

Заключение
по результатам контрольного мероприятия
«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора
бюджетных средств – Управления жилищно-коммунального хозяйства города
Таганрога за 2019 год»

« 15 » апреля 2020 года

г. Таганрог

Должностными лицами Контрольно-счетной палаты города Таганрога заместителем председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога Шарафутдиновой Т.А., инспектором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Барабановой Е.В., проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога за 2019 год» (далее – мероприятие).

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 1.2. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 27.12.2019 № 24, 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).

Предмет мероприятия: годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств – Управления жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога по формам, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Объект мероприятия (перечень проверенных объектов): главный администратор бюджетных средств – Управление жилищно-коммунального хозяйства города Таганрога.

Сроки проведения мероприятия: с 18.03.2020 по 15.04.2020 (включительно).

Краткая информация об объекте мероприятия:

Полное наименование: Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога. Сокращенное наименование: УЖКХ г. Таганрога.

Место нахождения Управления жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога: 347900, Ростовская область, город Таганрог, ул. Петровская, 73.

В 2019 году УЖКХ г. Таганрога осуществляло свою деятельность на основании Положения «Об Управлении жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 30.07.2012 № 461 (далее также – Положение).

В соответствии с Положением, УЖКХ г. Таганрога является органом Администрации города Таганрога с правами юридического лица, обеспечивающим осуществление полномочий по решению вопросов местного значения в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

УЖКХ г. Таганрога как юридическое лицо действует на основании общих для организации данного вида положений Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации применительно к казенным учреждениям.

УЖКХ г. Таганрога имеет самостоятельный баланс, лицевой счет в Управлении Федерального казначейства по Ростовской области, печать с изображением герба муниципального образования «Город Таганрог», также соответствующие штампы и бланки.

УЖКХ г. Таганрога осуществляет следующие полномочия:

1) организует электро-, тепло-, газо- и водоснабжение населения, водоотведение, снабжение населения топливом в границах города Таганрога в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации;

2) организует оказание ритуальных услуг и обеспечивает содержание мест захоронения;

3) участвует в организации деятельности по сбору (в том числе разделному сбору), транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов в границах города Таганрога;

4) в пределах своей компетенции осуществляет мероприятия по благоустройству территории города Таганрога (включая освещение улиц, озеленение территории, установку указателей с наименованиями улиц и номерами домов, размещение и содержание малых архитектурных форм);

5) организует осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах города Таганрога и т.д.

Имущество УЖКХ г. Таганрога составляют закрепленные за ним на праве оперативного управления основные и оборотные средства, финансовые ресурсы, отраженные на его самостоятельном балансе.

Финансовое обеспечение деятельности УЖКХ г. Таганрога осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на основании бюджетной сметы.

УЖКХ г. Таганрога является главным администратором доходов бюджета, главным распорядителем средств бюджета муниципального образования «Город

Таганрог», выделяемых ему на финансовое обеспечение выполнения установленных задач и полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

Для учета поступлений и расходования средств УЖКХ г. Таганрога использует следующие лицевые счета в УФК по РО в г. Таганроге:

- л/с 01583101930 (счет главного распорядителя бюджетных средств),
- л/с 03583101930 (счет получателя бюджетных средств),
- л/с 04583101930 (счет администратора доходов бюджета),
- л/с 05583101930 (счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение).

Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Таганрогу Ростовской области 17.05.2000 УЖКХ г. Таганрога присвоен основной государственный регистрационный номер 1036154002422, согласно свидетельству о постановке на учет в налоговом органе от 19.02.2003 присвоен индивидуальный номер налогоплательщика 6154074349, КПП 615401001.

УЖКХ г. Таганрога имеет 4 подведомственных учреждения:

- Муниципальное казенное учреждение «Приморье» (далее – МКУ «Приморье»);
- Муниципальное казенное учреждение «Ритуал» (далее – МКУ «Ритуал»);
- Муниципальное казенное учреждение «Объединенная дирекция строящихся объектов ЖКХ г. Таганрога» (далее – МКУ «ОДСО»);
- Муниципальное казенное учреждение «Благоустройство» (далее – МКУ «Благоустройство»).

