

**Информация**  
**о результатах контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога за 2020 год»**

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590, статьи 8 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 17.02.2014 № 631, пункта 1.1. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2021 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 28.12.2020 № 24, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 11.03.2021 № 15, аудитором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Саак С.А., инспектором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Николаевой В.В., проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управления жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога за 2020 год» (далее - мероприятие).

**Цель мероприятия:** установление полноты бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Управления жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов, показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета города Таганрога; оценка достоверности показателей бюджетной отчетности; оценка исполнения бюджета (по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета).

**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» (далее – Инструкция № 191н).

Общий объем проверенных средств составил 1 202 810,1 тыс. рублей.

**В результате проведения проверки установлено следующее:**

1. В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. В бюджетную отчетность включены обобщенные показатели отчетов подведомственных казенных учреждений.

Формы бюджетной отчетности подписаны начальником УЖКХ г. Таганрога и главным бухгалтером, что соответствует пункту 6 Инструкции 191н.

Годовая бюджетная отчетность УЖКХ г. Таганрога за 2020 год сформирована на 01.01.2021 и представлена в финансовый орган в сроки, установленные приказом Финансового управления г. Таганрога от 23.12.2020 № 183-од «О сроках предоставления годовой отчетности за 2020 год» (уведомление о получении годовой отчетности за 2020 год от 02.02.2021 г. № 60.15/255).

По своему составу отчетность Учреждения соответствует требованиям пункта 11.1 Инструкции № 191н и содержит следующие формы:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

- справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

- справка по консолидируемым отчетам (ф.0503125);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

- отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП);

- пояснительная записка текстовая часть (ф. 0503160);

Приложения к пояснительной записке:

- сведения об основных направлениях деятельности (таблица №1 ф.0503160);

- сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица №3 ф.0503160);

- сведения об особенностях ведения бюджетного учета (таблица №4 ф.0503160);

- сведения о проведении инвентаризаций (таблица №6 ф.0503160).

- сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

- сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

- сведения по 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 и 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 8 Инструкции № 191н формы бюджетной отчетности, утвержденные настоящей Инструкцией, которые не имеют числового значения УЖКХ г. Таганрога не составлялись, перечень данных форм бюджетной отчетности указан в пояснительной записке (ф. 0503160).

Годовая отчетность об исполнении бюджета принята Финансовым управлением 11.03.2021 (уведомление Финансового управления о приеме годовой отчетности за 2020 от 11.03.2021 № 60.15/598).

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, в том числе ПБС-УЖКХ, данным консолидированной отчетности главного администратора бюджетных средств – УЖКХ г. Таганрога.

Представленный **Баланс (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 установлены расхождения в сумме 30 268 776,81 рублей. Данное расхождение сложилось в связи с изменением валюты баланса и отражено в разделе 1 Сведений об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173). Нарушений по данной форме не установлено.

В **Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130)** допущен ряд искажений бюджетной отчетности, отраженных в Таблице № 1.

Таблица № 1  
(рублей)

Номер счета	Наименование забалансового счета, показателя	Код строки	На начало года	На конец отчетного периода (в отчете ГРБС)	Следовало отразить	Сумма искажений (гр.6-гр.5)	Наименование МКУ, допустившего искажение
1	2	3	4	5	6	7	8
21	Основные средства в эксплуатации	210	х	69 130 713,09	69 195 125,76	64 412,67	МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога» (подтверждается инвентаризационной ведомостью)
	<i>в том числе ОДСО</i>	210	64 412,67	0	64 412,67	64 412,67	МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога» (подтверждается инвентаризационной ведомостью)
27	Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)	270	56 370,87	х	131 950,07	75 579,20	МКУ «Приморье» (подтверждается р.3 формы 0503173)
	<i>в том числе МКУ «Приморье»</i>	210	0	х	75 579,2	75 579,2	МКУ «Приморье» (подтверждается р.3 формы 0503173)

**При проверке отчетности выявлены искажения, которые указывают на нарушение требований к бюджетному учету, в том числе к составлению бюджетной отчетности подведомственными получателями бюджетных средств (МКУ «ОДСО ЖКХ» г. Таганрога и МКУ «Приморье»), что указывает на недостаточный внутриведомственный контроль со стороны ГРБС.**

*Допущенное искажение имеет признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.*

Контрольно-счетной палатой города Таганрога вышеуказанное нарушение, в том числе по забалансовым счетам 21, 27 было выявлено 14.04.2021 и информация о нем была направлена письмом в УЖКХ г. Таганрога 14.04.2021 № 60.11/336. Согласно разъяснениям начальника УЖКХ г. Таганрога (исх. № 60.02.5/1752 от 15.04.2021) по счету 21 по ПБС МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога» при заполнении справки по забалансовым счетам допущена ошибка. Форма 0503130 уточнена, нарушение устранено (письмо от 15.04.2021 № 60.02.5.7/232). По замечаниям по счету МКУ «Приморье» нарушения не подтверждены.

**Следует отметить, что при исправлении ошибки на забалансовом счете и отражении данного факта в ф. 0503173 необходимо отразить в ф.0503130 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» путем включения информации на забалансовом счете в колонку «на начало года».**

**Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110)** представлена не по форме, предусмотренной Инструкцией 191н.

**В ходе проведения контрольного мероприятия УЖКХ г. Таганрога 07.04.2021 (исх. № 60.05.5/1560) представлена в Контрольно-счетную палату г. Таганрога измененная форма годовой бюджетной отчетности.**

**В ходе проверки установлено расхождение в сумме 386 700,77 рублей (МКУ «Ритуал») между данными по КБК 0503000000000244 КОСГУ 225, отраженными в форме 0503110 в сумме 5 396 570,39 рублей, и данными Главной книги в сумме 5 783 271,16 рубль. Выявлено задвоенное начисление затрат (386 700,77\*2) и исправление в Главной книге итоговых сумм по счету 401.20.**

**В ходе проверки данное нарушение устранено, предоставлены уточненные главные книги МКУ «Ритуал» (исх. № 60.02.5/1486 от 01.04.2021).**

После внесенных поправок данные формы соответствуют данным, отраженным в регистрах бюджетного учета (главным книгам подведомственных получателей бюджетных средств). Расхождений и нарушений не установлено.

