

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 2022 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 29.12.2021 № 18, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 11.03.2022 № 15, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 30.03.2022 № 19, аудитором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Саак С.А., ведущим специалистом Контрольно-счетной палаты города Таганрога Пришпетной Л.В., инспектором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Николаевой Викторией Викторовной проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управления жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога за 2021 год» (далее - мероприятие).

Целью мероприятия являлось 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).

Предметом мероприятия являлась 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).

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 В.Ф. Каргаевым и главным бухгалтером В.И. Магомедовой, что соответствует пункту 6 Инструкции 191н.

Годовая бюджетная отчетность УЖКХ г. Таганрога за 2021 год сформирована на 01.01.2022, составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям пунктов 2 и 9 Инструкции № 191н.

Годовая бюджетная отчетность УЖКХ г. Таганрога за 2021 год сформирована на 01.01.2022 и представлена в финансовый орган в сроки, установленные приказом Финансового управления г. Таганрога от 24.12.2021 № 236-од «О сроках предоставления годовой отчетности за 2021 год» (уведомление о получении годовой отчетности за 2021 год от 01.02.2022 г. № 60.15/216).

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 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 14.03.2022 (уведомление Финансового управления о приеме годовой отчетности за 2021 год от 14.03.2022 № 60.15/522).

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 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.

Пунктом 17 Инструкции 191н предусмотрено отражение в разделе «Финансовые активы» Баланса (ф.0503130) остатков по стоимости активов в разрезе счетов бюджетного учета, в частности по строке 260 – дебетовый остаток по счету 206 «Расчеты по выданным авансам», 208 «Расчеты с подотчетными лицами», 303 «Расчеты по платежам в бюджеты». Пунктом 18 Инструкции 191н предусмотрено отражение в разделе «Обязательства» Баланса (ф.0503130) остатков кредиторской задолженности получателя бюджетных средств, в частности по строке 420 – остаток по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты».

При проверке путем сопоставления остатков баланса на конец предыдущего отчетного финансового года и на начало отчетного года установлены расхождения в сумме 242 379,43 рублей. Данное расхождение сложилось в связи с изменением валюты баланса и отражено в разделе I Сведений об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173). В нарушение пунктов 17, 18 Инструкции 191н по данной форме выявлены несоответствия показателей бюджетного учета, отраженных в главных книгах и отчетности, установлены следующие искажения бюджетной отчетности.

Таблица №1.
(рублей)

Наименование счета	Код строки	На начало года					На конец года					Наименование допустившего искажение МКУ,
		Бюджетная деятельность гр.3	Следовало отразить	Итого гр.5	Следовало отразить	Сумма искажений	Бюджетная деятельность гр.6	Следовало отразить	Итого гр.8	Следовало отразить	Сумма искажений	
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250						419093755,75	419914244,38	419093755,75	419914244,38	820488,63	ПБС – УЖКХ г. Таганрога
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260						3551145,49	3518552,78	3551145,49	3518552,78	-32592,71	ПБС – УЖКХ г. Таганрога
Итого по разделу II	340						422705790,14	423493686,06	425608639,64	426396535,56	787895,92	ПБС – УЖКХ г. Таганрога
Баланс	350						5235139129,68	5235927025,60	5238041979,18	5238829875,10	787895,92	ПБС – УЖКХ г. Таганрога
Расчеты по платежам в бюджеты (030300000)	420						14755829,22	15543725,14	14755829,22	15543725,14	787895,92	ПБС – УЖКХ г. Таганрога
Итого по разделу III	550						444468075,83	445255971,75	447370925,33	448157821,25	786895,92	ПБС – УЖКХ г. Таганрога
Баланс	700						5235139129,68	5235927025,60	5238041979,18	5238828875,10	786895,92	ПБС – УЖКХ г. Таганрога

Сумма искажения как актива (стр.350), так и пассива (стр.700) баланса (ф.0503130) на 01.01.2022 составила 786 895,92 рублей.

