

Информация по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управления социальной защиты населения г. 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 города Таганрога от 26.12.2017 № 26, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 02.03.2016 № 14.

Цель мероприятия: 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).

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 12.04.2018 № 4 по результатам проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управления социальной защиты населения г. 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 УСЗН г. Таганрога представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Формы бюджетной отчетности подписаны руководителем В.А. Котовой и начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности - главным бухгалтером Г.В. Беличенко, что соответствует пункту 6 Инструкции 191н.

Годовая бюджетная отчетность УСЗН г. Таганрога за 2017 год сформирована на 01.01.2018 и представлена в финансовый орган 29.01.2018, что соответствует сроку – 29.01.2018, 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 УСЗН 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 УСЗН г. Таганрога не составлялись, перечень данных форм бюджетной отчетности указан в пояснительной записке (ф. 0503160).

Проверкой правильности оформления УСЗН г. Таганрога форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции 191н выявлены следующие недостатки:

- в нарушение требований пункта 161 Инструкции 191н в составе бюджетной отчетности представлены Сведения о результатах деятельности ф. 0503162, в то время как в ведении УСЗН г. Таганрога отсутствуют казенные учреждения, в отношении которых сформировано муниципальное задание;

- в нарушение требований пункта 163 Инструкции 191н и пункта 1.1 распоряжения Финансового управления г. Таганрога от 10.03.2017 № 13 «Об установлении критериев при формировании отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» причины отклонений при исполнении бюджета по коду 99, отраженные в Сведениях об исполнении бюджета ф.0503164, не раскрыты в текстовой части пояснительной записки, заполнена графа 4, а также заполнена графа 8 раздела 1 «Доходы бюджета», которая при представлении отчетности за 2017 год не заполняется;

- в нарушение требований пункта 166 Инструкции 191н в Сведениях о движении нефинансовых активов ф. 0503168 в разделе 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» данные по забалансовому счету 01 не соответствуют данным Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф. 0503130.

2. Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Город Таганрог» Управлением социальной защиты населения 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) УСЗН г. Таганрога является главным администратором доходов бюджета города (далее также ГАДБ). В приказе ГАДБ от 23.12.2016 № 136 о закреплении полномочий по осуществлению функций администрирования доходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за главным администратором – Управлением социальной защиты населения г. Таганрога 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 УСЗН г. Таганрога в 2017 году составили 1 267 198 416,07 рублей, исполнение составило 1 253 709 398,25 рублей или 98,9 %.

Наибольшее неисполнение плановых назначений по доходам сложилось по коду доходов 91320203012040000151 «Субвенции бюджетам городских округов на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств» в сумме 81 078,29 рублей (исполнение 14,6% утвержденных бюджетных назначений), и, как следует из Сведений об исполнении бюджета ф.0503164, связано с перечислением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам.

Проверка показала, что исполнение по доходам в сумме 1 253 709 398,25 рублей, отраженное в Отчете об исполнении бюджета ф. 0503127, соответствует сумме по строке 010 Отчета о движении денежных средств ф.0503123 с учетом возврата остатков трансфертов прошлых лет в сумме 3 389 231,65, отраженного по строке 420, и остатку на конец отчетного периода по счету 1 210 02 000 Справки ф. 0503110 (до заключительных оборотов).

Проверкой соответствия утвержденных бюджетных назначений по доходам, отраженных в графе 4 Отчета об исполнении бюджета ф.0503127 и в графе 3 Сведений об исполнении бюджета ф. 0503164, установлено расхождение на сумму 16 653 583,93 рублей. Согласно данным Главной книги УСЗН г. Таганрога утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 1 267 198 416,07 рублей, что соответствует показателям Отчета ф. 0503127. Следует отметить, что в соответствии с пунктом 163 Инструкции 191н

Сведения ф. 0503164 формируются на основании показателей Отчета ф. 0503127, таким образом фактов недостоверности бюджетной отчетности не установлено.

Анализ исполнения плановых назначений по расходам бюджета показал следующее.

Первоначально утвержденный Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований УСЗН г. Таганрога города Таганрога на 2017 год составил сумму 1 436 375 900,00 рублей.

С учетом внесенных в течение финансового года изменений, объем бюджетных назначений по расходам бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2017 год уменьшился и составил 1 315 877 379,00 рублей, что на 120 498 521,00 рублей или на 8,4% меньше первоначально утвержденных ассигнований.

В соответствии с пунктом 162 Инструкции 191н в Сведениях об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163) приведены причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения.

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 0503163, отклонений не выявила.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 1 315 877 379,00 рублей, исполнено 1 288 391 194,99 рублей, таким образом исполнение составило 97,9%, неисполнение составило 27 486 184,01 рублей.

