

## Информация

### по результатам контрольного мероприятия

#### «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управления жилищно-коммунального хозяйства города Таганрога за 2018 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 города Таганрога от 30.09.2013 № 590, статьями 14, 15, 16 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 1.3. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 28.12.2018 № 27, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 11.03.2019 № 9.

**Цель мероприятия:** установление полноты бюджетной отчетности, 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:** аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Бурмистров Алексей Владимирович, инспектора Контрольно-счетной палаты города Таганрога Бондарев Д.А. и Коробко С.М.

#### **В результате проведения мероприятия установлено следующее.**

1. Бюджетная отчетность за 2018 год составлена УЖКХ г. Таганрога на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных подведомственными получателями бюджетных средств (муниципальное казенное учреждение «Приморье», муниципальное казенное учреждение «Ритуал», муниципальное казенное учреждение «ОДСО ЖКХ г. Таганрога», муниципальное казенное учреждение «Благоустройство»). В бюджетную отчетность включены обобщенные показатели отчетов указанных казенных учреждений.

В соответствии с приказом Финансового управления г. Таганрога от 21.12.2018 № 135-од «О сроках представления годовой отчетности за 2018 год» главные распорядители (распорядители) и прямые получатели средств бюджета обязаны предоставить годовую бюджетную отчетность за 2018 год в Финансовое управление г. Таганрога не позднее 29.01.2019 года. Бюджетная отчетность УЖКХ г. Таганрога сдана в Финансовое управление г. Таганрога 29.01.2019 (№ 60.2.8/331), т.е. в срок, установленный приказом начальника Финансового управления г. Таганрога от 21.12.2018 № 135-од.

В составе годовой бюджетной отчетности УЖКХ 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).

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

9. Пояснительная записка к балансу (ф. 0503160).

10. Приложения к пояснительной записке:

- сведения об основных направлениях деятельности (таблица №1);

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

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

- сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального)

финансового контроля (таблица №5);

- сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица №7);

- сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161);

- сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503163);

- 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 финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171);

- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);

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

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

- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);

- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф.0503296).

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 за 2018 год была предоставлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом в сроки, установленные статьей 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590.

Формы бюджетной отчетности подписаны руководителем В.Ф. Каргаевым и заместителем начальника по финансово-экономическим вопросам – главным бухгалтером УЖКХ г. Таганрога И.В. Безродней. 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 были выявлены следующие недостатки (нарушения).

В соответствии с пунктом 7 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

УЖКХ г. Таганрога были представлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) главного администратора бюджетных средств – УЖКХ г. Таганрога и подведомственных учреждений МКУ «Приморье», МКУ «Ритуал», МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога», МКУ «Благоустройство».

В ходе сравнения показателей по счету 010100000 «Основные средства», указанных в строке 010 Баланса ф.0503130, с показателями проведенных инвентаризаций основных средств (инвентаризационных ведомостей) УЖКХ г. Таганрога и подведомственных учреждений, установлено несоответствие данных бюджетной отчетности. Отклонение составило 888,04 тыс. рублей по данным проведенной инвентаризации подведомственного учреждения МКУ «ОДСО

ЖКХ г. Таганрога».

Таким образом, в связи с тем, что данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога» не соответствуют результатам инвентаризации активов и обязательств, УЖКХ г. Таганрога рекомендовано усилить контроль при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за достоверностью результатов проведенной инвентаризации активов и обязательств подведомственных учреждений.

С целью проверки отражения в формах годовой отчетности главного администратора бюджетных средств – УЖКХ г. Таганрога показателей финансово-хозяйственной деятельности и достоверности их отражения проведена проверка соответствия показателей, содержащихся в Главных книгах получателей средств бюджета, подведомственных УЖКХ г. Таганрога, данным консолидированной отчетности главного администратора бюджетных средств – УЖКХ г. Таганрога. По результатам проверки установлено следующее.

В соответствии с положениями раздела V «Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, операции, приводящие к увеличению (уменьшению) денежных средств и не относящиеся к доходам (расходам) учреждений, в том числе поступление (выбытие) денежных средств во временное распоряжение автономного или бюджетного учреждения, отражаются с применением статьи 510 «Поступление на счета бюджетов» (610 «Выбытие со счетов бюджетов») классификации операций сектора государственного управления.

При этом при заполнении Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) в части «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах», поступления денежных средств во временное распоряжение отражаются по коду строки 173 «Источники финансирования дефицита бюджета» забалансового счета 17 «Поступления денежных средств», а возврат указанных средств - по строке 182 «Источники финансирования дефицита бюджета» забалансового счета 18 «Выбытия денежных средств» Справки Баланса ф. 0503130.