Контрольно-счетной палатой города Таганрога было направлено письмо ГРБС – УЖКХ г. Таганрога (исх. №60.11/324 от 12.04.2022) о необходимости предоставления письменных объяснений по фактам нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

Согласно разъяснениям начальника УЖКХ г. Таганрога В.Ф. Каргаева (исх.№60.02.5/1587 от 15.04.2022) в связи с технической ошибкой специалиста (данный специалист уволен) при распечатке Главной книги для контрольного мероприятия, была распечатана версия, в которой отобразилась операция по дебету счета 205.00 на сумму 820 488,63 руб., которая должна была быть проведена в 2022 году. В связи с этим на итоговые значения ф. 0503130 и 0503121 за 2021 год она не может влиять. Так же в связи с технической ошибкой специалиста (данный специалист уволен) по счету 303.05 была указана задолженность по транспортному налогу. Эта ошибка исказила данные баланса на сумму -32 592,71 рубля.

В ходе контрольного мероприятия УЖКХ г. Таганрога 15.04.2022 (исх. № 60.02.5/1587) представлена в Контрольно-счетную палату г. Таганрога измененная форма 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» годовой бюджетной отчетности с отметкой финансового управления о принятии исправленной отчетности.

Сумма искажения после внесенных изменений по строке 340 актива баланса (ф.0503130) и строке 550 пассива баланса (ф.0503130) на 01.01.2022 составила 32 592,71 рубля или 0,008%. ГРБС – УЖКХ г. Таганрога допущено нарушение требований к бюджетному учету, в том числе к составлению сводной бюджетной отчетности (искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении (32 592,71 рубля)).

Также по строке 101 баланса не отражены долгосрочные права пользования активами, ни у подведомственных ПБС, ни у ГРБС - УЖКХ г. Таганрога.

Согласно разъяснениям начальника УЖКХ г. Таганрога В.Ф. Каргаева (исх.№60.02.5/1524 от 13.04.2021) конкретный срок использования лицензий не установлен лицензионными договорами, а также лицензии являются бессрочными в соответствии с условиями договора, числящиеся на счете 111.61 по строке 101 в форме 0503130 на 01.01.2022 не были отнесены к долгосрочным. 15.04.2022 внесены изменения в форму 0503130 по строке 101.

Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130). При проверке путем сопоставления остатков в справке на конец предыдущего отчетного финансового года и на начало отчетного года установлены расхождения в сумме 43 500,00

рублей. Данное расхождение сложилось в связи с изменением по забалансовым счетам и отражено в разделе 3 «Изменения по забалансовым счетам» (ф.0503173).

По данной форме выявлены несоответствия показателей бюджетного учета, отраженных в регистрах бюджетного учета, установлены следующие искажения бюджетной отчетности. Допущенное искажение бюджетной отчетности, отражено в Таблице № 2.

Таблица № 2

(рублей)

Номер счета	Наименование забалансового счета, показателя	Код строки	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
18	Выбытие денежных средств, в том числе расходы	180	х	11 603 894,52	11 603 894,52	0,00	МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога»
	в том числе расходы	182	х	86 336,01	0,00	86 336,01	
	источники финансирования дефицита бюджета	183	х	11 517 558,51	11 603 894,52	86 336,01	

Контрольно-счетной палатой города Таганрога было направлено письмо ГРБС – УЖКХ г. Таганрога (исх. №60.11/324 от 12.04.2022) о необходимости предоставления письменных объяснений по фактам нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

Согласно разъяснениям начальника УЖКХ г. Таганрога В.Ф. Каргаева (исх.№60.02.5/1587 от 15.04.2022) в части касающейся допущенной ошибки МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога». Данная ошибка произошла в результате технического сбоя в программе "Парус-web", посредством которой сдается отчетность в Финансовое управление г. Таганрога.

В ходе контрольного мероприятия УЖКХ г. Таганрога 15.04.2022 (исх. № 60.02.5/1587) представлена в Контрольно-счетную палату г. Таганрога измененная форма Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130). Нарушение устранено.

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110). По данной форме выявлены несоответствия показателей бюджетного учета, отраженных в главной книге, установлены следующие искажения бюджетной отчетности. Допущенное искажение бюджетной отчетности, отражено в Таблице № 3.