Лицами, ответственными за организационно-распорядительную, административно-хозяйственную, финансово-хозяйственную деятельность УЖКХ г. Таганрога в проверяемом периоде являлись:

- с 08.08.2017 - начальник УЖКХ г. Таганрога Каргаев В.Ф. (распоряжение Администрации города Таганрога от 08.08.2017 № 447-л/с);
- 30.04.2019 - и.о. начальника УЖКХ г. Таганрога Самойлов А.В. (распоряжение Администрации г. Таганрога от 29.04.2019 № 292-л/с);
- с 01.05.2019 по 12.05.2019 - и.о. начальника УЖКХ г. Таганрога Безродняя И.В. (распоряжение Администрации г. Таганрога от 29.04.2019 № 292-л/с);
- с 14.07.2019 по 17.07.2019 - и.о. начальника УЖКХ г. Таганрога Саламова В.Г. (распоряжение Администрации г. Таганрога от 12.07.2019 № 545-л/с)
- с 21.10.2019 по 04.11.2019 - и.о. начальника УЖКХ г. Таганрога Саламова В.Г. (распоряжение Администрации г. Таганрога от 21.10.2019 № 851-л/с)
- с 05.11.2019 по настоящее время - и.о. начальника УЖКХ г. Таганрога Самойлов А.В. (распоряжение Администрации г. Таганрога от 25.10.2019 № 867-л/с).
- с 17.09.2018 по 17.06.2019 - заместитель начальника по финансово-экономическим вопросам – главный бухгалтер Безродняя И.В. (приказ УЖКХ г. Таганрога от 17.09.2018 № 113 л/с);
- с 16.04.2019 по 30.04.2019 - и.о. заместителя начальника по финансово-экономическим вопросам – главный бухгалтер Буланова А.А. (приказ УЖКХ г. Таганрога от 16.04.2019 № 42 л/с);

- с 19.12.2019 по настоящее время - начальник финансово-экономического отдела Широкова А.В. (приказа УЖКХ г. Таганрога от 19.12.2019 № 164-л/с).

Общий объем проверенных средств 1 236 530,3 тыс. рублей.
Мероприятие проведено выборочным методом.

В ходе проверки УЖКХ г. Таганрога неоднократно предоставлялись уточненные формы: от 17.03.2020 № 60.2.8/1076 - ф. 0503169, от 17.03.2020 № 60.2.8/1092 ф. 0503130, от 17.03.2020 № 60.2.8/1097 – ф. 0503173, от 20.03.2020 № 60.2.8/1164 – форма 0503121, от 31.03.2020 № 60.2.8/1334 (ф. 0503130, ф. 0503121, ф. 0503128, ф. 0503110, ф. 0503169), от 06.04.2020 № 60.2.8/1388 (ф. 050130, ф. 0503121, ф. 0503128, ф. 0503169), от 14.04.2020 № 60.2.8/1567 (ф. 0503130, ф. 0503110, ф. 0503169, ф. 0503173, ф. 0503121), от 15.04.2020 № 60.2.8/1568 (уточненную Главную книгу - ф. 0504072).

В результате проведения мероприятия установлено следующее.

Вопрос 1 программы проверки.

Проверка соблюдения требований нормативных правовых актов, регламентирующих сроки, порядок составления и предоставления годовой бюджетной отчетности. Полнота предоставления и правильность оформления главным администратором бюджетных средств – Управлением жилищно-коммунального хозяйства города Таганрога форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Бюджетная отчетность за 2019 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 23.12.2019 № 155-од «О сроках представления годовой отчетности за 2019 год» главные распорядители (распорядители) и прямые получатели средств бюджета обязаны предоставить годовую бюджетную отчетность за 2019 год в Финансовое управление г. Таганрога не позднее 31.01.2020 года. Бюджетная отчетность УЖКХ г. Таганрога сдана в Финансовое управление г. Таганрога 31.01.2020 (уведомление Финансового управления о получении годовой отчетности от 03.02.2020 № 60.9/217), т.е. в срок, установленный приказом начальника Финансового управления г. Таганрога от 23.12.2019 № 155-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- НП).

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

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

11. 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 проведении инвентаризаций (таблица № 6);
- 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 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);
- расшифровка дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам ф. 0503191
- 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 2019 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 и.о. начальника УЖКХ г. Таганрога А.В. Самойловым и начальником финансово-экономического отдела – главным бухгалтером УЖКХ г.Таганрога А.В. Широковой. Годовая бюджетная отчетность представлена к настоящей проверке в полном объеме.

Однако, в ходе проверки было установлено наличие формы, не предусмотренной Инструкцией № 191н – форма 0503191 расшифровка дебиторской задолженности по расчетам по выданным авансам.

В соответствии с пунктом 5 Инструкции 191н могут быть установлены дополнительные формы отчетности.

Дополнительная периодичность представления бюджетной отчетности, дополнительные формы бюджетной отчетности для их представления в составе месячной, квартальной, годовой бюджетной отчетности, а также порядок их составления и представления могут быть установлены:

главным распорядителем бюджетных средств - для подведомственных ему распорядителей, получателей бюджетных средств;

главным администратором доходов бюджета - для подведомственных ему администраторов доходов бюджета;

главным администратором источников финансирования дефицита бюджета - для подведомственных ему администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

финансовым органом - для главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, главных администраторов, администраторов доходов бюджета, главных администраторов, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, для своих территориальных органов, организующих исполнение бюджета;

финансовым органом, уполномоченным на формирование отчета об исполнении соответствующего консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации, - для финансовых органов бюджетов, отчет об исполнении бюджетов которых включается в отчет об исполнении соответствующего консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации;

органом казначейства, органом, осуществляющим кассовое обслуживание, - для своих территориальных органов.