В нарушение пункта 163 Инструкции 191н и пункта 1.1 распоряжения Финансового управления г. Таганрога от 10.03.2017 № 13 «Об установлении критериев при формировании отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» в Сведениях об исполнении бюджета ф.0503164 заполнена графа 8 раздела 1 «Доходы бюджета», по коду причины отклонений 99 в разделе «Расходы бюджета» пояснения раскрыты не в текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160, а в графе 9.

Согласно Сведениям ф.0503164 исполнение ниже 95% от утвержденных бюджетных назначений сложилось по следующим расходам:

- КБК 91301131810000000000 «Повышение престижа муниципальной службы в рамках подпрограммы «Развитие муниципальной службы в городе Таганроге» муниципальной программы города Таганрога «Муниципальная политика» утверждено 94 500,00 рублей, исполнено 89 700,00 рублей или 94,9% в связи со сложившейся экономией по результатам проведения конкурсных процедур;

- КБК 91301139990000000000 «Реализация направления расходов в рамках непрограммных расходов» утверждено 243 000,00 рублей, исполнено 172 513,05 рублей или 71,0% в связи с уменьшением численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной;

- КБК 91307070310000000000 «Мероприятия, направленные на поддержку молодежных инициатив в рамках подпрограммы «Поддержка молодежных инициатив» муниципальной программы города Таганрога «Молодежь города Таганрога» утверждено 1 414 000,00 рублей, исполнено 1 316 932,62 рублей или 93,1% в связи с уменьшением численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной;

- КБК 91310029990000000000 «Реализация направления расходов в рамках непрограммных расходов» утверждено 1 044 200,00 рублей, исполнено 959 778,84 рублей или 91,9% в связи с наличием кредиторской задолженности за декабрь;

- КБК 91310030520000000000 «Мероприятия, направленные на повышение уровня социально-культурной реабилитации инвалидов и маломобильных групп населения в рамках подпрограммы «Социальная интеграция инвалидов и других маломобильных групп населения в общество» муниципальной программы города Таганрога «Доступная среда» утверждено 728 000,00 рублей, исполнено 628 530,71 рублей или 86,3% в связи с уменьшением численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной.

Проверкой соответствия расходов бюджетных средств за 2017 год, отраженных УСЗН 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.

3. В ходе анализа данных бюджетной отчетности установлено, что бюджетная классификация, используемая УСЗН 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».

По данным ф. 0503121 фактические доходы ГАБС составили 1 253 732 245,85 рублей, что подтверждено также информацией, содержащейся в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0503110. По данным ф. 0503127 кассовое исполнение по доходам составило 1 253 709 398,25 рублей, отклонение данных о фактическом поступлении доходов от кассовых поступлений в сумме 22 847,60 рублей обусловлено произведенными в отчетном периоде операциями с активами, а именно движением особо ценного движимого имущества МБУ «ЦСО г. Таганрога»: закрепление на праве оперативного управления специализированного автотранспортного средства, оборудованного для перевозки пассажиров, стоимостью 1 275 050,00 рублей, и списанием автотранспортных средств на общую сумму 1 252 202,40 рублей.

По данным ф. 0503121 фактические расходы УСЗН г. Таганрога составили 1 292 619 033,18 рублей, что соответствует аналитической информации о расходах, содержащейся в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0503110, скорректированную на сумму расходов будущих периодов.

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

В ходе проверки соответствия данных ф. 0503130 данным бюджетного учета расхождений не установлено. Проверка соответствия данных ф. 0503168 данным бюджетного учета установлено, что в нарушение пункта 166 Инструкции 191н в графах 5 и 8 строки 070 «Вложения в основные средства» показатели отсутствуют, что не соответствует данным Главной книги УСЗН г. Таганрога.

Анализ ф. 0503130 и ф. 0503177 показал, что в нарушение п. 333 Инструкции 157н в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф. 0503130 по строке 010 «Имущество, полученное в пользование» не отражено программное обеспечение неограниченного срока действия. Согласно пояснениям главного бухгалтера УСЗН г. Таганрога (вх. от 04.04.2018 № 57/к) ранее приобретенное программное обеспечение неограниченного срока действия («1С: Предприятие», «КАМИН: Расчет заработной платы» на забалансовом счете не учитывались, поскольку были приобретены более 10 лет назад, когда отсутствовало требование об учете приобретенных неисключительных прав на программные продукты на забалансовых счетах. Данные о стоимости программного обеспечения на момент приобретения отсутствуют.

В ходе проверки данное нарушение устранено, в 2018 году вышеуказанное программное обеспечение отражено на забалансовом счете 01.