Согласно пункту 20 Инструкции № 191 н Справка в составе Баланса (ф. 0503130) формируется на основании показателей по учету имущества и обязательств, отраженных по следующим забалансовым счетам:

- счет 17 «Поступления денежных средств» (код строки 170) - в разрезе итоговых сумм по доходам, иным поступлениям - источникам финансирования дефицита бюджета (коды строк 171, 173 соответственно), а также по расходам, в том числе в части возвратов расходов прошлых лет, иным выплатам по расчетам между учреждением и им созданным обособленным подразделением, либо между обособленными подразделениями (коды строк 172, 173 соответственно). В случае превышения возврата доходов прошлых лет над суммой поступлений доходов отчетного финансового года (с учетом их возвратов), отражаемых по счету 17 «Поступления денежных средств», соответствующие показатели по коду строки 171 отражаются со знаком минус;

- счет 18 «Выбытия денежных средств» (код строки 180), в разрезе итоговых сумм по расходам, с учетом возвратов расходов текущего года, и выплатам по источникам финансирования дефицита бюджета (коды строк 181 - 182). В случае превышения возврата расходов текущего года, произведенных в кассу получателя бюджетных средств над суммой выплат расходов в отчетном финансовом году, отражаемых по счету 18 «Выбытия денежных средств», соответствующие показатели по коду строки 181 отражаются со знаком минус.

Таким образом, показатель поступления средств во временном распоряжении отражается по строке 173 (сумма показателей по забалансовым счетам 17, открытым к аналитическим счетам счета 3 201 00 000), показатель выбытия средств во временном распоряжении отражается по строке 182 (сумма показателей по забалансовым счетам 18, открытым к аналитическим счетам счета 3 201 00 000).

Согласно данным Главных книг УЖКХ г. Таганрога и подведомственных учреждений МКУ «Приморье», МКУ «Ритуал», МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога», МКУ «Благоустройство» показатель поступления средств во временном распоряжении по счету 3.201.11.510 составил

53 115,7 тыс. рублей, показатель выбытия средств во временном распоряжении по счету 3.201.11.610 составил 19 448,9 тыс. рублей, что подтверждено сводной «Справкой о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (далее также - справка) к сводному балансу УЖКХ г. Таганрога по кодам строк 170 и 180.

Проверкой установлено, что бюджетная отчетность УЖКХ г. Таганрога (сводная «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах») составлена с учетом достоверных сведений (поступление средств во временном распоряжении по счету 3.201.11.510 - 53 115,7 тыс. рублей, выбытие средств во временном распоряжении по счету 3.201.11.610 - 19 448,9 тыс. рублей) Главной книги МКУ «Благоустройство».

Согласно пункту 7 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составляется на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных получателями, распорядителями, главными распорядителями бюджетных средств, администраторами, главными администраторами доходов бюджета, администраторами, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам.

В целях подтверждения показателей по строкам 170 и 180 «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» главного администратора бюджетных средств, произведена сверка путем суммирования одноименных показателей по строкам 170 и 180 УЖКХ г. Таганрога и подведомственных учреждений.

В результате чего установлено, что «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» подведомственного учреждения МКУ «Благоустройство» по кодам строк 170 и 180 не содержит информацию о поступлении и выбытии денежных средств во временном распоряжении. Согласно Главной книги подведомственного учреждения МКУ «Благоустройство» показатель поступления средств во временном распоряжении по счету 3.201.11.510 составил 50 376,1 тыс. рублей, показатель выбытия средств во временном распоряжении по счету 3.201.11.610 составил 16 551,6 тыс. рублей. Таким образом, «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» МКУ «Благоустройство», предоставленная в УЖКХ г. Таганрога для составления сводной Справки и сводного Баланса (ф.0503130) не соответствует данным Главной книги учреждения.

В нарушение пункта 7 Инструкции 191н сводная «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (по строкам 170 и 180) (приложение к ф.0503130) УЖКХ г. Таганрога не подтверждена «Справкой о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» подведомственного учреждения МКУ «Благоустройство». Следует отметить, что данное нарушение не повлияло на достоверность бюджетной отчетности.

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

В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 19.12.2017 № 417 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее по тексту – Решение Городской Думы «О бюджете муниципального образования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов») за УЖКХ г. Таганрога в 2018 году было закреплено 22 кода классификации доходов бюджета города Таганрога (код главного администратора доходов - 910).

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 также - Отчет ф.0503127) соответствуют данным счета 150400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения».