По **Отчету о финансовых результатах деятельности (ф.0503121)** данные разделов «Доходы» и «Расходы» соответствуют данным ф.0503110. По строкам 541 и 542 расхождения составили по каждой строке 166 080 рублей в следствие того, что МКУ «Ритуал» не отражены обороты по счету 304.04 как увеличение и как уменьшение кредиторской задолженности. Искажения показателя по итоговой строке 540 нет и в целом по отчету также. Нарушений и расхождений по данному отчету не установлено.

**В Отчете о движении денежных средств (ф.0503123)** в разделе 1 «Поступления» отражено поступление от компенсации затрат по строке 0505 КОСГУ 134 в сумме 1 946 327,03 рублей как в отчетности УЖКХ как ПБС, так и в консолидированном отчете. Согласно главной книге ПБС - УЖКХ данные средства отражены по КОСГУ 136 в сумме 1 922 241,69 рубль и по КОСГУ 151 в сумме 24 085,24 рублей. **В бюджетную отчетность как ПБС, так и ГРБС включены показатели, не подтвержденные регистрами бюджетного учета.**

В ходе проверки были внесены изменения в Главную книгу ПБС-УЖКХ и измененная форма представлена в Контрольно-счетную палату г. Таганрога (исх.№ 60.02.5/1614 от 08.04.2021), нарушение устранено.

В разделе 3 «Изменение остатков средств» по строке 5010 отражено - 559 592 739,46 рублей, согласно данным Главной книге (сумма зачислений (поступлений), отраженных на счетах 021002000 "Расчеты с финансовым органом по платежам в бюджет", 021003000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам", 021004000 "Расчеты по поступлениям с органами казначейства", 030405000 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом", 020100000 "Денежные средства учреждения (за исключением счета 020135000 "Денежные документы", 020122000 "Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации") - 611 044 050,14 рублей, расхождение составило - 51 451 310,68 рублей; по строке 5020 отражено 1 165 761 303,71 рубля, согласно данным Главной книге (сумма перечислений, отраженных на счетах 021002000 "Расчеты с финансовым органом по платежам в бюджет", 021003000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам", 021004000 "Расчеты по поступлениям с органами казначейства", 030405000 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом", 020100000 "Денежные средства учреждения (за исключением счета 020135000 "Денежные документы", 020122000 "Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации") - 1 217 212 614,39 рублей, расхождение составило 51 451 310,68 рублей. Это связано с тем, что подведомственными ПБС, в том числе и УЖКХ как ПБС, не отражают либо отражают не в полном объеме, поступления в дебет счета 304.05 (Таблица № 2 – расшифровка строки 5010 ф. 0503123), уменьшают выплаты (кредит счета 304.05), что приводит к тому, что обороты по главным книгам не совпадают с выпиской по лицевому счету (УЖКХ, МКУ «Ритуал», МКУ «Приморье», МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога»).

Таблица №2 (рублей)

Наименование ПБС	Поступление по лицевому счету получателя	Обороты по главной книге (Дт 304.05)	Не отражено (сч. 210.03, 201.34)	Отклонение (гр.2-гр.3)+гр.4
1	2	3	4	5
УЖКХ - ПБС	49 503 153,95	27 679,81	33 000,0	49 508 474,14
МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога»	165 573,3	25 600,5	-	139 972,80
МКУ «Приморье»	1 300,0	2 600,0	627 570,0	626 270,0
МКУ «Благоустройство»	196 692,77	196 692,77	1 177 762,74	1 177 762,74
Итого	49 866 720,02	252 573,08	1 838 332,74	51 452 479,68

51 451 310,68-51 452 479,68= 1 169,0 (отклонение УЖКХ – ПБС)

Также не учитываются обороты по счетам 210.03 и 201.34 (МКУ «Благоустройство»). Этим нарушены положения Инструкции 191н по порядку заполнения данных строк, однако данная ситуация не привела к искажению отчетности по итоговой строке 5000.

**По Справке по консолидированным расчетам (ф.0503125)** искажений отчетности, расхождений и нарушений не установлено.

**По Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127)** искажений отчетности, расхождений и нарушений не установлено.

**По Отчету о бюджетных обязательствах (ф.0503128)** искажений отчетности, расхождений и нарушений не установлено.

**По Отчету о бюджетных обязательствах (ф.0503128-НП)** искажений отчетности, расхождений и нарушений не установлено.

Представленная форма 0503164 также содержит код причин отклонений от планового процента 99 «иные причины», который должен отражаться в пояснительной записке. Однако, ни в пояснительной записке ГРБС – УЖКХ г. Таганрога, ни в пояснительной ПБС – УЖКХ г. Таганрога пояснений нет.

**В форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»** данные на начало и конец года соответствуют данным, отраженным в Балансе (ф.0503130) и в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130) с учетом формы 0503173 Сведений об изменении остатков валюты баланса. С учетом проведенной инвентаризации МКУ «Ритуал» выявлены излишки в сумме 406 653,66 рубля, которые не отражены в гр.7 по строкам 010, 012, 016.

В ходе проверки данное нарушение устранено, предоставлена уточненная инвентаризационная опись (исх. УЖКХ г. Таганрога № 60.02.5/1585 от 07.04.2021).

**Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169)** данные на начало и конец года соответствуют данным, отраженным в Балансе (ф.0503130).

#### **Дебиторская задолженность**

Представленная форма заполнена в нарушение требований Инструкции 191н. В ходе проверки данное нарушение устранено (исх.№ 60.02.5/1585 от 07.04.2021).

#### **Кредиторская задолженность**

Представленная форма заполнена в нарушение требований Инструкции 191н. В нарушение пункта 8 абзаца 5 Инструкции 191н выявлено несоответствие данных по счетам 401.40 и 401.60 графы 2 «на начало года» и графы 12 «на конец аналогичного периода прошлого финансового года» искажение составило 976 687,79 рублей.

В ходе проверки данное нарушение устранено (исх.№ 60.02.5/1614 от 08.04.2021).

**Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171)** заполнена в нарушение требований Инструкции 191н. При заполнении номера счета бюджетного учета 1 204 00 000 в 1-17 разрядах необходимо указывать нули. Не заполнены ИНН и наименование эмитента. Вышеуказанные нарушения выявлены и у ГРБС – УЖКХ и ПБС – МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога».