Указанная форма 0503191 предусмотрена приказом Минфина России от 1 марта 2016 г. № 15н «Об утверждении дополнительных форм годовой и

квартальной бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета и Инструкции о порядке их составления и представления» и составляется и предоставляется в составе годовой отчетности об исполнении федерального бюджета.

Финансовым управлением г. Таганрога 28.01.2020 было направлено письмо № 60.9/165 распорядителям и получателям средств бюджета города «Об особенностях составления и предоставления годовой отчетности за 2019 год», в котором отсутствует требование о предоставлении дополнительных форм.

Исходя из вышеизложенного, в составе годовой отчетности УЖКХ г. Таганрога представлена излишняя информация по форме 0503191.

УЖКХ г. Таганрога к проверке представлена дополнительная информация по подведомственным учреждениям (главная книга, результаты инвентаризации, журнал принятия обязательств и т.д.).

Представленные документы УЖКХ г. Таганрога, МКУ «ОДСО», МКУ «Приморье», МКУ «Благоустройство» прошнурованы, должным образом заверены. Документы МКУ «Ритуал» представлена заверенная только главная книга и журнал регистрации обязательств. Акты сверок, результаты инвентаризации не заверены, не прошнурованы.

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.

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.

Вопрос 2 программы проверки

Анализ исполнения бюджета главного распорядителя по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

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

В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 28.12.2018 № 525 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее по тексту – Решение Городской Думы

«О бюджете муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов») за УЖКХ г.Таганрога в 2019 году было закреплено 25 кодов 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 940 774,2 тыс. рублей, в том числе:

- 1 616,6 тыс. рублей – налоговые и неналоговые доходы, из них
- 32,0 тыс. рублей – государственная пошлина
- 575,0 тыс. рублей – доходы от имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (доходы от сдачи в аренду имущества)
- 947,3 тыс. рублей – доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат
- 62,3 тыс. рублей – штрафы, санкции, возмещения ущерба;
- 939 157,6 тыс. рублей – безвозмездные поступления.

Необходимо отметить, что по строке «налоговые и неналоговые доходы» и утвержденные бюджетные назначения и исполнение занижены на сумму государственной пошлины на 32,0 тыс. рублей и 27,2 тыс. рублей соответственно. Данное несоответствие не повлекло искажение сводных данных по итоговой строке 010

Фактическое исполнение по доходам, согласно Отчету ф.0503127, составило 827 425,5 тыс. рублей или 88% утвержденных бюджетных назначений.

тыс. рублей

Наименование	Уточненный план на 2019 год	Исполнено	
		Сумма	%
1. Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.	1 616,6	4 923,5	304,5
СПРАВОЧНО: Согласно отчету 0503127 налоговые и неналоговые доходы (согласно объяснению - техническая ошибка)	1584,6	4896,3	
Государственная пошлина	32,0	27,2	85
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)	575,0	525,3	91,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	947,3	3 533,1	373,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0	274,6	более 100
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	62,3	563,4	904,0
2. Безвозмездные поступления	939 157,6	822 502,0	87,6
Всего:	940 774,2	827 425,5	88,0

В приложении к пояснительной записке в ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» отражены показатели по доходам бюджета, по которым исполнение на отчетную дату составили меньше 95%, в пояснениях указаны причины отклонений от планового процента.

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 2019 год по разделу 1 «Доходы бюджета» (графа 5), соответствуют дебетовым оборотам по номеру счет 210.02 Главных книг получателей бюджетных средств на 01.01.2020.

Данная сумма дохода также соответствует остатку на конец отчетного периода по счету 1 210 02 000 Справки ф. 0503110 (до заключительных оборотов).

В соответствии с Решением Городской Думы «О бюджете муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 26.12.2018) бюджетные ассигнования (по расходам) по главному администратору бюджетных средств УЖКХ г. Таганрога - утверждены в сумме 663 194,8 тыс. рублей.

В течение года в бюджетную роспись вносились изменения (увеличение) и составили 1 393186,0 тыс. рублей, что соответствует Решению Городской Думы «О бюджете муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 19.12.2019).

Согласно утвержденной 31.12.2019 Финансовым управлением г. Таганрога сводной бюджетной росписи муниципального образования «Город Таганрог» (далее - СБР) и с учетом сводных бюджетных заявок без внесения изменений в Решение Городской Думы (далее - СБЗ), бюджетные ассигнования по расходам на 2019 год по главному распорядителю бюджетных средств составили 1 393 548,0 тыс. рублей.