Согласно Отчету ф.0503127 утвержденные бюджетные назначения в целом по доходам составили 708 379,76 тыс. рублей, в том числе:

- по коду классификации доходов 1 08 07173 01 1000 110 «Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на

движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных, и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты городских округов» 32,8 тыс. рублей;

- по коду классификации доходов 1 11 05034 04 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» 603,0 тыс. рублей;

- по коду классификации доходов 1 13 01994 04 0000 130 «Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов» 2052,7 тыс. рублей;

- по коду классификации доходов 1 14 02042 04 0000 440 «Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу» 2,5 тыс. рублей;

- по коду классификации доходов 1 16 37030 04 0000 140 «Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемые в бюджеты городских округов» 0,5 тыс. рублей;

- по коду 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» 500,0 тыс. рублей;

- по коду классификации доходов 2 02 20216 04 0000 151 «Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов» 135 342,4 тыс. рублей;

- по коду классификации доходов 2 02 20298 04 0000 151 «Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» 251,7 тыс. рублей;

- по коду классификации доходов 2 02 25555 04 0000 151 «Субсидии бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды» 159 967,2 тыс. рублей;

- по коду классификации доходов 2 02 29999 04 0000 151 «Прочие субсидии бюджетам городских округов» 82 426,5 тыс. рублей;

- по коду классификации доходов 2 02 45390 04 0000 151 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности» 4 593,8 тыс. рублей;

- по коду классификации доходов 2 02 49999 04 0000 151 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов» 347 385,7 тыс. рублей;

- по коду классификации доходов 2 19 25555 04 0000 151 «Возврат остатков субсидий на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды из бюджетов городских округов» - 23 560,0 тыс. рублей;

- по коду классификации доходов 2 19 60010 04 0000 151 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов» - 1 219,0 тыс. рублей.

Фактически, согласно Отчету ф.0503127 исполнение по доходам составило 870 166,9 тыс. рублей или 123% утвержденных бюджетных назначений.

В приложении к пояснительной записке в ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» отражены показатели по доходам бюджета, по которым исполнение на отчетную дату составило 122,84%.

Вместе с тем проверкой установлено, что исполнение менее 95% от утвержденных годовых назначений по следующим КБК:

- по коду доходов 1 08 07173 01 1000 110 «Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных, и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты городских округов» - 12,8 тыс. рублей, или 39,02 % утвержденных бюджетных назначений, не исполнено 20,0 тыс. рублей или 60,98%. Причиной отклонений от планового процента указано следующее: заявки на оплату госпошлины на разрешение движения по автодороге транспортных средств осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов осуществляются по мере поступления заявок;

- по коду 1 16 90040 04 0000 140 «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов» - 358,7 тыс. рублей, или 71,73% утвержденных бюджетных назначений, не исполнено 141,33 тыс. рублей или 28,27%. Причиной отклонений от планового процента указано исполнение зависит от поступления денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба;

- по коду 2 02 20298 04 0000 151 «Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» - 0 тыс. рублей, или 0% утвержденных бюджетных назначений, не исполнено 251,7 тыс. рублей или 100%. Причиной неисполнения стало отсутствие разработанных нормативных документов определяющих порядок выделения и использования средств бюджета.

Доходы по кодам, отраженным в форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» за 2018 год по разделу 1 «Доходы бюджета» (графа 5), соответствуют доходам, отраженным в Отчете о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета УЖКХ г. Таганрога №04583101930 на 01.01.2019.

Проверка показала, что исполнение по доходам в сумме 870 166,9 тыс. рублей, отраженное в Отчете об исполнении бюджета ф. 0503127, соответствует остатку на конец отчетного периода по счету 1 210 02 000 Справки ф. 0503110 (до заключительных оборотов).

В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 19.12.2017 № 417 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» бюджетные ассигнования (по расходам) по главному администратору бюджетных средств УЖКХ г. Таганрога - утверждены в сумме 426 839,0 тыс. рублей.

Согласно ф. 0503163 в течение года в бюджетную роспись были внесены изменения (увеличение) на сумму 1 026 049,2 тыс. рублей.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 2018 год УЖКХ г. Таганрога в Отчете ф.0503127 и в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» к пояснительной записке (ф. 0503160) отражены в сумме 1 452 888,2 тыс. рублей.

Таким образом, плановые бюджетные назначения по итогам 2018 года были увеличены на 1 026 049,2 тыс. рублей или 240,3 %, причем увеличение плановых назначений произошло по подразделам 0113 «Другие общегосударственные вопросы», 0406 «Водное хозяйство», 0407 «Лесное хозяйство», 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», 0501 «Жилищное хозяйство», 0502 «Коммунальное хозяйство», 0503 «Благоустройство», 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства», уменьшение плановых назначений произошло по подразделам 1003 «Социальное обеспечение населения».