Согласно разъяснениям начальника УЖКХ г. Таганрога (исх.№60.02.5/1752 от 15.04.2021) показатели ф. 0503171 МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога» приведены в соответствии с требованиями Инструкции 191н. После уточнения МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога» ф. 0503171, корректирующая форма ГРБС сформирована и направлена в адрес Финансового управления г. Таганрога 15.04.2021 № 60.02.5/1748, с отметкой о принятии – направлена на бумажном носителе в адрес Контрольно-счетной палаты г.Таганрога, нарушение устранено.

**В Сведениях об изменении валюты баланса (ф.0503173) консолидированного отчета ГРБС отсутствует раздел 3 «Изменения по забалансовым счетам». МКУ «Приморье» данный отчет направлен был главному распорядителю для консолидации, где по счету 27 строки 270 отражена сумма изменений в размере 75 579,20 рублей по коду причины 07. Искажение отчетности составило 75 579,20 рублей** и имеет признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.15.6 ч. 2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Контрольно-счетной палатой города Таганрога вышеуказанное нарушение, было выявлено 14.04.2021 и информация о нем была направлена письмом в УЖКХ г.Таганрога 14.04.2021 № 60.11/336. Согласно разъяснениям начальника УЖКХ г. Таганрога (исх.№60.02.5/1752 от 15.04.2021) Форма 0503173 заполнена и направлена в Финансовое управление г. Таганрога в надлежащем объеме, включая раздел 3 (подтверждающее письмо Финансового управления г. Таганрога прилагается). В составе отчетности ГРБС, направленной в адрес Контрольно-счетной палаты г.Таганрога раздел 3 отсутствовал по технической причине (недовложение), что подтверждается текстом раздела 5 Пояснительной записки ГРБС, в котором приведены показатели анализа отчетности и имеется ссылка на показатели строки 270 справки по забалансовым счетам ф. 0503130. Таким образом, УЖКХ г. Таганрога ошибок при консолидации бюджетной отчетности не допущено.

Следует отметить, что подтверждающего письма Финансового управления г.Таганрога о получении в Контрольно-счетную палату г.Таганрога формы 0503173, включая раздел 3, информация о котором указана в письме УЖКХ (исх. от 15.04.2021№60.02.5/1752) не представлено.

В связи с фактическим не представлением ф. 0503173 с учетом раздела 3 в Контрольно-счетную палату на момент 14.04.2021 данное нарушение не устранено.

**Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175)** в части раздела 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» и раздела 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» соответствуют регистрам бюджетного учета и форме 0503128.

По разделу 4 «Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов» установлены следующие несоответствия данных, отраженных в гр.1, 2 данного раздела и Главных книг подведомственных получателей бюджетных средств ГРБС – УЖКХ г. Таганрога, что повлекло за собой искажение данных по гр.4, которые представлены в Таблице № 3.

Таблица № 3  
(рублей)

Наименование ПБС	Отражено в отчете по гр.1 номер счета	Отражено в отчете по гр.2 сумма	Номер счета по Главным книгам	Сумма по Главным книгам
УЖКХ	502.17.226	1 130 333,33	502.27.226	1 130 333,33
	502.17.228	69 880 100,00	502.27.228	69 880 100,00
МКУ «Ритуал»	502.17.225	5 397 930,00	502.17.225	4 210 779,36
МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога»	502.17.000	1 433 014,94	Учреждением учет по счету 502.17 не ведется	

Согласно разъяснениям начальника УЖКХ г. Таганрога (исх.№60.02.5/1752 от 15.04.2021) графа 3 раздела 2 ф. 0503175 заполняется по сроку действия договоров (муниципальных контрактов) и не может служить подтверждением наличия (отсутствия) просроченной кредиторской задолженности. При заполнении раздела 4 формы 0503175 (ПБС УЖКХ г. Таганрога) по КБК 05020720024100244 226 вместо счета 1 502 27 226 указан счет 1 502 17 226 и по КБК 050207200S3200414 228 вместо счета 1 502 27 226 указан счет 1 502 17 226. При этом в бюджетном учете счета применены верно, что подтверждается данными Главной книги. Необходимо отметить, что данная неточность при переносе числовых показателей из базы данных нарушает лишь аналитику показателей и не влияет на достоверность синтетического учета. Данные ф. 0503175 уточнены корректирующими формами, направленными в адрес Финансового управления г. Таганрога 15.04.2021 № 60.02.5/1748. По ПБС МКУ «Ритуал» при заполнении раздела 4 ф. 0503175 данные не соответствовали показателям Главной книги. Записи Главной книги уточнены, нарушение устранено (письмо от 15.04.2021 № 60.02.5.5/253). По ПБС МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога» при заполнении раздела 4 ф. 0503175 данные не соответствовали показателям Главной книги. Записи Главной книги уточнены, нарушение устранено (письмо от 15.04.2021 № 60.02.5.7/232).

Форма **Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (ф.0503178)** соответствует данным, отраженным в Балансе (ф.0503130). Искажений, нарушений и расхождений с данными регистров бюджетного учета подведомственных ПБС не установлено.

**Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства (ф.0503190)** представлена с искажениями по строке 200 и строке 600 графы 21 на сумму 1 167 304 269,89 рублей и по

строкам 200, 600 графы 21 на сумму 309 000 000 рублей, где отражаются кассовые расходы с начала реализации инвестиционного проекта. ГРБС – УЖКХ г. Таганрога в консолидированном отчете не отражены данные подведомственного ПБС – МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога». В свою очередь, МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога» не отразило в составе строкам 200, 600 графы 21 кассовые расходы в сумме 40 274 512,70 рублей. Следует отметить, что в годовом отчете за 2020 год ГРБС – УЖКХ г. Таганрога вышеуказанные расходы были отражены. Изменений по регистрам бюджетного учета и Балансу по ПБС за период 2020 года не было.