УЖКХ г. Таганрога в отчете ф. 0503127 и в ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» к пояснительной записке (ф. 0503160) бюджетные ассигнования по расходам на 2019 год отражены в сумме 1 393 547,96 тыс. рублей.

Динамика изменения в 2019 году плановых назначений по расходам в разрезе подразделов бюджета приведена в таблице.

тыс. рублей					
№п/п	Наименование	Утверждено Решением о бюджете на 2019 год	Уточненный план на 2019 год, согласно СБР и с учетом СБЗ	Отклонение (гр.4-гр.3)	% увеличения, уменьшения
1	2	3	4	5	6
1	0113 «Другие общегосударственные вопросы»	547,8	580,9	+33,1	6,0
2	0406 «Водное хозяйство»	168,5	281,3	+112,8	66,9
3	0407 «Лесное хозяйство»	1 000	1000	0	0
4	0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»	233 026,1	295 532,0	+62 505,9	26,8
5	0501 «Жилищное хозяйство»	2 215,3	22 784,4	+20 569,1	более 200
6	0502 «Коммунальное хозяйство»	71 929,3	611 562,2	+539 632,9	более 200
7	0503 «Благоустройство»	238 787,7	320 430,2	+81 642,5	34,2
8	0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»	115 503,3	141 360,2	+25 856,9	22,4
9	0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение	12,0	12,0	0	0

	квалификации»				
10	1003 «Социальное обеспечение населения»	4,8	4,8	0	0
	Всего:	663 194,8	1 393 548,0	+730 353,2	110,0

Таким образом, плановые бюджетные назначения по итогам 2019 года были увеличены на 730 353,2 тыс. рублей или 110 %, причем наибольшее увеличение плановых назначений произошло по подразделам 0501 «Жилищное хозяйство» и 0502 «Коммунальное хозяйство» на 20 569,1 тыс. рублей и 539 632,9 тыс. рублей соответственно.

Согласно сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) исполнение бюджета главного администратора бюджетных средств, в целом по расходам в 2019 году составило 1 236 530,3 тыс. рублей или 88,7% утвержденных бюджетных назначений.

Общее неисполнение бюджетных назначений по расходам за 2019 год составило 157 017,7 тыс. рублей или 11,3%.

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

Наименование показателя	Уточненный план по состоянию на 31.12.2019 (с учетом СБР и СБЗ)	тыс. рублей	
		Исполнено ф. 0503127 Сумма	%
0113 «Другие общегосударственные вопросы»	580,9	507,8	87,4
0406 «Водное хозяйство»	281,3	263,2	93,5
0407 «Лесное хозяйство»	1 000	840,7	84,07
0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»	295 532,0	269135,3	91,1
0501 «Жилищное хозяйство»	22 784,4	21942,4	96,3
0502 «Коммунальное хозяйство»	611 562,2	564226,6	92,2
0503 «Благоустройство»	320 430,2	241292,3	75,3
0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»	141 360,2	138307,8	97,8
0705«Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»	12,0	12	100
1003 «Социальное обеспечение населения»	4,8	2,2	45,9
Всего:	1 393 548,0	1236530,3	88,7

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 менее 95% от утвержденных годовых назначений с указанием причин неисполнения.

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 01.01.2020 и Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 01.01.2020, представленного в Контрольно-счетную палату г.Таганрога Финансовым управлением г. Таганрога, установлены следующие расхождения.

В отчете УЖКХ г. Таганрога об исполнении бюджета главного распорядителя (ф. 0503127) в разделе 1 «Доходы» по коду дохода 91010000000000000000 не включена сумма государственных штрафов по коду дохода 91010807173011000110. тыс. рублей

Код дохода	Ф. 0503127		Необходимо указать		отклонения	
	Утв. Бюджетных назначений	Исполнено	Утв. Бюджетных назначений	Исполнено	Утв. Бюджетных назначений	Исполнено
91010807173011000110	32,0	27,2				
91011100000000000000	575,0	525,3				
91011300000000000000	947,3	3533,1				
91011400000000000000	0	274,6				
91011600000000000000	62,3	563,4				
ИТОГО	1 616,6	4 935,5				
91010000000000000000						
Указано в отчетности	1 584,6	4 896,3	1 616,6	4 923,5	+32,0	+27,2
91010000000000000000						

Согласно пояснениям УЖКХ г. Таганрога (письмо от 10.04.2020 № 60.2.8/1528) данное несоответствие является технической ошибкой. Данная ошибка не повлияла на достоверность бюджетной отчетности.

Вопрос 3 программы проверки.

Проверка отражения в формах годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управления жилищно-коммунального хозяйства города Таганрога показателей финансово-хозяйственной деятельности и достоверности их отражения.

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 и средств во временном распоряжении.