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований по сравнению с изначально запланированными отмечается по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство», а именно, плановые назначения были увеличены на 648 420,8 тыс. рублей. Уменьшение бюджетных ассигнований по сравнению с изначально запланированными отмечается по подразделу 1003 «Социальное

обеспечение населения», а именно, плановые назначения были уменьшены на 4,8 тыс. рублей.

Исполнение бюджета главного администратора бюджетных средств, в целом по расходам в 2018 году составило 1 260 871,4 тыс. рублей или 86,8% утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 610,3 тыс. рублей или 91,0% к утвержденным бюджетным назначениям (670,1 тыс. рублей);
- по разделу 04 «Национальная экономика» - 198 626,1 тыс. рублей или 97,4% к утвержденным бюджетным назначениям (203 893,4 тыс. рублей);
- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1 061 634,9 тыс. рублей или 85,0% к утвержденным бюджетным назначениям (1 248 324,6 тыс. рублей).

Общее неисполнение бюджетных назначений по расходам за 2018 год составило 192 016,8 тыс. рублей или 13,2%.

Исполнение бюджета главного администратора бюджетных средств по подразделам отражено в таблице 4.

В приложении к пояснительной записке в ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» (далее также «Сведения») отражены показатели по расходам бюджета, по которым исполнение на отчетную дату составило 86,78% от утвержденных годовых назначений.

В соответствии с пунктом 163 Инструкции N191н в группе граф ф.0503164 "Причины отклонений от планового процента исполнения" отражаются:

- в графе 8 указывается код причины отклонений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета от доведенного финансовым органом и (или) пользователем бюджетной отчетности планового процента исполнения на отчетную дату;
- в графе 9 даются пояснения причин отклонений.

Перечень причин отклонений от планового процента исполнения и их кодов для раскрытия информации в Сведениях (ф. 0503164) устанавливаются финансовым органом.

Пунктом 1.1.1. распоряжения Финансового управления г. Таганрога от 10.03.2017 № 13 (в редакции от 13.04.2017 №18) определено, что в графе 9 раздела 1 «Доходы бюджета» (ф. 0503164) приводится анализ отклонения фактического исполнения доходов бюджета от прогноза поступлений доходов в бюджет города Таганрога.

В случае отсутствия отклонений фактического исполнения от прогнозного графа 7 раздела 1 «Доходы бюджета» (ф.0503164) не заполняется.

Согласно пункту 1.1.2. распоряжения Финансового управления г. Таганрога от 10.03.2017 № 13 по разделу 2 «Расходы бюджета» отражаются показатели, по которым исполнение на отчетную дату за год менее 95% от утвержденных годовых назначений (с учетом внесенных изменений).

Вместе с тем, пунктом 1.1.2. распоряжения Финансового управления г. Таганрога от 10.03.2017 № 13 (в редакции от 13.04.2017 №18) установлены коды и наименования причин, повлиявших на наличие указанных отклонений, для отражения в графах 8 и 9 раздела 2 «Расходы бюджета» (ф.0503164).

Согласно представленной ф.0503164 в графе 9 раздела 2 «Расходы бюджета» частично заполнены пояснения причин отклонения от планового процента. Вместе с тем, в разделе 2 «Расходы бюджета» отсутствуют коды причин, повлиявших на наличие указанных отклонений.

Таким образом, в нарушение пункта 163 Инструкции N191н, распоряжения Финансового управления г. Таганрога от 10.03.2017 № 13, в графе 9 раздела 2 «Расходы бюджета» ф.0503164 частично не заполнены пояснения причин отклонения от планового процента, а также в графе 8 раздела 2 «Расходы бюджета» отсутствуют коды причин, повлиявших на наличие указанных отклонений.

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 01.01.2019 и Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 01.01.2019, представленного в Контрольно-счетную палату г. Таганрога Финансовым управлением г. Таганрога, расхождений не установлено.

3. Выборочной проверкой междокументной и внутридокументной проверкой контрольных соотношений показателей годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, проведенной в соответствии с Инструкцией №191н, расхождений не установлено.

Представленный Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) сформирован в разрезе бюджетной деятельности.

При проверке путем сопоставления остатков баланса на конец предыдущего отчетного финансового года и на начало отчетного года расхождений не установлено. Баланс составлен на основании данных Главных книг.