Показатели указанной формы сверены с данными аналогичных форм ПБС, подведомственных УЖКХ на 01.01.2021 года. Результаты сверки приведены в Таблице № 4:

Таблица № 4  
(рублей)

Наименование ГРБС/ПБС	Отражено в ф.0503190		Следовало отразить в ф.0503190		отклонение	
	Кассовые расходы с начала реализации инвестиционного проекта		Кассовые расходы с начала реализации инвестиционного проекта		гр.6=гр.4-гр.2	гр.7=гр.5-гр.3
	Всего (гр. 21 ф. 0503190)	Из них, средств федерального бюджета (гр. 22 ф. 0503190)	Всего (гр. 21 ф. 0503190)	Из них, средств федерального бюджета (гр. 22 ф. 0503190)		
1	2	3	4	5	6	7
<b>ГРБС УЖКХ всего (строка 200, 600)</b>	<b>66 985 013,59</b>	<b>50 516 934,58</b>	<b>1 234 289 283,48</b>	<b>359 516 934,58</b>	1 167 304 269,89	309 000 000,0
УЖКХ-ПБС	13 025 905,0	0	13 025 905,0	0	0	0
МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога».	1 127 029 757,19	309 000 000,0	1 167 304 269,89	309 000 000,0	40 274 512,70	0
МКУ «Ритуал»	0	0	0	0	-	-
МКУ «Благоустройство»	53 959 108,59	50 516 934,58	53 959 108,59	50 516 934,58	0	0
МКУ «Приморье»	0	0	0	0	-	-

Порядок заполнения Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства (ф.0503190) установлен пунктом 173.1 Инструкции 191н. В графах 21 и 22 отражаются показатели произведенных с начала реализации инвестиционного проекта кассовых расходов в объекты капитальных вложений, включая выданные авансы (с начала осуществления капитальных вложений, включая выданные авансы): за счет всех источников финансового обеспечения (графа 21); за счет средств федерального бюджета (графа 22) (в ред. Приказа Минфина России от 31.01.2020 №13н).

**Таким образом, проверкой установлено расхождение данных форм ПБС с формой 0503190 ГРБС УЖКХ на общую сумму 1 516 578 782,59 рублей.**

Согласно разъяснениям начальника УЖКХ г. Таганрога (исх.№60.02.5/1752 от 15.04.2021) форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства» по состоянию на 01.01.2021 года сформирована ГРБС – Управлением жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога на основании форм отчетности подведомственных казенных учреждений, сформированных в электронной системе консолидации отчетности «Парус», в том числе на основании форм отчетности, предоставленной в электронном виде МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога». Форма 0503190 МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога», сформированная и направленная посредством системы «Парус» не содержала показатели по графам 21 и 22. При этом в бумажном шнуре годовой бюджетной отчетности, направленной в адрес КСП г. Таганрога форма 0503190 содержит цифровые показатели в указанных графах. Таким образом, УЖКХ г. Таганрога ошибок при консолидации бюджетной отчетности не допущено. Согласно объяснениям главного бухгалтера МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога» от 15.04.2021 № 60.02.5.7/230 форма 0503190 была заполнена в ПК «Парус» и при проверке выдавала ошибки. Не зная, как выйти из этого положения, ей были очищены гр. 21 и гр. 22 по кассовым расходам, что не соответствовало данным бухгалтерского учета и форма была направлена по системе «Парус» для консолидации УЖКХ г. Таганрога. При предоставлении годовой бюджетной отчетности в УЖКХ г. Таганрога на бумажном носителе была направлена форма, не соответствующая направленной ранее в электронном формате, при этом ни в сопроводительном письме ни в пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности не был отражен факт несоответствия гр. 21 и гр. 22 между электронным и бумажным носителями.

Главный бухгалтер подтверждает, что ей были нарушены нормы Приказа № 5 от 03.02.2020г. «О правилах предоставления бюджетной отчетности в УЖКХ г. Таганрога». После уточнения МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога» ф. 0503190, корректирующая форма ГРБС сформирована и направлена в адрес Финансового управления г. Таганрога 15.04.2021 № 60.02.5/1748, с отметкой о принятии – направлена в Контрольно-счетную палату г. Таганрога на бумажном носителе.

**На основании вышеизложенного, ГРБС при формировании сводной отчетности не в полном объеме производит сверку направленных документов на бумажном и в электронном виде, а также осуществляет недостаточный контроль за подведомственными казенными учреждениями.**

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф.0503296). Искажений, нарушений и расхождений с данными регистров бюджетного учета подведомственных ПБС не установлено.

Таблица 1. Сведения о направлениях деятельности (ф.0503160). Искажений, нарушений и расхождений не установлено.

**Таблица 3. Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете.** В Таблице № 3 не указана 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", которая предусмотрена в текстовых статьях Решения Городской Думы г. Таганрога от 24.12.2019 № 48"О бюджете муниципального образования "Город Таганрог" на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов".

*Согласно разъяснениям начальника УЖКХ г. Таганрога (исх.№60.02.5/1752 от 15.04.2021 уточненная информация по таблице 3 к Пояснительной записке направлена в адрес Финансового управления г. Таганрога письмом письмо от 15.04.2021 № 60.02.5/1748.*

**Таблица 4. Сведения об основных положениях учетной политики.** Искажений, нарушений и расхождений не установлено.

**Таблица 6. Сведения о проведении инвентаризаций.** Искажений, нарушений и расхождений не установлено.

**Пояснительная записка (ф.0503160) текстовая часть.** В разделе 2 не раскрыта информация о плановых показателях и результатах деятельности при выполнении муниципальных программ. В разделе 4 не раскрыта информация о причинах увеличения дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, о суммах изменений величины резервов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. В разделе 5 не отражены пояснения по иным причинам (код 99) неисполнения по расходам, отраженным в формах 0503164, 0503175.

*Согласно пояснениям начальника УЖКХ г. Таганрога (от 15.04.2021 № 60.02.5/1752) в Контрольно-счетную палату представлена уточненная пояснительная записка ГРБС УЖКХ г. Таганрога в части раздела 4 (приведен анализ изменения уровня задолженности).*

**Инвентаризация имущества и финансовых обязательств.** В ходе контрольных мероприятий установлено следующее:

#### **1. ПБС - УЖКХ**

- по акту инвентаризации №00000016 от 30.12.2020 остаток денежных документов на счете 201.35 составляет 63 462,90. По данным учета УЖКХ остаток по денежным документам на счете 201.35 62 930,90 рублей. Расхождение составляет 532 рублей

*Согласно разъяснениям начальника УЖКХ г. Таганрога (исх.№60.02.5/1585 от 07.04.2021) 31.12.2020 в бюджетном учете проведен авансовый отчет Филимоновой А.С. № 33 от 31.12.2020, расхождение устранено;*

- по акту инвентаризации №00000018 от 30.12.2020 остаток БСО на счете 03 составляет 9 рублей. В инвентаризационной ведомости № БСО/00000001 на 30.12.2020 отражено фактическое наличие 9 рублей, по данным учета - 5 рублей и выявленные излишки - 4 рублей.