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

Проверка показателей Баланса данным Главных книг установила следующее. 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 01.01.2019 составила 1 644 061,8 тыс. рублей и увеличилась за 2019 год на 84 322,6 тыс. рублей, или на 5 %. Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2020 составила 1 728 384,4 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 01.01.2019 и на 01.01.2020 года,

расхождений не установлено.

Амортизация основных средств по бюджетной деятельности на начало 2019 года по данным Баланса ф. 0503130 составила 1 104 457,2 тыс. рублей, на конец года – 1 173 410,3 тыс. рублей, что также соответствует данным, отраженным в ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2019 составила 29 354,3 тыс. рублей и уменьшилось за 2019 год на 19 850,9 тыс. рублей или на 191,1%. Стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2020 составила 9 503,4 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 01.01.2019 и на 01.01.2020, расхождений не установлено.

В соответствии с пунктом 1 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), активы и обязательства подлежат инвентаризации.

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 пункту 3 статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом. Вместе с тем, в целях составления годовой бюджетной отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом в рамках формирования его учетной политики, а также с учетом «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49.

Также, на основании пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 N 260н, данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждаются результатами инвентаризации активов и обязательств.

Пункт 82 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 № 256н, определяет, что результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности того периода, в котором была закончена инвентаризация. Результаты инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

УЖКХ г. Таганрога были представлены инвентаризационные описи

(сличительные ведомости) главного администратора бюджетных средств –УЖКХ г.Таганрога и подведомственных учреждений МКУ «Приморье», МКУ «Ритуал», МКУ «Благоустройство».

МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога» предоставили результаты инвентаризации по форме, не соответствующей приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ 52н) и приказу руководителя МКУ «ОДСО» от 28.12.2018 № 70 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

Также МКУ «Благоустройство» оформило результаты инвентаризации по форме, не соответствующей форме, установленной приказом 52н и приказом руководителя учреждения от 29.12.2018 № 115 «Об утверждении учетной политики» (далее – приказ от 29.12.2018 № 115). Так, согласно пункту 2.8 приложения № 8 к приказу от 29.12.2018 № 115, для оформления инвентаризации применяются формы, утвержденные приказом 52н. И только для инвентаризации расходов будущих периодов применяется акт инвентаризации расходов будущих периодов № ИНВ-11 (ф. 0317012), утвержденный приказом Минфина от 13.05.1995 № 49.

Вместе с тем, к проверке представлены:

- акт инвентаризации денежных средств по форме 0317013, вместо формы 0504835;

- акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами по форме 0317015, вместо формы 0504835;

- инвентаризационная опись основных средств, находящихся на балансе учреждения по форме 03170001, вместо формы 0504087;

- инвентаризационная опись основных средств, находящихся на забалансовом учете учреждения по форме 03170001, вместо формы 0504087.

МКУ «Приморье» предоставило акты о результатах инвентаризации (ф. 0504835), не предоставив инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087). В связи с чем, не предоставляется возможным установить факты соответствия результатов инвентаризации показателям главной книги.

В ходе проверки актов сверок взаимных расчетов были установлены факты оформление актов не должным образом: отсутствие расшифровки подписи, не заполнена сторона по данным организации и т.д.

МКУ «ОДСО»:

- 1 685,0 рублей – с ООО «ЭКОТРАНС»

-13500,0 рублей – с АО «Приазовский центр смет и оценки»

- 10780,74 рублей – с ООО «УК «СЕРВИС-ЮГ»-2503,44 рублей – с ГБУ РО

«Дезинфекционная станция»

МКУ «Приморье»:

- 9020,88 рублей – с Донское бассейновое водное управление
- 1513,75 с ПАО «Ростелеком»
- 49000,0 рублей – с ИП Черноиванов
- 3000,0 рублей – с ООО «СТК»
- 780,0 рублей и на сумму 390,0 рублей с ПАО «Ростелеком».

Кроме того, проверка актов сверок взаимных расчетов, подтверждающих задолженность, установила отсутствие актов в полном объеме.

рублей

Наименование организации	Сумма дебиторской задолженности			Сумма кредиторской задолженности		
	согласно инвентаризационной описи по расчетам с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	согласно актам сверок	отклонение	согласно инвентаризационной описи по расчетам с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	согласно актам сверок	отклонение
МКУ Благоустройство	49 132,18	9 356,58	-39 775,6	13 411 912,86	10 948 388,78	-2 479 810,29
МКУ Ритуал	1 418,19	1 418,19	0	1 278 589,87	1 278 389,87	0
МКУ ОДСО	0	0	0	0	76 763,70	
МКУ Приморье	15 533,34	0	-15 533,34	3 115 314,44	3 113 574,44	-1 740,0

Кроме того, УЖКХ г. Таганрога:

к проверке представлен акт сверки с МУП «Городское хозяйство» с указанием задолженность в пользу УЖКХ г. Таганрога 1 922 241,69 рублей. Однако, данный акт составлен после наступления отчетной даты и не должен входить в состав годовой отчетности за 2019 год.