Согласно Инструкции № 191н информация в приложении к пояснительной записке формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» содержит обобщенные за отчетный период данные о движении нефинансовых активов субъекта бюджетной отчетности.

Проверка показала, что балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2018 составила 1 373 296,27 тыс. рублей и увеличилась за 2018 год на 270 765,8 тыс. рублей, или на 19,7 % . Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2019 составила 1 644 061,8 тыс. рублей.

Проверкой соответствия данных о балансовой стоимости основных средств, отраженных в Балансе ф.0503130 и ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по состоянию на 01.01.2018 и на 01.01.2019 года, расхождений не установлено.

Амортизация основных средств по бюджетной деятельности на начало 2018 года по данным Баланса ф. 0503130 составила 1 032 771,1 тыс. рублей, на конец года – 1 104 576,2 тыс. рублей, что также соответствует данным, отраженным в ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2018 составила 10 199,0 тыс. рублей и увеличилась за 2018 год на 19 489,5 тыс. рублей или на 191,1%. Стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2019 составила 29 688,5 тыс. рублей. Проверкой соответствия данных об остатках материальных запасов, отраженных в Балансе ф.0503130 и ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по состоянию на 01.01.2018 и на 01.01.2019, расхождений не установлено.

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

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 составила 5 679,0 тыс. рублей, в том числе:

- по счету 120500000 «Расчеты по доходам» - 379,2 тыс. рублей;
- по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» - 5 194,8 тыс. рублей;
- по счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» - 12,1 тыс. рублей;
- по счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 92,9 тыс. рублей.

Указанная в ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма дебиторской задолженности соответствует показателям Баланса ф.0503130 в разделе II. «Финансовые активы» по строкам 250, 260 графы 6 по состоянию на конец отчетного периода.

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 составила 15 248,8 тыс. рублей, в том числе:

- по счету 120500000 «Расчеты по доходам» - 1,2 тыс. рублей;
- по счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» - 5,6 тыс. рублей;
- по счету 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 1 155,7 тыс. рублей;
- по счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 14 086,3 тыс. рублей.

Указанная в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма

кредиторской задолженности соответствует показателям Баланса ф.0503130 в разделе III. «Обязательства» по строкам 410, 420, 470 графы 6 по состоянию на конец отчетного периода.

В процессе сверки данных, отраженных в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169, с соответствующими регистрами бюджетного учета, данными инвентаризации расчетов и актами сверки взаимных расчетов с контрагентами за 2018 год, установлено. К проверке по УЖКХ г. Таганрога не представлены акты сверки расчетов с поставщиками (покупателями):

- ЗАО «СВМ ФЕСТ» на сумму 66 796,61 рублей;
- ОАО «ТаганрогСпецАвтодор» (транспортные услуги) на сумму 180 856,94 рублей;
- ООО «Гарантстрой» (транспортные услуги) на сумму 1 968,53 рублей;
- ООО «Дорстройинвест» (транспортные услуги) на сумму 2 578,32 рублей;
- ООО «Златогорье» (транспортные услуги) на сумму 6 124,30 рублей;
- ООО «Сармайт» (водоснабжение) на сумму 601,98 рублей;
- ООО «Югстройсервис» (уступка прав требования МАУ «ДЭС») на сумму 53 402,13 рублей.

Также в ходе проверки представлен акт сверки, по которому возникли неурегулированные разногласия (ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» на сумму 34 449,09 (33 881,64) рублей).

В соответствии с пунктом 3.44 приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 инвентаризация расчетов с банками и другими кредитными учреждениями по ссудам, с бюджетом, покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, работниками, депонентами, другими дебиторами и кредиторами заключается в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета.

УЖКХ г. Таганрога не проведена проверка обоснованности сумм задолженности с вышеуказанными поставщиками (покупателями) путем подписания актов сверок.

Согласно письму начальника УЖКХ г. Таганрога Каргаева В.Ф. (от 01.04.2019 № 60.2.8/1403) в ходе проведения проверки бюджетной отчетности акт сверки с ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону» согласован на сумму 33 881,64 рублей без разногласий. С остальными поставщиками (покупателями) проводится претензионно-исковая работа.

Суммы оборотов по счетам в форме 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» соответствуют суммам оборотов соответствующих счетов по данным Главных книг.

С целью установления корректности отражения показателей признанных в учете доходов и расходов текущего (отчетного) финансового года в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления (КОСГУ) проведена проверка соответствия данных Главной книги получателей бюджетных средств данным формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности».