Таблица № 3

(рублей)

Номер счета бюджетного учета	Остаток на 1 января года, следующего за отчетным (до заключительных записей)		Заключительные записи по счету				Сумма искажений	Наименование МКУ, допустившего искажение
	По дебету	По кредиту	По дебету	По кредиту	040130000			
					По дебету	По кредиту		
Отражено в ф.0503110 20710040040000180 140110 195		9 1918408, 49	9 1918408, 49			9 1918408, 49	-11,00	МКУ «Благоустройство»
Следовало отразить согласно главным книгам в ф.0503110 20710040040000180 140110 195		9 1918397, 49	9 1918397, 49			9 1918397, 49		
Отражено в ф.0503110 Итого по счету 140110 000		738852065,3 6	738852065,3 6			738852065,3 6		
Следовало отразить в ф.0503110 Итого по счету 140110 000		738852054,3 6	738852054,3 6			738852054,3 6	-11,00	
Отражено в ф.0503110 050500000000000000 140120 281	6655401, 94			6655401, 94	6655401, 94		-11,00	
Следовало отразить согласно главным книгам в ф.0503110 050500000000000000 140120 281	6655390,9 4			6655390,9 4	6655390,9 4			
Отражено в ф.0503110 Итого по счету 140120 000	1223208614, 41			1223208614, 41	1223208614, 41			-11,00

Следовало отразить в ф.0503110 Итого по счету 140120 000	1223208603, 11			1223208603, 11	1223208603, 11		
Отражено в ф.0503110 Итого	1911722378, 06	1870419172, 21	1870419172, 21	1911722378, 06	1911722378, 06	1870419172, 21	
Следовало отразить в ф.0503110 Итого	1911722367, 06	1870419161, 21	1870419161, 21	1911722367, 06	1911722367, 06	1870419161, 21	-11,00 по Кт и -11,00 по Дт

Контрольно-счетной палатой города Таганрога было направлено письмо ГРБС – УЖКХ г. Таганрога (исх. №60.11/324 от 12.04.2022) о необходимости предоставления письменных объяснений по фактам нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

Согласно разъяснениям начальника УЖКХ г. Таганрога В.Ф. Каргаева (исх.№60.02.5/1587 от 15.04.2022) свод отчетов за 2021 год по форме 0503110 был сформирован с учетом 11,00 рублей по дебету счета 401.20.281 в корреспонденции со счетом 103.11.430. Также в связи с технической ошибкой специалиста, для контрольного мероприятия была предоставлена Главная книга сформированная, до внесения изменений, а именно до переноса 11,00 руб. со счета 401.10.195 на счет 401.20.281.

В ходе контрольного мероприятия УЖКХ г. Таганрога 15.04.2022 (исх. № 60.02.5/1587) представлена в Контрольно-счетную палату г. Таганрога главная книга по МКУ «Благоустройство» с исправленными данными. Нарушение устранено.

В отчете ф.0503110 выявлено несоответствие счетов в форме регистрам бюджетного учета:

- отражено в ф.0503110 по 20220298040000150 140110151 80 437,19 рублей в главной книге по 21960010040000150 40110151;

- отражено в ф.0503110 по 2195555040000150 140110151 4 887 790,26 рублей в главной книге по 21960010040000150 40110151.

Нарушение допущено ПБС – УЖКХ г. Таганрога. Нарушение не устранено.

В Отчете о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) данные разделов «Доходы» (код 195) и «Расходы» (код 281) также как и в ф.0503110 завышены на 11 рублей МКУ «Благоустройство». На операционный результат (стр.301) формы 0503121 вышеуказанное завышение не повлияло.

Однако, по данной форме выявлен ряд несоответствий показателей бюджетного учета, отраженных в главных книгах, установлены следующие искажения бюджетной отчетности. Допущенные искажения бюджетной отчетности, отражены в Таблице № 4.

