблюдать действующее законодательство.

Проверка снята с контроля Контрольно - счетной палатой города Таганрога (протокол заседания Коллегии Контрольно – счетной палаты города Таганрога от 31.05.2018)

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

А. В. Широкова