

**Информация  
о результатах внешней проверки  
бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств -  
Отдела записи актов гражданского состояния города Таганрога за 2016 год.**

**Основание для проведения проверки:** статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590, статья 8 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 17.02.2014 № 631 «Об образовании Контрольно-счетной палаты города Таганрога», пункт 1.2, плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2017 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 28.12.2016 № 38, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 02.03.2017 №13.

**Цель проверки:** установление полноты бюджетной отчетности, 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), а также мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

**Состав ответственных исполнителей:** аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Угренинова Е. А., инспектор Николаенко Т.В., инспектор Полеев И.Ф.

В результате контрольного мероприятия были составлен акт от 12.04.2017 № 7 по результатам проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога за 2016 год, который был подписан без пояснений и замечаний (возражений).

Проверка проведена выборочным методом.

**Результаты контрольного мероприятия.**

1.1. Отдел загс в сроки, установленные статьей 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590, предоставлена в Контрольно-счетную палату города Таганрога бюджетная отчетность за 2016 год, согласованная Финансовым управлением г. Таганрога.

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 предоставлена в Контрольно-счетную палату г. Таганрога на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде. Между тем, в нарушение пункта 4 Инструкции № 191н годовая бюджетная отчетность Отдела загс не содержала оглавление.

Годовая бюджетная отчетность представлена к настоящей проверке в полном объеме, содержит все предусмотренные Инструкцией № 191н формы и таблицы.

Однако, в ходе внешней проверки бюджетной отчетности Отдела загс, были выявлены следующие недостатки.

В нарушение требований Инструкции 191н не указана дата составления Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110).

Отделом загс две справки по консолидированным расчетам (ф. 0503125) по счету 120551660 «Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и по счету 140110151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», оформлены с нарушением Инструкции № 191н, а именно:

- в нарушение требований пункта 32 Инструкции № 191-н в справке по консолидированным расчетам (ф. 0503125) по счету 120551660 «Уменьшение дебиторской задолженности по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в графе 2 не указан идентификационный номер налогоплательщика контрагента по отражаемым расчетам.

- в справке по консолидированным расчетам (ф. 0503125) по счету 140110151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в нарушение пункта 32 Инструкции 191-н, в том числе в графе 1 не указано наименование контрагента по отражаемым расчетам; в графе 2 не указан ИНН контрагента по отражаемым расчетам;

- в графе 3 не указан код главы по БК контрагента по отражаемым расчетам;

- в графе 4 не указан код ОКТМО контрагента по отражаемым расчетам;

- в графе 5 не указан код элемента бюджета контрагента;

В соответствии с пунктом 154 Инструкции №191н в графах 2 - 4 Таблицы № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» должны быть указаны реквизиты соответствующих организационно-распорядительных документов, а в графе 5 указываются результаты применения мер (с указанием показателей, характеризующих степень их результативности).

Между тем, в нарушение вышеуказанных требований Отделом загс в Таблице № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» не указаны реквизиты распорядительного документа, а в графе 5 не отражены показатели, характеризующие степень результативности принимаемых мер.

Кроме того, в нарушение пункта 162 Инструкции № 191н в графе 5 Сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств отсутствует ссылка на правовые основания внесения уточнений.

В соответствии с пунктом 170.2 Инструкции № 191н Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) содержат аналитические данные о неисполненных бюджетных обязательствах, неисполненных денежных обязательствах, обязательствах, принятых сверх установленных лимитов, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков.

В графе 4 должны быть отражены дата (месяц, год) исполнения обязательства, предусмотренная в основании его возникновения (в договоре, счете, нормативно-правовом акте, исполнительном документе и т.п.) в формате «ММ.ГГГ».

В нарушение вышеуказанного требования Инструкции №191н в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) не отражены даты исполнения обязательств.

Кроме того, в соответствии с пунктом 164 Инструкции 191н в форме 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» информация содержит обобщенные за отчетный период данные об исполнении федеральных целевых программ, подпрограмм, в реализации которых принимает участие субъект бюджетной отчетности, в том числе мероприятий по непрограммной части, с указанием причин неисполнения уточненной бюджетной росписи за отчетный период. В графе 1 указывается наименование программы, подпрограммы и отдельных их этапов, по которым в приложении отражены результаты исполнения мероприятий. В графе 3 указывается перечень установленных соответствующими нормативными правовыми документами

мероприятий, обеспечивающих реализацию программы в части, относящейся к деятельности субъекта бюджетной отчетности.

В ходе проверки установлено, что утвержденные Решением Городской Думы города Таганрога от 28.12.2015 г. №166 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год» с учетом изменений, внесенных Финансовым управлением города Таганрога в сводную бюджетную роспись муниципального образования «Город Таганрог», на основании ст.217 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования для Отдела загс г. Таганрога на 2016 год по непрограммным мероприятиям составили 10 793,00 тыс. руб.

Согласно отчета ф. 0503127 исполнение по данным статьям расходов составило 10 666,6 тыс. руб. или 98,83% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Между тем, в нарушение требований пункта 164 Инструкции 191н в ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» не отражена информация о мероприятиях по непрограммной части, с указанием причин неисполнения уточненной бюджетной росписи за отчетный период.