В ходе проверки предоставлен акт сверки с МУП «Городское хозяйство» по состоянию на 31.12.2019.

Также в ходе проверки представлены акты сверки, по которым возникли неурегулированные разногласия с ООО «ПолимерТехМонтаж» на сумму 3 257 308,94 рублей. Согласно пояснениям УЖКХ г. Таганрога (письмо от 10.04.2020 № 60.2.8/1528) данный факт носит временный характер (до судебного решения).

МКУ «Приморье».

Отсутствуют акты сверок, подтверждающие дебиторскую задолженность на сумму 15 533,34 рублей и на сумму 1 740,0 рублей, подтверждающую кредиторскую задолженность.

МКУ «Благоустройство».

Не подтверждена актами сверок дебиторская задолженность в сумме 42 857,6 рублей и кредиторская задолженность в сумме 2 479 810,2 рублей (СК Автодор, ИП Агапенков, ИП Березанова, ИП Чеботарев, Мост-Транс и т.д.).

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 соответствуют данным бюджетной отчетности.

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 составила 278 196,7 тыс. рублей, в том числе:

- по счету 120500000 «Расчеты по доходам» - 277 561,0 тыс. рублей;
- по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» - 110,3 тыс. рублей;
- по счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» - 12,1 тыс. рублей;
- по счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 513,3 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

номер счета	ф. 0503130	ф. 0503169	откл.
120500000	238 299,6	277 561,0	39 261,4

Письмом от 17.03.2020 № 60.2.8/1076 УЖКХ г. Таганрога была направлена в Контрольно-счетную палату г. Таганрога корректирующая форма бюджетной отчетности ф. 0503169, принятая Финансовым управлением г. Таганрога в которой устранены указанные несоответствия.

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 составила 32 372,1 тыс. рублей, в том числе:

- по счету 120500000 «Расчеты по доходам» - 99,2 тыс. рублей;
- по счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» - 16,4 тыс. рублей;
- по счету 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 19 022,2 тыс. рублей;
- по счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 13 234,3 тыс. рублей.

Указанная в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма кредиторской задолженности не соответствует показателям Баланса ф.0503130 раздела III. «Обязательства» строки 420 графы 6 по состоянию на конец отчетного периода.

тыс. рублей

номер счета	ф. 0503130	ф. 0503169	откл.
13030000	3 254,2	13 234,3	9 980,1

В ходе проверки УЖКХ г. Таганрога письмом от 06.04.2020 № 60.2.8/1388 были направлены в Контрольно-счетную палату г. Таганрога корректирующие формы бюджетной отчетности (ф. 0503130, ф. 0503110, ф. 0503121, ф. 0503128, ф. 0503169), принятые Финансовым управлением г. Таганрога 31.03.2020, в которых устранены указанные несоответствия.

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 № 191н 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 321 - сумма по данным счетов увеличений соответствующих счетов аналитического учета счетов 010100000 "Основные средства", 010600000 "Вложения в нефинансовые активы" (010611310, 010631310, 010641310, 010691310), 010700000 "Нефинансовые активы в пути" (010711310, 010731310), 010800000 "Нефинансовые активы имущества казны" (010851310, 010852310, 010853310, 010891310, 010892310);

- по строке 322 - сумма по данным счетов уменьшений соответствующих счетов аналитического учета счетов 010100000 "Основные средства", 010400000 "Амортизация" (010411411 - 010413411, 010415411, 010432411 - 010438411, 010491411 - 010492411, 010494411 - 010498411), 011400000 "Обесценение нефинансовых активов" (011411412 - 011413412, 011415412, 011432412 - 011438412), 010600000 "Вложения в нефинансовые активы" (010611410, 010631410, 010641410, 010691410), 010700000 "Нефинансовые активы в пути" (010711410, 010731410), 010800000 "Нефинансовые активы имущества казны" (010851410, 010852410, 010853410, 010891410, 010892410).

Кредитовые обороты по счетам 010400000 "Амортизация", 011400000 "Обесценение нефинансовых активов" за отчетный период отражаются со знаком "плюс", дебетовые обороты со знаком "минус".

В ходе проверки установлено, что данные графы 4 по строкам 321 и 322 отчета о финансово-хозяйственной деятельности ф. 0503121 УЖКХ г. Таганрога не соответствуют данным Главных книг УЖКХ г. Таганрога и подведомственных учреждений.

Кроме того, в нарушение пункта 21 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Приказ Минфина России № 157н), согласно которому в 24 - 26 разрядах номера счета Рабочего плана счетов должны отражаться казенными учреждениями, бюджетными учреждениями, а также организациями, осуществляющими полномочия получателя бюджетных средств, коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), в учетной политике МКУ «ОДСО» отсутствует Рабочий план счетов.

