

Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств
- Управления жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога за 2017 год»

Основание для проведения мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590, статья 8 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 17.02.2014 № 631 «Об образовании Контрольно-счетной палаты города Таганрога», пункт 1.3. плана работы Контрольно-счетной палаты г. Таганрога на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 26.12.2017 № 26, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 05.03.2018 № 17.

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

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

В результате контрольного мероприятия был составлен один Акт №8 от 13.04.2018 г. по результатам «Внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - УЖКХ г. Таганрога за 2017 год», который был подписан без пояснений и замечаний (возражений).

По результатам проведенного контрольного мероприятия в соответствии со статьей 28.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, после составления акта проверки был составлен один протокол об административном правонарушении.

Проверка проведена выборочным методом.

Результаты контрольного мероприятия.

1.1. УЖКХ г. Таганрога в сроки, установленные статьей 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590, предоставлена в Контрольно-счетную палату города Таганрога бюджетная отчетность за 2017 год, согласованная Финансовым управлением города Таганрога.

В соответствии с пунктом 4 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее также Инструкция № 191н) бюджетная отчетность за 2017 год была предоставлена в Контрольно-счетную палату г. Таганрога на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде.

Формы бюджетной отчетности подписаны начальником и заместителем начальника по финансово-экономическим вопросам - главным бухгалтером УЖКХ г. Таганрога.

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

нарушения и недостатки.

Так, сумма основных средств, указанная в строке 010 Баланса ф.0503130 достоверно не была подтверждена данными инвентаризации, проведенной МКУ «Благоустройство».

В Справке в составе Баланса (ф. 0503130) в нарушение требований пункта 20 Инструкции № 191н по кодам строк 170 и 180 не была отражена информация о поступлении денежных средств во временное распоряжение на сумму 3 845,2 тыс. рублей или 100% и выбытии на сумму 2 902,2 тыс. рублей или 100 %. Искажение отчетности по кодам строк 170 и 180 составило 100%.

В соответствии с пунктом 155 Инструкции №191н, в приложении к пояснительной записке таблице №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» отражается информация, характеризующая 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 ходе проверки установлено, что в нарушение пункта 155 Инструкции №191н, в графе 3 таблицы №3 не указаны причины неисполнения положений текстовых статей, установленных Решением Городской Думы г. Таганрога от 21.12.2016 № 284 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», имеющих отношение к субъекту бюджетной отчетности - УЖКХ г. Таганрога.

Также в графе 2 таблицы №3 неверно указан результат исполнения -100%.

Кроме того, в таблице №3 в графе 1 не отражена субсидия, установленная Решением Городской Думы г. Таганрога от 21.12.2016 № 284 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», а именно: 17) субсидия управляющим организациям, товариществам собственников жилья, 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 «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».

В нарушение требований Инструкции № 191н в приложении к пояснительной записке в ф.0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» отсутствовала строка «Итого».

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

В нарушение пункта 9 Инструкции № 191н, в Разделе 2 текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) финансовые показатели были отражены в тысячах рублей с точностью до одного десятичного знака после запятой.

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

В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 21.12.2016 № 284 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее по тексту - Решение Городской Думы «О бюджете муниципального образования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов») за УЖКХ г. Таганрога в 2017 году было закреплено 17 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 456 405,34 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» - 12,8 тыс. рублей;

по коду классификации доходов 1 13 01994 04 0000 130 «Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов» - 589,0 тыс. рублей;

по коду классификации доходов 1 13 02994 04 0000 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов» - 133,2 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» - 1,0 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» - 476,4 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» - 198 096,3 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» - 182 718,7 тыс. рублей;

по коду классификации доходов 2 02 29999 04 0000 151 «Прочие субсидии бюджетам городских округов» - 46 888,5 тыс. рублей;

по коду классификации доходов 2 02 49999 04 0000 151 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов» - 28 022,7 тыс. рублей;

по коду классификации доходов 2 1960010 04 0000 151 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов» - (-533,3) тыс. рублей.

Фактически, согласно Отчету ф.0503127 исполнение по доходам отражено в сумме 413 293,8 тыс. рублей, или 90,6% утвержденных бюджетных назначений.