*Согласно разъяснениям начальника УЖКХ г. Таганрога (исх.№60.02.5/1585 от 07.04.2021) при заполнении инвентаризационной описи была допущена техническая ошибка при заполнении граф «по данным бухгалтерского учета» и «излишки». Направлена откорректированная ведомость, расхождение устранено;*

- в инвентаризационной описи № 00000006 расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на 31.12.2020 сумма дебиторской задолженности по балансу – 43 696,58р., сумма кредиторской задолженности – 17 466 625,45 рублей. В соответствии с бюджетным учетом (баланс 0503130) - дебиторская задолженность составляет 531 449 709,37 рублей, кредиторская задолженность – 17 793 163,99 рублей Расхождения составили по дебиторской задолженности – 531 406 012,79 рублей, по кредиторской задолженности – 326 538,54 рублей

*Согласно разъяснениям начальника УЖКХ г. Таганрога (исх.№60.02.5/1585 от 07.04.2021) при формировании инвентаризационной описи № 00000006 на 31.12.2020 исполнителем был установлен отбор счетов 206.26 для дебиторской задолженности, счета 302, 303 для кредиторской задолженности. Направлена уточненная инвентаризационная опись, сформированная без указанного фильтра. Кроме того, первоначально в предоставленных формах отсутствовала инвентаризационная опись № 00000002 от 30.12.2020 по расчетам по поступлениям (расчеты по межбюджетным трансфертам счет 205) на сумму 514 819 164,00 рублей;*

- по инвентаризационным описям №00000013, 00000015 по объектам нефинансовых активов на 30.12.2020 по счету 105.36 отражено 112 490,78 рублей, по данным учета – 114 990,78 рублей. Расхождения составили 2 500 рублей.

*Согласно разъяснениям начальника УЖКХ г. Таганрога (исх.№60.02.5/1585 от 07.04.2020) в части п. 4 по инвентаризационным описям по материальным запасам в первоначальном пакете отсутствовала инвентаризационная ведомость по материально-ответственному лицу. В контрольно-счетную палату г.Таганрога представлена недостающая инвентаризационная опись № 00000023 от 30.12.2020 года по материальным запасам;*

- по инвентаризационным описям № 00000011, 00000016 по объектам нефинансовых активов на 30.12.2020 по счету 01 отражено 1 467 949 рублей, по данным учета – 1 514 227,54 рублей. Расхождения составили 46 278,54 рублей

*Согласно разъяснениям начальника УЖКХ г. Таганрога (исх.№ 60.02.5/1585 от 07.04.2020) по инвентаризационным описям № 00000011, № 00000016 по счету 01 в первоначальном пакете отсутствовала инвентаризационная опись по материально-ответственному лицу. В контрольно-счетную палату г.Таганрога представлена недостающая инвентаризационная опись № 00000019 от 30.12.2020 года по основным средствам на счете 01.*

#### **2. МКУ ОДСО**

- не проведена инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками (ф.0504089). Инвентаризация проведена на 25.12.2020г.

*Письмом начальника УЖКХ г. Таганрога (исх.№ 60.02.5/1585 от 07.04.2020) МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога» в Контрольно-счетную палату г.Таганрога была направлена инвентаризационная опись расчетов с покупателями,*

поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами № 00000002 от 25.12.2020г. и Акт № 00000001 от 25.12.2020г. о результатах инвентаризации, с внесенной в него данной инвентаризационной описи.

### 3. МКУ "Ритуал"

- при проведении годовой инвентаризации основных средств, числящихся на балансовых счетах, в 2020 году выявлены излишки при инвентаризации, которые не отражены в ф.0503168 и не заполнена таблица б.

Согласно разъяснениям начальника УЖКХ г. Таганрога (исх.№60.02.5/1585 от 07.04.2020) в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № 0000-000010 по объектам нефинансовых активов на 31 декабря 2020 года, по ответственному лицу смотрителю МКУ «Ритуал» была допущена техническая ошибка, по не заполнению «по данным бухгалтерского учета», в виду чего в описи были образованы излишки. По фактическому наличию и бухгалтерскому учету, перечисленные объекты нефинансовых активов закреплены за ответственным лицом, отражены в формах бухгалтерской отчетности № 053168, 0503130.

### 4. МКУ «Благоустройство»

- не представлены инвентаризационные описи по 03, 04, 27 счетам.

Инвентаризационные описи:

- № ЦБ000002 расчетов по поступлениям актами сверки не обеспечена и не в полном объеме;

- № ЦБ000005 расчетов с покупателями и заказчиками приложена в двух экземплярах и не обеспечена актами сверки по дебиторской задолженности на сумму 206 409,47 рублей; по кредиторской задолженности на сумму 3 269 371,81 рублей. Некоторые акты сверки представлены в двух и трех экземплярах. В составе актов по дебиторской задолженности представлен акт с ООО "Свобода" на сумму 2 091,76 рублей, который не отражен в составе задолженности:

- № 000004 по объектам нефинансовых активов инвентаризация по счету 105 на сумму 7 422 639,69 рублей согласно данным главной книги – 12 134 129,52 рублей разница составляет 4 711 489,83 рублей, в том числе по счету 105.31 – 4 308 рублей, по счету 105.36 – 4 707 181,83 рублей.

Согласно разъяснениям начальника УЖКХ г. Таганрога (исх.№60.02.5/1585 от 07.04.2020) при проведении годовой инвентаризации за 2020 год МКУ «Благоустройства» сформировало инвентаризационные описи по 03, 04, 27 счетам, но по ошибке не предоставило их при запросе документов для внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2020 год, проводимой КСП г. Таганрога. Инвентаризационная опись № ЦБ000002 расчетов по поступлениям была сформирована некорректно, предоставляем исправленную инвентаризационную опись с приложением актов сверки. К инвентаризационной описи № ЦБ000005 расчетов с покупателями и заказчиками направляем не предоставленные ранее акты сверки. Акт сверки с ООО «Свобода» на сумму 2 091,76 рублей (договор на оказание транспортных услуг №26-05 от 26.05.2020) предоставлен ошибочно. Оплата по данному договору поступила 30.12.2020, задолженности в пользу МКУ «Благоустройство» по данному контрагенту нет. При проведении годовой инвентаризации по объектам нефинансовых активов за 2020 год МКУ «Благоустройства» сформировало инвентаризационные описи по 105 счету, но по ошибке предоставило их не по всем материально-ответственным лицам.