В соответствии с пунктом 96 Инструкции N 191 н в Отчете (ф. 0503121) получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором доходов бюджета отражаются показатели признанных в учете доходов и расходов текущего (отчетного) финансового года в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления (КОСГУ):

- по строке 481 (ф. 0503121) - сумма по данным счетов увеличений соответствующих аналитических счетов счета 020500000 "Расчеты по доходам", счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам", счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами", счета 020900000 "Расчеты по ущербу и иным доходам", 021010560 "Увеличение дебиторской задолженности по налоговым вычетам по НДС", счета 021003560 "Увеличение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежными средствами", 021005560 "Увеличение дебиторской задолженности прочих дебиторов";

- по строке 482 (ф. 0503121) - сумма по данным счетов уменьшений соответствующих аналитических счетов счета 020500000 "Расчеты по доходам", счета 020600000 "Расчеты по выданным авансам", счета 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами", счета 020900000 "Расчеты по ущербу и иным доходам", 021010660 "Уменьшение дебиторской задолженности по налоговым вычетам по НДС", счета 021003660 "Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с

финансовым органом по наличным денежным средствам", 021005660 "Уменьшение дебиторской задолженности прочих дебиторов".

В ходе проверки установлено, что согласно данным ф. 0503121 УЖКХ г. Таганрога по строке 481 (что должно соответствовать оборотам по КОСГУ 560) в графе 4 отражена сумма 952 171 227,73 рублей; по строке 482 (что должно соответствовать оборотам по КОСГУ 660) в графе 4 отражена сумма 950 355 350,84 рублей. При этом согласно данным Главных книг УЖКХ г. Таганрога и подведомственных учреждений обороты по КОСГУ 560 имеют значение 952 171 752,73 рублей; обороты по КОСГУ 660 имеют значение 950 355 875,84 рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 96 Инструкции N 191н расхождение данных Главной книги УЖКХ г. Таганрога и соответствующих им показателей формы 0503121 составляет 525,00 рублей по каждому КОСГУ(560, 660).

Проверка отражения показателей ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» в годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – УЖКХ г. Таганрога показала нижеследующее.

В соответствии с пунктом 170.2 Инструкции N 191н информация в приложении содержит 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 графах 3, 4 отражаются дата (месяц, год) возникновения неисполненного обязательства и 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 графах 5, 6 указываются идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), а также наименование контрагента соответственно. В графах 7, 8 указывается причина образования неисполненных обязательств (бюджетных (денежных) обязательств) с указанием кодов причины неисполнения:

01 - контрагентами нарушены сроки выполнения работ, работы по договору в установленный срок не выполнены;

02 - документы на оплату контрагентом представлены по окончании отчетного периода;

03 - иные причины (подлежат отражению в текстовой части раздела 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160)).

В ходе проверки показателей ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» установлено, что в графах 3,4,5,6 разделов 1,2 не отражены показатели возникновения неисполненного обязательства.

Вместе с тем, по графе 7 разделов 1, 2 не отражены или неверно отражены коды причин неисполнения образования неисполненных обязательств.

Таким образом, в нарушение пункта 170.2 Инструкции N 191н, в ф. 0503175 УЖКХ г. Таганрога в графах 3,4,5,6 отсутствуют обязательные сведения (не отражены показатели возникновения неисполненного обязательства). Вместе с тем, по графе 7 разделов 1, 2 не отражены или неверно отражены коды причин неисполнения образования неисполненных обязательств.

В ходе проверки соответствия объемов принятых бюджетных и денежных обязательств лимитам бюджетных обязательств на 2018 год ф.0503128 установлено следующее.

При формировании главным распорядителем бюджетных средств показателей Отчета ф. 0503128 обеспечено:

- непревышение по всем строкам объемов принятых бюджетных (графа 7) и денежных (графа 9) обязательств над лимитами бюджетных обязательств (графа 5);

- непревышение по всем строкам показателей исполненных денежных обязательств (графа 10) над показателями принятых денежных обязательств (графа 9);

- непревышение показателей по всем строкам исполненных денежных обязательств (графа 10) над показателями принятых бюджетных обязательств (графа 7);

- показатели, отражаемые в графе 12 Отчета ф. 0503128 и в Балансе ф. 0503130 (графа 8 строка 410, 420) идентичны показателю кредиторской задолженности ф. 0503169.

Стоит отметить, что согласно пункту 70 Инструкции N 191н в графе 8 Отчета (ф. 0503128) отражаются принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов, в том числе при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) относительно начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении о проведении конкурса (аукциона, запроса котировок, запроса предложений).