рублей

	строка 321 ф. 0503121	строка 322 ф. 0503121
--	-----------------------	-----------------------

Согласно данным Главных книг, по счетам, учитываемым в строках 321, 322 ф. 0503121:		
УЖКХ г. Таганрога	38 525 466,0	58 298 039,8
МКУ «Приморье»	48 111 213,9	46 292 071,13
МКУ «Ритуал»	1 084 592	1 168 436
МКУ «ОДСО»	5 448 385,22	2 646 444,24
МКУ «Благоустройство»	142 945 390,63	116 910 906,28
ВСЕГО по Главным книгам	236 115 047,8	225 315 897,5
Согласно данным ф. 0503121 ГРБС	236 133 947,75	225 453 797,09
Согласно данным формы 0503173 ГРБС	0	119000
Отклонение	18 900,0	18900,0

Таким образом, расхождение данных Главных книг УЖКХ г. Таганрога и подведомственных ему учреждений соответствующим им показателям формы 0503121 составили: по строке 321 и 322 – 18,9 тыс. рублей.

Данные расхождения не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности.

- 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 налоговому 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 налоговому 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 данные графы 4 по строкам 481 и 482 отчета о финансово-хозяйственной деятельности ф. 0503121 УЖКХ г. Таганрога не соответствуют данным Главных книг УЖКХ г. Таганрога и подведомственных учреждений.

	строка 481 ф. 0503121	строка 482 ф. 0503121
Согласно данным Главных книг, по счетам, учитываемым в строках 481, 482 ф. 0503121:		
УЖКХ г. Таганрога	1 120 957 659,31	886 032 858,22
МКУ «Приморье»	1 077 110,09	1 061 576,75
МКУ «Ритуал»	3 000,0	2 147,80
МКУ «ОДСО»	25 501,13	82 608,43
МКУ «Благоустройство»	41 835 315,55	43 910 143,34
ВСЕГО по Главным книгам	1 163 898 585,0	931 089 334,4
Согласно данным ф. 0503121 ГРБС	1 121 938 103,09	889 130 540,90
Отклонение	-41 960 481,91	-41 958 793,5

Таким образом, расхождение данных Главных книг УЖКХ г. Таганрога и подведомственных ему учреждений соответствующим им показателям формы 0503121 составили по строке 481 - 41 960 481,91 рублей, по строке 482 - 41 958 793,5 рублей. Отклонение по строке 480 – 1 689, 4 рублей.

Согласно пояснениям УЖКХ г. Таганрога расхождение по строке 480 в сумме 1 689,35 рублей сложилось в виду корректировочных операций (форма 0503173) по расчетам с подотчетными лицами на сумму 5 624,6 рублей и расчетам по доходам в

сумме 3 935,25 рублей с минусом.

Необходимо отметить, что ф. 0503173 по строке 470 кроме суммы 3 935,25 рублей содержит корректировку доходов на сумму 82 214,84 рублей, которая произведена в корреспонденции со счетом 1 401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» и не оказавшего влияние на показатели строки 480 ф. 0503121.

Расхождения по строкам 481 и 482 сложились по следующим причинам.

Согласно пояснениям главного бухгалтера МКУ «Благоустройство» расхождения по строкам 481 и 482 в сумме 41 882 378,43 рублей – ошибка МКУ «Благоустройство» при использовании КОСГУ в бухгалтерских операциях, проведенных вручную по уменьшению авансовых платежей по оплате за электроэнергию по уличному освещению.

Согласно пояснениям МКУ ОДСО отклонения по строкам 481 и 482 в сумме 78 104,56 рублей – ошибка МКУ ОДСО при использовании КОСГУ в бухгалтерских операциях.

Данные расхождения не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности.

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 № 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 ходе проверки показателей ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» установлено, что в графе 2 раздела 2 отражены показатели денежных обязательств текущего финансового года, не исполненные на отчетную дату, которые соответствуют показателям, отраженным в графе 12 Отчета ф. 0503128.

Вопрос 4 программы проверки.

Анализ исполнения расходов бюджета города Таганрога, направленных на финансирование мероприятий целевых программ главным администратором бюджетных средств – Управлением жилищно-коммунального хозяйства города Таганрога. Проверка отражения соответствующих показателей в отчетных формах.

В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 31.12.2019 составили сумму 1 393 548,0 тыс. рублей.

Исполнение по расходам на реализацию муниципальных программ в 2019 году согласно ф. 0503127 составило сумму 1 236 530,3 тыс. рублей или 88,7% от уточненных назначений.