Следует отметить, что после предоставления недостающих инвентаризационных ведомостей, МКУ «Благоустройство» также допущены ошибки. По данным бюджетного учета МКУ «Благоустройство» на счете 105.06 числятся материальные запасы на сумму 8 588 946,26 рублей. Изначально в составе годовой отчетности были представлены инвентаризационные описи по счету 105.06 на сумму 3 881 764,43 рублей. Разница составила 4 707 181,83 рублей. Дополнительно в Контрольно-счетную палату г. Таганрога (исх. от 07.04.2021 № 60.02.5/1585) представлена инвентаризационная опись на сумму 4 654 515,67 рублей. Не подтверждено инвентаризационными ведомостями имущество на сумму 52 666,16 рублей.

Письмом УЖКХ г. Таганрога (от 15.04.2021 № 60.02.5/1752) МКУ «Благоустройство» от 15.04.2021 № 60.02.5.1/3890 направлены инвентаризационные описи на сумму 12 134 129,52 рублей в Контрольно-счетную палату г. Таганрога.

Кроме того, по забалансовому счету 27 разница между учетными данными (214 675,87 рублей по ОСВ) и инвентаризационной ведомостью (154 251,79 рублей) составляет 60 424,08 рублей.

Письмом начальника УЖКХ г. Таганрога (от 15.04.2021 № 60.02.5/1752) в части касающейся замечаний в отношении МКУ «Благоустройство» в Контрольно-счетную палату г. Таганрога повторно направлены инвентаризационные описи по объектам нефинансовых активов, в связи с допущенными техническими ошибками при формировании шифра аналогичных описей к письму № 60.02.5.1/3531 от 07.04.2021 по счету 27 на общую сумму 214 675,87 рублей по 33 материально ответственным лицам.

2. Исполнение плановых назначений по доходам и расходам анализируется по данным отчетов форм 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 ф. 0503127), 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» (далее также ф. 0503164).

2.1. В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 24.12.2019 № 48 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее также Решение о бюджете) УЖКХ является главным администратором доходов бюджета города (далее также ГАДБ). В приказе начальника Управления жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога от 31.12.2019 № 88 «Об определении администраторов доходов и закреплении полномочий по осуществлению функций администрирования доходов бюджета г. Таганрога» наименования и коды бюджетной классификации доходов соответствуют наименованию и кодам бюджетной классификации доходов, закрепленных за ГАБД приложением № 3 к Решению о бюджете.

Необходимо отметить, что согласно приложению № 3 РГД № 48 УЖКХ г. Таганрога является главным администратором доходов бюджета и за УЖКХ г. Таганрога в 2020 году было закреплено 30 кодов классификации

доходов бюджета города Таганрога (код главного администратора доходов - 910). Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) фактически поступили доходы в сумме 555 856,5 тыс. рублей по 20-ти кодам доходов.

2.2. В ходе анализа исполнения плановых назначений по расходам бюджета установлено следующее.

Согласно данным ф. 0503164 утвержденные ГАБС бюджетные ассигнования исполнены на 96,68 %, то есть, утверждено 1 202 810,1 тыс. рублей, исполнено 1 162 847,0 тыс. рублей. Неисполнение назначений составило 39 963,1 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных назначений в разрезе разделов, подразделов в соответствии с ф. 0503127 представлено в таблице № 5

Таблица № 5  
(тыс. рублей)

Код раздела, подраздела	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	
			рублей	%
0113 «Другие общегосударственные вопросы»	652,8	646,1	6,7	1
0406 «Водное хозяйство»	820,0	820,0	-	-
0407 «Лесное хозяйство»	939,3	939,2	0,1	-
0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»	317 122,4	296 331,3	20 791,1	6,55
0501 «Жилищное хозяйство»	16 740,6	16392,6	348,0	2,07
0502 «Коммунальное хозяйство»	516 287,5	515 503,1	784,4	0,15
0503 «Благоустройство»	189 111,5	171 831,5	17 280,0	9,14
0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»	161 119,7	160 367,5	752,2	0,47
0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»	12,0	12,0	0	-
1004 «Охрана семьи и детства»	4,3	3,7	0,6	13,95
Всего:	1 202 810,1	1 162 847,0	39 963,1	3,32

Проверкой соответствия расходов бюджетных средств за 2020 год, отраженных УЖКХ г. Таганрога в ф.0503127 по разделу 2 «Расходы бюджета» «Исполнено итого» (графа 9), с кассовыми расходами, отраженными в отчетах о состоянии лицевого счета получателей средств на 01.01.2021, расхождений не установлено.

В ф.0503127 и ф.0503164 показатели итоговых строк по расходам (строка 200), дефициту/профициту (строка 450), источникам финансирования дефицитов бюджетов (строка 500) соответствуют друг другу.

УЖКХ г. Таганрога является ответственным исполнителем по четырем муниципальным программам:

«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога», утвержденной постановлением Администрации города Таганрога от 13.11.2018 № 2139 (далее – муниципальная программа обеспечение качественными ЖКУ);

«Развитие транспортной системы», утвержденной постановлением Администрации города Таганрога от 13.11.2018 № 2138 (далее – муниципальная программа развитие транспортной системы);

«Энергоэффективность и развитие энергетики», утвержденной постановлением Администрации города Таганрога от 13.11.2018 № 2130 (далее – муниципальная программа энергоэффективность и развитие энергетики);

«Формирование современной городской среды», утвержденной постановлением Администрации города Таганрога от 18.12.2017 № 2228 (далее – муниципальная программа формирование современной городской среды).

В целях проведения анализа уровня реализации муниципальных программ в целом, а также анализа степени реализации основных мероприятий муниципальных программ, эффективности использования бюджетных средств Контрольно-счетной палатой города Таганрога в рамках контрольного мероприятия проводится анализ годовых отчетов о реализации муниципальной программы, подготовленных в установленном порядке.

Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Таганрога, утвержденный постановлением Администрации города Таганрога от 06.11.2018 № 2085 (далее – Порядок) регламентирует, в том числе, порядок подготовки проекта и утверждение отчета о реализации программы за год.