Однако, в ходе проверки раздела 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» установлено, что по данным официального сайта единой информационной системы zakupki.gov.ru, а также отчетов (ф.0503128) предоставленных УЖКХ г. Таганрога и подведомственными учреждениями, сумма заключенных контрактов (принятые бюджетные обязательства) с применением конкурентных способов составила 547,5 тыс. рублей и соответственно должна быть отражена в графе 8 по строкам 900, 910 раздела 3 сводного отчета (ф.0503128) УЖКХ г. Таганрога. По данным ф.0503128 УЖКХ г. Таганрога вышеуказанные показатели отсутствуют.

Таким образом, в нарушение пункта 70 Инструкции N 191н графа 8 по строкам 900, 910 раздела 3 отчета (ф.0503128) УЖКХ г. Таганрога не содержит сведения о принятых бюджетных обязательствах с применением конкурентных способов на сумму 547,5 тыс. рублей.

Согласно пояснению начальника УЖКХ г. Таганрога Каргаева В.Ф.(от 11.04.2019 № 60.2.8/1627), данному в ходе проведения проверки, в бюджетной отчетности в связи с некорректным сводом подведомственных учреждений в программе 1С Предприятие «Бюджетная отчетность», не был заполнен раздел № 3 – «обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» по учреждению МКУ «Приморье» по строке №№ 900,910 графа 8. В Финансовое управление города Таганрога и Контрольно-счетную палату города Таганрога предоставлена замена отчета по форме 0503128 с уточненными показателями.

В ходе проверки соответствия данных, указанных в Отчете ф.0503128 показателям бухгалтерского учета УЖКХ г. Таганрога, отраженным в Главной книге, отклонений не выявлено.

4. В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 19.12.2017 № 417 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» УЖКХ г. Таганрога утверждены расходы на реализацию муниципальных программ, плановые ассигнования в соответствии с данными уточненной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 31.12.2018 составили сумму 1 295 361,9 тыс. рублей.

Исполнение по расходам на реализацию муниципальных программ в 2018 году составило сумму 1 115 294,6 тыс. рублей или 86,1% от уточненных назначений.

Из 5 муниципальных программ в 2018 году по трем программам «Муниципальная политика», «Формирование современной городской среды» и «Развитие транспортной системы» средства освоены свыше 97 %.

Уровень исполнения расходов, произведенных УЖКХ г. Таганрога на реализацию мероприятий муниципальных программ, составил менее 95,0% по муниципальной программе «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога» - 80,1% и по муниципальной программе «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» - 81,5 %.

Согласно данным Отчета ф. 0503127 утвержденные бюджетные назначения на проведение мероприятий в рамках указанной программы соответствуют объему расходов на 2018 год, утвержденному Решением о бюджете.

Показатели утвержденных бюджетных назначений и их исполнение, отраженные в ф. 0503127, соответствуют плановому и фактическому показателям.

5. В соответствии с пунктом 155 Инструкции № 191н Таблица N 3 "Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете" информация в таблице характеризует результаты анализа исполнения текстовых статей закона (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.

Таблица оформляется главным распорядителем, распорядителем, главным администратором, администратором, осуществляющим отдельные полномочия главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором, администратором, осуществляющим отдельные полномочия главного администратора доходов бюджета, финансовым органом.

В графе 1 указывается содержание текстовой статьи закона (решения о бюджете), имеющей отношение к субъекту бюджетной отчетности.

В графе 2 указывается результат исполнения положений текстовых статей (с указанием показателей, характеризующих степень их результативности).

В графе 3 указываются причины неисполнения положений текстовых статей.

Представленная УЖКХ г. Таганрога в составе годовой бюджетной отчетности таблица 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» отражает в графе 1 как содержание текстовой статьи решения о бюджете, так и динамику изменения в 2018 году плановых назначений по утвержденным бюджетным ассигнованиям дорожного фонда муниципального образования «Город Таганрог».

Решение Городской Думы города Таганрога от 19.12.2017 № 417 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» содержит следующие текстовые статьи, имеющие отношение к субъекту бюджетной отчетности – УЖКХ г. Таганрога:

- утвердить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год в сумме 202 373,9 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 99 254,5 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 173 200,0 тыс. рублей;

- предусмотреть предоставление следующих субсидий из бюджета города Таганрога:

- субсидии организациям жилищно-коммунального хозяйства из бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на возмещение части платы граждан за коммунальные услуги в объеме свыше установленных индексов максимального роста размера платы граждан за коммунальные услуги в рамках подпрограммы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание условий для управления многоквартирными домами на территории города Таганрога» муниципальной программы города Таганрога «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»;

- субсидия управляющим организациям, товариществам собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным и иным специализированным потребительским кооперативам на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов на территории муниципального образования «Город Таганрог» в рамках подпрограммы «Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов муниципального образования «Город Таганрог» муниципальной программы города Таганрога «Формирование современной городской среды».