Объем и структура уточненных и исполненных бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ в 2019 году, представлены в таблице:

№ МП	Наименование муниципальной программы	Уточненный план	тыс. рублей	
			Исполнено	
			Сумма	Исполнение, %
07	Муниципальная программа города Таганрога «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	784 445,1	729 131,7	92,9
12	Муниципальная программа города Таганрога «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	30 704,8	22 934,8	74,7
16	Муниципальная программа города Таганрога «Развитие транспортной системы»	360 542,9	325 918,4	90,4
18	Муниципальная программа города Таганрога «Муниципальная политика»	30,0	25,3	84,3
21	Муниципальная программа города Таганрога «Формирование современной городской среды»	186 838,4	128 493,3	68,77
	резервного фонда Администрации города Таганрога в рамках непрограммных расходов	3 643,3	2 685	73,7
	резервного фонда Правительства Ростовской области в рамках непрограммных расходов	19 246,3	19 246,2	100
	расходов в рамках непрограммных расходов (Исполнение судебных актов)	7 928,0	7 927,9	100
	расходов в рамках непрограммных расходов (Уплата налогов, сборов и иных платежей)	169,2	167,6	99,0
Всего:		1 393 548,0	1 236 530,3	88,7

Уровень исполнения расходов, произведенных УЖКХ г. Таганрога на реализацию мероприятий всех муниципальных программ, составил менее 95,0%. Согласно данным Отчета ф. 0503127 утвержденные бюджетные назначения на проведение мероприятий в рамках указанных программ соответствуют объему расходов на 2019 год, утвержденному Решением о бюджете.

Вопрос 5 программы мероприятия.

Анализ исполнения главным администратором бюджетных средств – Управлением жилищно-коммунального хозяйства города Таганрога текстовых статей решения Городской Думы города Таганрога о бюджете города Таганрога за отчетный финансовый год.

В соответствии с пунктом 155 Инструкции № 191н Таблица № 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 2019 году плановых назначений по утвержденным бюджетным ассигнованиям дорожного фонда муниципального образования «Город Таганрог».

Решение Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2019 год в сумме 295 532,0 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 255 654,6 тыс. рублей и на 2021 год в сумме 310 037,9 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";

- субсидии 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.

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 295 531,97 тыс. рублей, исполнение - 269 135,3 тыс. рублей или 91,1 %.

Однако, по данным таблицы графы 2 Таблицы № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», результат исполнения по дорожному фонду УЖКХ г. Таганрога составил 295 532,0 тыс. рублей при плане 269 135,3 тыс. рублей. Согласно пояснениям УЖКХ г. Таганрога (письмо от 10.04.2020 № 60.2.8/1528) данный факт является технической ошибкой.

Неисполнение по дорожному фонду объясняется экономией по заключенным контрактам, экономией от производства работ по капитальному ремонту дорог, а также наличием кредиторской задолженности.

Вопрос 6 программы проверки.

Анализ полноты отражения в бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управления жилищно-коммунального хозяйства города Таганрога результатов контрольных мероприятий и принятых мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Приказом УЖКХ г. Таганрога от 25.03.2015 № 15/2 в целях осуществления внутреннего финансового контроля утвержден перечень направлений внутреннего финансового контроля. Периодичность выполнения операций, а также форма контроля определены данным приказом.

Приказом УЖКХ г. Таганрога от 29.04.2016 № 28 утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового аудита.

В рамках внутреннего финансового аудита, УЖКХ г. Таганрога проведено два контрольных мероприятия:

- плановая проверка МКУ «ОДСО» по вопросу исполнения Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет;
- внеплановая проверка МКУ «Благоустройство» по вопросу нормирования, начисления оплаты труда и премирования персонала.

По результатам проверок УЖКХ г. Таганрога были составлены акты с указанием выводов по результатам контрольных мероприятий.

Выводы:

1. Годовая бюджетная отчетность УЖКХ г. Таганрога за 2019 год сформирована на 01.01.2020 и представлена в финансовый орган 31.01.2020, что соответствует сроку, установленному приказом Финансового управления г. Таганрога от 23.12.2019 № 155-од.

2. Бюджетная классификация, используемая УЖКХ г. Таганрога при составлении форм бюджетной отчетности, соответствует Приказу Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и Приказу Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

3. Исполнение бюджета 2019 года по доходам УЖКХ г. Таганрога составило 827 425,5 тыс. рублей или 88,0 % от уточненного плана (940 774,2 тыс. рублей).

4. Исполнение бюджета 2019 года по расходам УЖКХ г. Таганрога осуществлено в пределах утвержденных плановых назначений и составило 1 236 530,3 тыс. рублей или 88,7 % от уточненных годовых бюджетных назначений (1 393 548,0 тыс. рублей).

5. Фактов недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов непрозрачности и неинформативности показателей отчетности УЖКХ г. Таганрога не выявлено.

Должностные лица Контрольно-счетной палаты города Таганрога:

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

_____ Т.А. Шарафутдинова

Инспектор
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

_____ Е.В. Барабанова