В соответствии с пунктом 5.8 раздела 5 Порядка ответственный исполнитель программы подготавливает, согласовывает с Финансовым управлением г. Таганрога и управлением экономического развития Администрации города Таганрога проект постановления Администрации города Таганрога об утверждении отчета о реализации программы за год (далее - годовой отчет) по форме согласно методическим рекомендациям. После согласования годового отчета с правовым управлением Администрации города Таганрога годовой отчет представляется по СЭД «Дело» исполнителем, в том числе, в Контрольно-счетную палату города Таганрога не позднее **20 марта года, следующего за отчетным**, с сопроводительным письмом.

Годовой отчет утверждается постановлением Администрации города Таганрога **не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным**.

При этом, необходимо отметить, в Контрольно-счетную палату города Таганрога проекты отчетов ответственным исполнителем в нарушение Порядка не направлялись.

Согласно пояснениям начальника УЖКХ г. Таганрога (исх. от 15.04.2021 № 60.02.5/1746) *проекты постановлений Администрации города Таганрога об утверждении отчетов о реализации муниципальных программ за 2020 год запущены по системе «Дело» и находятся на постоянном контроле ответственных исполнителей программ.*

*Отчеты о реализации муниципальных программ за 2020 год не утверждены на 01 апреля 2021 года постановлением Администрации города Таганрога в связи с большой загруженностью специалистов ответственных за данные отчеты.*

**Кроме того, в нарушение Порядка до настоящего времени не утверждены годовые отчеты о реализации трех муниципальных программ: «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога», «Развитие транспортной системы», «Формирование современной городской среды», ответственным исполнителем которых является УЖКХ г. Таганрога ввиду чего, в рамках контрольного мероприятия, не представляется возможным провести анализ уровня реализации указанных муниципальных программ в целом, а также степени реализации основных мероприятий муниципальных программ, эффективности использования бюджетных средств.**

Вместе с тем, постановлением Администрации города Таганрога от 02.04.2021 № 574 утвержден отчет о реализации в 2020 году муниципальной программы города Таганрога «Энергоэффективность и развитие энергетики».

Необходимо отметить, что при анализе Контрольно-счетной палатой города Таганрога муниципальной программы установлено, что финансирование муниципальной программы энергоэффективность и развитие энергетики за счет средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог» в период с 2020 по 2029 годы не предусмотрено, финансирование в размере 8150,0 тыс. рублей предусмотрено только на 2030 год.

Вместе с тем, в ходе контрольного мероприятия установлено, что бюджетом муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (Решение Городской Думы города Таганрога от 28.12.2020 № 140) предусмотрены денежные средства на реализацию муниципальной программы в 2021 году.

В соответствии с отчетом о реализации в 2020 году муниципальной программы ответственным исполнителем в качестве основного фактора, влияющего на ход реализации муниципальной программы определено финансирование основных мероприятий.

Ввиду отсутствия финансирования и основных мероприятий на 2020 год целевые значения показателей на 2020 год не определены, реализация муниципальной программы в целом – признана ответственным исполнителем неэффективной.

В качестве предложения по дальнейшей реализации муниципальной программы в отчете указано, что эффективная реализация муниципальной программы возможна только при обеспечении ее финансированием.

Кроме того, стоит отметить, что к показателям муниципальной программой энергоэффективность и развитие энергетики относятся:

- ежегодная экономия расходования энергоресурсов и снижение расходов на оплату ресурсов;
- число заключенных бюджетными учреждениями энергосервисных договоров (контрактов).

Указанная муниципальная программа включает две подпрограммы «Энергоэффективность в бюджетной сфере» и «Энергоэффективность и развитие энергетики в коммунальной сфере».

При этом необходимо отметить, что показатели, задачи и ожидаемые результаты подпрограмм муниципальной программ идентичны.

Так, в соответствии с паспортами подпрограмм к показателям подпрограмм муниципальной программы «Энергоэффективность в бюджетной сфере» и «Энергоэффективность и развитие энергетики в коммунальной сфере» относятся - разработанные и актуализированные схемы теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения.

При этом при анализе муниципальной программы установлены расхождения в указанных показателях подпрограмм муниципальной программы.

Так, в сведениях о показателях муниципальной программы города Таганрога (приложением № 1 к муниципальной программе) предусмотрен показатель «Разработка и актуализация схем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения» не предусмотренный паспортом программы.

Кроме того, показатели подпрограмм, указанные в паспортах подпрограмм, не соответствуют показателям, содержащимся в сведениях о показателях муниципальной программы города Таганрога (приложением № 1 к муниципальной программе).

2.3. В ходе анализа исполнения плановых назначений по расходам бюджета установлено следующее.

Согласно данным ф. 0503164 утвержденные ГАБС бюджетные ассигнования исполнены на 96,68 %, то есть, утверждено 1 202 810,1 тыс. рублей, исполнено 1 162 847,0 тыс. рублей. Неисполнение назначений составило 39 963,1 тыс. рублей.

2.4. Данные, отраженные в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета, актами сверки взаимных расчетов с контрагентами за 2020 год.

Раздел 4 текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160 содержит подробные сведения о кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками по выполненным работам (услугам).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года увеличилась с 33 837,3 тыс. рублей до 40 043,1 тыс. рублей рубля на 6 205,8 рубля или на 18,34 %, что аналогично показателям кредиторской задолженности ф. 0503169. Согласно пояснительной записке кредиторская задолженность по ГРБС УЖКХ г. Таганрога составила 40 043,1 тыс. рублей, в том числе:

- МКУ «Ритуал» - 9 988,9 тыс. рублей;
- МКУ «Приморье» - 1 276,9 тыс. рублей;
- УЖКХ г. Таганрога - 17 793,2 тыс. рублей;
- МКУ «Благоустройство» - 10 805,7 тыс. рублей;
- МКУ «ОДСО» 178,4 тыс. рублей.

Основную часть кредиторской задолженности составляет задолженность по восстановлению канализационного коллектора в сумме 16 970,7 тыс. рублей, которая является текущей, задолженность за электроэнергию сетей уличного освещения 5 288,9 тыс. рублей и задолженность за текущий ремонт сетей уличного освещения 2 083,2 тыс. рублей. Кроме того, не оплачены текущие страховые взносы по заработной плате за декабрь 2020 в сумме 2 359,2 тыс. рублей, а также текущие налоговые платежи за 4 квартал 2020 года в сумме 12 345,5 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года увеличилась с 238 935,3 тыс. рублей до 533 597,9 тыс. рублей на 294 662,6 тыс. рублей или на 123,3 %, что аналогично показателям дебиторской задолженности ф.