В соответствии с пунктом 3 статьи 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктом 20 Инструкции 157н и Приказом Минфина РФ от

13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» перед составлением годовой бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств изданы приказы руководителя УСЗН г. Таганрога от 30.10.2017 № 105 и от 29.12.2017 № 139-о/д «О проведении инвентаризации имущества, денежных средств и расчетов УСЗН г. Таганрога».

В соответствии с пунктом 7 Инструкции 191н, пунктом 20 Инструкции 157н порядок проведения инвентаризации активов и обязательств разработан и утвержден при принятии Учетной политики Управления социальной защиты населения г. Таганрога (приказ от 30.12.2016 № 151).

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, что отражено в разделе 5 Пояснительной записки ф. 0503160.

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

Показатели Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств ф. 0503175 соответствуют показателям Отчета о бюджетных обязательствах ф. 0503128.

4. В нарушении требований пункта 164 Инструкции 191н Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ф.0503166 содержат иные показатели помимо показателей исполнения мероприятий федеральных целевых программ.

Согласно представленным Сведениям ф. 0503166 УСЗН г. Таганрога утверждены расходы на реализацию 5 муниципальных программ, плановые ассигнования в соответствии с данными уточненной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 31.12.2017 составили 1 309 807 337,48 рублей.

Исполнение по расходам на реализацию муниципальных программ в 2017 году составило 1 282 825 006,10 рублей или 97,9 % от уточненных назначений.

В 2017 году по муниципальной программе «Социальная поддержка граждан», на которую было направлено 99,8 % всех средств, исполнение составило 98,0 %, уровень исполнения расходов, произведенных УСЗН г. Таганрога на реализацию мероприятий муниципальных программ, составил менее 95% по муниципальной программе «Доступная среда» - 86,7 %, по муниципальной программе «Молодежь города Таганрога» - 93,1 %, по муниципальной программе «Муниципальная политика» - 94,9 %.

Согласно данным Отчета ф. 0503127 утвержденные бюджетные назначения на проведение мероприятий в рамках указанных программ соответствуют объему расходов на 2017 год, утвержденному уточненной сводной бюджетной росписью бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 31.12.2017 года.

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».

Сведения ф. 0503166 содержат пояснения о причинах неисполнения плановых назначений на реализацию программных мероприятий.

5. Согласно п. 155 Инструкции №191н, информация в таблице 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» характеризует результаты анализа исполнения текстовых статей решения о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности в целях раскрытия информации о

результатах использования бюджетных ассигнований отчетного финансового года главными распорядителями бюджетных средств.

По мнению Контрольно-счетной палаты в связи с тем, что УСЗН г. Таганрога осуществляют полномочия по выплатам пособий, компенсаций, оказанию мер социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам, Таблица N 3, входящая в состав пояснительной записки годовой бюджетной отчетности за 2017 год, должна отражать информацию об исполнении статьи 11 Решения Городской Думы города Таганрога от 21.12.2016 № 284, утверждающей общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств города Таганрога на 2017 год.

6. В таблице № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» к Пояснительной записке ф. 0503160 представлена информация о проведенной плановой выездной проверке расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета и отчетности таких расходов в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2016 год, отражены выявленные нарушения и меры по их устранению.

В таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» к Пояснительной записке ф. 0503160 отражены сведения о внешней проверке годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – УСЗН г. Таганрога за 2016 год. По результатам проверки УСЗН г. Таганрога приняты к сведению выявленные нарушения и недостатки, усилен контроль за составлением бюджетной отчетности.

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 Управления социальной защиты населения г. Таганрога.
3. Информационные письма с изложением результатов проверки направлены в Городскую Думу города Таганрога и Главе Администрации г. Таганрога.

В соответствии с представлением, направленным Контрольно-счетной палатой города Таганрога, Управлением социальной защиты населения г. Таганрога проведена работа по устранению выявленных нарушений и недопущению их в будущем.

Приказом начальника управления от 07.05.2018 №42-о/д «О мерах по устранению выявленных недостатков по результатам проверки Контрольно-счетной палатой города Таганрога бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - УСЗН г. Таганрога за 2017 год» утвержден План мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки бюджетной отчетности УСЗН г. Таганрога за 2017 год, начальнику отдела бухгалтерского учета и отчетности Беличенко Г.В. указано на недостаточную работу по обеспечению формирования качественной и достоверной отчетности о деятельности управления, осуществлению внутреннего финансового контроля и соблюдению действующего законодательства в сфере бюджетного учета.

Также согласно информации Управления социальной защиты населения г. Таганрога сотрудниками отдела бухгалтерского учета и отчетности проанализированы нарушения, выявленные в ходе проверки, проводится работа по изучению нормативных документов, регламентирующих ведение бюджетного учета и порядок формирования отчетности, проведены мероприятия по усилению внутреннего финансового контроля.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палаты города Таганрога (протокол заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 21.05.2018).

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

А.В. Широкова