- субсидия юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам, оказывающим услуги по содержанию и ремонту объектов жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства на территории города Таганрога, из бюджета муниципального образования «Город Таганрог» в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с оказанием услуг в рамках подпрограммы «Модернизация систем водоснабжения и водоотведения города Таганрога» муниципальной программы города Таганрога «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»;

- предусмотреть предоставление субсидии на оказание финансовой поддержки за счет средств государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на возмещение части расходов на уплату процентов за пользование займом или кредитом, использованным в целях оплаты услуг и (или) работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах;

- предусмотреть предоставление субсидии некоммерческой организации «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту» на софинансирование работ по капитальному ремонту многоквартирных домов.

Согласно данным Отчета ф.0503127 утвержденные бюджетные назначения по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (с учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись в порядке статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации) составили 202 373,9 тыс. рублей, исполнение - 197 220,2 тыс. рублей или 97,5 %.

Однако, по данным таблицы графы 2 Таблицы N 3 "Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете", результат исполнения по дорожному фонду УЖКХ г. Таганрога составил 198 626,2 тыс. рублей или 98,2%.

Таким образом, в нарушение пункта 155 Инструкции № 191н в графе 2 Таблицы 3 указан не верный показатель исполнения положений текстовых статей характеризующих степень результативности (198 626,2 тыс. рублей). По данным ф.0503127 исполнение составило 197 220,2 тыс. рублей. Отклонение составило 1 406,00 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия в Контрольно-счетную палату города Таганрога (от 10.04.2019 № 60.2.8/1589) и Финансовое управление города Таганрога (от 10.04.2019 № 60.2.8/1588) представлена таблица N 3 с уточненными показателями.

6. В таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» к Пояснительной записке (ф. 0503160) отражены сведения о результатах проверок, проведенных Контрольно-счетной палатой города Таганрога.

Контрольно-счетной палатой города Таганрога в 2018 году проводилась проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – УЖКХ г. Таганрога за 2017 (акт от 13.04.2017 № 8).

В ходе проверки были выявлены нарушения отдельных пунктов Инструкции № 191 н от 28.12.2010 «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Указанные нарушения по результатам контрольного мероприятия устранены в ходе проверки.

#### **По результатам контрольного мероприятия:**

1. Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 23.04.2019 (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 23.04.2019).

2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено Представление в адрес УЖКХ г. Таганрога.

3. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Главе Администрации города Таганрога.

4. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.

Согласно информации, представленной Управлением жилищно-коммунального хозяйства города Таганрога (от 24.05.2019 № 60.2.8/2252), выявленные нарушения в формах годовой бюджетной отчетности за 2018 год устранены и приняты к сведению при формировании бюджетной отчетности за 2019 год.

Так, показатели по счету 010100000 «Основные средства», указанные в строке 010 Баланса ф.0503130, в дальнейшем будут формироваться в соответствии с пунктом 7 Инструкции № 191н, а именно, на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных получателями, распорядителями, главными распорядителями бюджетных средств, администраторами, главными администраторами доходов бюджета, администраторами, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам.

При формировании сводной справки «О наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (по строкам 170 и 180) (приложение к ф.0503130) будут сверены показатели справок подведомственных учреждений при формировании бюджетной отчетности в дальнейшем.

Заполнены пояснения причин отклонения от планового процента в графе 9 раздела 2 «Расходы бюджета» и указаны коды причин, повлиявших на наличие указанных отклонений в графе 8 раздела 2 «Расходы бюджета» ф.0503164 в соответствии с пунктом 163 Инструкции N191н и распоряжением Финансового управления г. Таганрога от 10.03.2017 № 13.

Форма 0503175 приведена в соответствие с п. 170.2 Инструкции N 191, а именно в графах 3, 4 отражены дата (месяц, год) возникновения неисполненного обязательства и 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 графах 5, 6 указаны идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), а также наименование контрагента соответственно. В графах 7, 8 указаны причины образования неисполненных обязательств (бюджетных (денежных) обязательств) с указанием кодов причины неисполнения.

В целях исправления нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой города Таганрога, сотрудники бухгалтерии Управления предупреждены о недопущении впредь ошибок и недостатков при ведении бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности, об обеспечении соблюдения требований действующего законодательства, укреплении финансовой дисциплины.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палатой города Таганрога (протокол заседания Коллегии от 25.06.2019).

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога

А.В. Бурмистров