0503169. Согласно пояснительной записке дебиторская задолженность по ГРБС УЖКХ г. Таганрога составила 533 597,9 тыс. рублей, в том числе:

- МКУ «Ритуал» - 1,5 тыс. рублей;
- УЖКХ г. Таганрога - 531 449,7 тыс. рублей;
- МКУ «Благоустройство» - 2 146,0 тыс. рублей;
- МКУ «ОДСО» - 0,7 тыс. рублей.

Основную часть дебиторской задолженности составляет остаток по счету 1 205.51 в сумме 514 819,2 тыс. рублей (начисление по доходам от межбюджетных трансфертов на годы планового периода). Кроме того имеется дебиторская задолженность по субсидиям предприятиям по возмещению платы граждан за коммунальные услуги в сумме 16 586,9 тыс. рублей ввиду перечислений субсидий по плановым (расчетным) данным за декабрь 2020 года, по авансовым платежам за коммунальные услуги в сумме 1 994,4 тыс. рублей.

Остатки на счете 1 401 40 по УЖКХ г. Таганрога представлены начисленными доходами от предоставления межбюджетных трансфертов в плановом периоде на основании заключенных соглашений с Министерством ЖКХ РО и Министерством транспорта РО в сумме 514 819,2 тыс. рублей. По МКУ «Благоустройство» остаток по счету 1 401 40 составляет 38 657,96 рублей (по заключенным договорам).

Остатки на счете 1 401 60 «Резервы предстоящих расходов» составляют 1 919 641,40 рублей, в том числе: МКУ «Ритуал» 647 295,25 рублей, МКУ «Приморье» 347 403,88 рублей, УЖКХ г. Таганрога 792 688,57 рублей, МКУ «ОДСО» 132 253,70 рублей.

2.5. Решение Городской Думы от 24.12.2019 № 48 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» содержит следующие текстовые статьи, имеющих отношение к субъекту бюджетной отчетности – УЖКХ города Таганрога:

- утвердить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования "Город Таганрог" на 2020 год в сумме 371 906,8 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 343 124,9 тыс. рублей и на 2022 год в сумме 362 582,2 тыс. рублей.

- Предусмотреть предоставление следующих субсидий из бюджета города Таганрога:

1) 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";

2) 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";

3) 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 317 122,4 тыс. рублей, исполнение - 296 331,3 тыс. рублей или 93,4 %, что соответствует данным граф 2, 3 Таблицы № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете».

Неисполнение по дорожному фонду объясняется экономией от производства работ по капитальному ремонту дорог по заключенным муниципальным контрактам, а также наличием кредиторской задолженности за декабрь 2020 по содержанию дорог.

#### **Выводы**

1. Годовая бюджетная отчетность УЖКХ г. Таганрога за 2020 год сформирована на 01.01.2021 и представлена в финансовый орган 29.01.2021, что соответствует сроку (до 29.01.2021), установленному приказом Финансового управления города Таганрога от 23.12.2020 № 183-од.

2. Годовая бюджетная отчетность, представленная в Контрольно-счетную палату г. Таганрога в установленные статьей 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590 сроки, составлена, в основном, в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, однако в ходе проведенного контрольного мероприятия были выявлены отдельные нарушения и недостатки, отраженные в акте № 10 от 15.04.2021 г. В ходе проверки установленные нарушения Инструкции № 191н частично устранены.

4. По данным «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503127) исполнение плановых назначений в 2020 году в целом по доходам 555 856,5 тыс. рублей, или 127,38 % утвержденных бюджетных назначений, по расходам – 1 162 847,0 тыс. рублей, или 96,68 % утвержденных бюджетных назначений.

5. Исполнение по расходам на реализацию программных мероприятий составило 1 146 626,0 тыс. рублей или 97,0%.

6. Показатели 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 01.01.2021 г. соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета города Таганрога на 01.01.2021 г., представленного в Контрольно-счетную палату города Таганрога Финансовым управлением г. Таганрога.

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

По результатам проведенного контрольного мероприятия:

1. Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты г. Таганрога 29.04.2021 г.
2. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.
3. Информационное письмо с изложением результатов проверки и рекомендациями Контрольно-счетной палаты г. Таганрога направлено Главе Администрации г. Таганрога.

В ходе исполнения Представления УЖКХ г. Таганрога была проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Согласно представленной УЖКХ г. Таганрога информации от 28.06.2021 № 60.02.5/3074, от 09.07.2021 № 60.02.5/3432 УЖКХ г. Таганрога приняты меры по устранению выявленных нарушений и недопущению в дальнейшем нарушений при составлении бюджетной отчетности подведомственными казенными учреждениями и в консолидации показателей бюджетной отчетности ГРБС УЖКХ г. Таганрога.

В рамках мер по обеспечению достоверности показателей бюджетной отчетности получателей бюджетных средств начальником УЖКХ г. Таганрога издан приказ от 17.06.2021 года № 26 «О принятии мер по результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управления жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога за 2020 год». При этом, приказом начальника УЖКХ г. Таганрога от 17.06.2021 № 25 "Об использовании ЭЦП в системе сводной отчетности "Парус - Сводная отчетность. Web" с 01.07.2021 вводится предоставление отчетности в электронном виде по телекоммуникационному каналу связи.

Привлечены к дисциплинарной ответственности работники, ответственные за допущенные нарушения (три работника УЖКХ г. Таганрога, один работник МКУ "Ритуал" (главный бухгалтер), один работник МКУ "Приморье" (главный бухгалтер).

Кроме того:

- директором МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога» издан приказ от 11.06.2021 № 15А о вынесении предупреждения главному бухгалтеру МКУ "ОДСО" о недопустимости нарушений действующего законодательства по ведению бухгалтерского учета в части сдачи годовой отчетности;

- заместителем директора МКУ «Благоустройство» издан приказ от 17.06.2021 № 55 в отношении главного бухгалтера МКУ «Благоустройство» об усилении контроля при формировании бюджетной отчетности и проведении инвентаризации;

Представление снято с контроля Контрольно-счетной палатой города Таганрога (протокол заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 20.07.2021 № 15).

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога

\_\_\_\_\_

С.А.Саак