Наибольшее неисполнение плановых назначений по доходам сложилось по коду классификации доходов 2 02 49999 04 0000 151 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов» в сумме 20 755,0 тыс. рублей (исполнение 25,9 % утвержденных бюджетных назначений), и, как следует из отчетной формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», связано с поздним внесением изменений в распоряжение Правительства Ростовской области №515 «О выделении средств из резервного фонда» и длительностью проведения конкурсных процедур в связи с чем, невозможно было полностью освоить средства областного 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 2017 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 01.01.2018г.

В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 21.12.2016 № 284 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» бюджетные ассигнования (по расходам) по главному администратору бюджетных средств УЖКХ г. Таганрога - утверждены в сумме 404 126,3 тыс. рублей.

Согласно ф. 0503163 в течение года в бюджетную роспись были внесены изменения (увеличение) на сумму 452 740,4 тыс. рублей.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 2017 год УЖКХ г. Таганрога в Отчете ф.0503127 и в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» к пояснительной записке (ф. 0503160) отражены в сумме 856 866,7 тыс. рублей.

Плановые бюджетные назначения по итогам 2017 года были увеличены на 452 740,4 тыс. рублей или 112,0 %, причем увеличение плановых назначений произошло по подразделам 0113 «Другие общегосударственные вопросы», 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 0406 «Водное хозяйство», 0407 «Лесное хозяйство», 1003 «Социальное обеспечение населения».

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований по сравнению с изначально запланированными отмечается по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», а именно, плановые назначения были увеличены на 981,8 тыс. рублей. Наибольшее уменьшение бюджетных ассигнований по сравнению с изначально запланированными отмечается по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», а именно, плановые назначения были уменьшены на 45,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджета главного администратора бюджетных средств в целом по расходам в 2017 году составило 775 824,8 тыс. рублей, или 90,5% утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 1 183,47 тыс. рублей, или 94,9% к утвержденным бюджетным назначениям (1 246,77 тыс. рублей);
- по разделу 04 «Национальная экономика» - 287 523,03 тыс. рублей, или 93,2% к утвержденным бюджетным назначениям (308 483,36 тыс. рублей);
- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 487 113,45 тыс. рублей, или 89,0% к утвержденным бюджетным назначениям (547 131,82 тыс. рублей);
- по разделу 10 «Социальная политика» - 4,8 тыс. рублей, или 100% к утвержденным бюджетным назначениям (4,8 тыс. рублей).

Общее неисполнение бюджетных назначений по расходам за 2017 год составило 81 042,0 тыс. рублей, или 9,45%.

Наибольшее неисполнение по расходам сложилось по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 29,0 % и по подразделу 0407 «Лесное хозяйство» - 26,6% утвержденных бюджетных назначений. По подразделам 0406 «Водное хозяйство» и 1003 «Социальное обеспечение населения» исполнение составило 100,0%.

1.3. Анализ исполнения расходов бюджета города Таганрога, направленных на финансирование мероприятий муниципальных программ главным администратором бюджетных средств - УЖКХ г. Таганрога показал следующее.

Утвержденные Решением о бюджете (с учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись в ходе исполнения бюджета) бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ по УЖКХ г. Таганрога составили сумму 817 510,3 тыс. рублей.

Исполнение по расходам на реализацию муниципальных программ в 2017 году составило

сумму 757 512,6 тыс. рублей или 92,7% от уточненных назначений.

Из 5 муниципальных программ в 2017 году по двум программам «Муниципальная политика» и «Энергоэффективность и развитие энергетики» средства освоены в полном объеме.

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» - 90,8 % и по муниципальной программе «Развитие транспортной системы» - 67,04 %.

По результатам проверки:

1. Отчет по результатам проверки утвержден заместителем председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога 19.04.2018 (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 19.04.2018).

2. По результатам проверки Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлено представление в адрес Управления жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога.

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

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

В соответствии с представлением Контрольно-счетной палаты города Таганрога УЖКХ г. Таганрога проведена работа, направленная на устранение выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений и недостатков и недопущению их в будущем.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палаты города Таганрога (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 06.12.2018 г.).

Аудитор
Контрольно-счетной палаты города Таганрога

Е. А. Угренинова