Кроме того, в нарушение требований пункта 164 Инструкции 191н в форме «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» также:

- отражено участие Отдела загс в двух программах: государственной программе Ростовской области «Информационное общество» и муниципальной программе города Таганрога «Муниципальная политика» без отражения информации о подпрограммах вышеуказанных программ в рамках которых осуществлялось расходование бюджетных средств;

- в графе 3 мероприятия, указаны не в соответствии с перечнем, установленным соответствующими нормативными правовыми документами, обеспечивающими реализацию программы.

1.2. Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Город Таганрог» Отделом загс в разрезе доходов и расходов показал следующее.

В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 28.12.2015 № 166 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год» (далее по тексту – Решение Городской Думы «О бюджете муниципального образования на 2016 год») за Отделом загс в 2016 году было закреплено 2 кода классификации доходов бюджета города Таганрога (код главного администратора доходов - 917).

Согласно данным счета 150400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения», отраженных в главной книге Отдела загс за 2016 год плановые (прогнозные) показатели по закрепленным за ним доходам бюджета составили 9 116,70 тыс. руб.

Фактически, согласно Отчету ф.0503127 исполнение по доходам имело место по коду классификации доходов «Субвенции бюджетам городских округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния» и составило 9 116,70 тыс. рублей, или 100% утвержденных бюджетных назначений.

Доходы по коду, отраженному в форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» за 2016 год по разделу 1 «Доходы бюджета» (графа 5), соответствуют доходу, отраженному в Отчете о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета Отдела загс №04583101930 на 01.01.2017.

В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 28.12.2015 №166 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год» бюджетные ассигнования (по расходам) по главному администратору бюджетных средств Отделу загс - утверждены в сумме 10 518,2 тыс. рублей.

Согласно ф.0503163, в течение года в бюджетную роспись Отдела загс были внесены изменения (увеличение) на сумму 306,0 тыс. рублей.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 2016 год Отдела загс в Отчете ф.0503127 и в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» к пояснительной записке (ф. 0503160) отражены в сумме 10 824,15 тыс. рублей.

Исполнение бюджета главного администратора бюджетных средств в целом по расходам в 2016 году составило 10 697,75 тыс. рублей, или 98,8% утвержденных бюджетных назначений по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» раздела 01 «Общегосударственные вопросы».

Общее неисполнение бюджетных назначений по расходам за 2016 год составило 126,40 тыс. рублей или 1,17%.

Неисполнение по расходам сложилось:

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» целевой статье 9310000190 «Расходы на обеспечение функций муниципальных органов в рамках обеспечения деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога» исполнение бюджета составило 729,36 тыс. рублей, или 90,77% утвержденных бюджетных назначений (803,50 тыс. рублей), не исполнено 74,14 тыс. рублей. Причиной отклонений от планового процента исполнения явилось отсутствие финансирования, приведшее к образованию кредиторской задолженности за выполненные ремонтные работы;

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» целевой статье 9310000110 «Расходы на выплаты по оплате труда работников муниципальных органов в рамках обеспечения деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога», исполнение бюджета составило 627,74 тыс. рублей, или 92,32% утвержденных бюджетных назначений (680,00 тыс. рублей), не исполнено 52,26 тыс. рублей. Причинами отклонений от планового процента исполнения явились отсутствие финансирования, приведшее к образованию кредиторской задолженности перед Пенсионным фондом и Фондом социального страхования по страховым взносам, а также экономия средств 8,24 тыс. рублей.

По остальным подразделам и целевым статьям расходов подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение составило 100% утвержденных бюджетных назначений.

1.3. Анализ исполнения расходов бюджета города Таганрога, направленных на финансирование мероприятий муниципальных программ главным администратором бюджетных средств - Отделом записи актов гражданского состояния г. Таганрога показал следующее.

Утвержденные Решением о бюджете (с учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись в ходе исполнения бюджета) бюджетные ассигнования на реализацию государственных программ Ростовской области и муниципальных программ по Отделу загс составили 31,2 тыс. руб.

Исполнение по расходам на реализацию программных мероприятий составило 31,2 тыс. руб. или 100%.

По государственной программе Ростовской области «Информационное общество» исполнение составило 7,10 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых назначений (7,10 тыс. рублей).

По муниципальной программе города Таганрога «Муниципальная политика» исполнение составило 24,10 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых назначений (24,10 тыс. рублей).

1.4. Анализ принятых Отделом загс мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств показал следующее.

В таблице № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» к пояснительной записке (ф. 0503160) отражены сведения о принятых Отделом загс мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств в 2016 году по следующим мероприятиям:

Отделом загс перед заключением договоров проводился мониторинг цен с запросом не менее чем у 5-и поставщиков коммерческих предложений, и договор заключался с поставщиком, предложившим наименьшую цену. Кроме того, потребление тепло-энерго ресурсов, а также водоснабжения и водоотведения осуществлялось в пределах утвержденных лимитов.

#### **По результатам проверки:**

1. Отчет по результатам проверки утвержден заместителем председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога 18.04.2017г. (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 18.04.2017 г.).
2. По результатам проверки Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено представление в адрес Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога.
3. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.
4. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Главе Администрации города Таганрога.

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

Согласно письма Отдела загс от 12.05.2017 Рег. № 60.5.8/261, выявленные недостатки (нарушения) приняты к сведению и исполнению. Усилен контроль за составлением годовой бюджетной отчетности. Должностное лицо, ответственное за выявленные нарушения, предупреждено об ответственности за нарушение порядка представления бюджетной отчетности

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палаты города Таганрога (протокол заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 14.06.2017 № 18.3)

Аудитор Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога

Е. А. Угренинова