Таблица № 4

(рублей)

Наименование показателя	Код строк и	Отражено в ф.0503121		Следовало отразить		Сумма искажений	Наименование МКУ, допустившего искажение
		Гр.4	Гр.6	Гр.4	Гр.6		
Операции с финансовыми активами	420	688194230, 96	688298819, 86	687352757, 35	687457346, 25	841 473,61	ПБС – УЖКХ г. Таганрога
Чистое увеличение прочей дебиторской задолженности	480	11472265, 62	11472265, 62	11063079 2,01	11063079 2,01	841 473,61	ПБС – УЖКХ г. Таганрога
В т.ч. увеличение прочей дебиторской задолженности	481	707842314,1 0	707842314,1 0	815492692,6 1	815492692,6 1	107 650 378,51	Не отражено в отчете увеличение Дт задолженности: МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога» 704,90 руб.; ПБС – УЖКХ г. Таганрога - 107649673,61 руб.
уменьшение прочей дебиторской задолженности	482	819314579,72	819314579,72	926123484,62	926123484,62	106 808 904,90	Не отражено в отчете уменьшение Дт задолженности: МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога» -704,90 руб.; ПБС – УЖКХ г. Таганрога - 106808200,00 руб.
Операции с обязательствами	510	112961461,3 0	113066050,2 0	112119987,6 9	112224576,5 9	841 473,61	ПБС – УЖКХ г. Таганрога
Чистое увеличение прочей кредиторской задолженности	540	17702072,55	17806661,45	16860598,94	16965187,84	841 473,61	ПБС – УЖКХ г. Таганрога
В т.ч. увеличение прочей кредиторской задолженности	541	1172218067, 19	1183717372, 81	1173100593, 12	1184599894, 74	882 525,93	Не отражено в отчете увеличение Кт задолженности: ПБС – УЖКХ г. Таганрога - 882525,93 руб.

уменьшение кредиторской задолженности	прочей	542	1189920139, 74	1201524034, 26	1189961192, 06	1201565086, 58	41 052,32	Не отражено в отчете уменьшение Кт задолженности: ПБС – УЖКХ г. Таганрога - 41052,32 руб.
---------------------------------------	--------	-----	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-----------	---

Контрольно-счетной палатой города Таганрога было направлено письмо ГРБС – УЖКХ г. Таганрога (исх. №60.11/324 от 12.04.2022) о необходимости предоставления письменных объяснений по фактам нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

Согласно разъяснениям начальника УЖКХ г. Таганрога В.Ф. Каргаева (исх.№60.02.5/1587 от 15.04.2022)

- в отношении УЖКХ г. Таганрога – ПБС: в связи с технической ошибкой специалиста (данный специалист уволен) при распечатке Главной книги для контрольного мероприятия, была распечатана версия, в которой отобразилась операция по дебету счета 205.00 на сумму 820 488,63 руб., которая должна была быть проведена в 2022 году. В связи с этим на итоговые значения ф. 0503121 за 2021 год она не может влиять. Предоставлена Главная книга с исправленными данными по ПБС – УЖКХ г. Таганрога;

- в отношении МКУ «Благоустройство»: отчет за 2021 год по форме 0503121 были сформированы с учетом 11,00 рублей по дебету счета 401.20.281 в корреспонденции со счетом 103.11.430. Также в связи с технической ошибкой специалиста, для контрольного мероприятия была предоставлена Главная книга сформированная, до внесения изменений, а именно до переноса 11,00 руб. со счета 401.10.195 на счет 401.20.281. Предоставлена Главная книга с исправленными данными по ПБС МКУ «Благоустройство».

- в отношении МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога»: сумма 704,90 рублей была перенесена на начало 2021 года с КВР 244 на КВР 247 (Закупка энергетических ресурсов) в части оплаты по тарифам за поставку электроэнергии. Эта сумма не является оборотами за 2021 год, но в Главной книге проходит и по дебету, и по кредиту.

Следует отметить, что искажения по операциям с финансовыми активами (стр.420) и операциям с обязательствами (стр.510) не повлияли на результат по операциям с финансовыми активами и обязательствами (стр.410=стр.420-стр.510), а также не исказили чистый операционный результат (стр.300).

В Отчете о движении денежных средств (ф.0503123) в разделе 1 «Поступления» выявлены следующие искажения:

- по строке 0601 КОСГУ 141 отражено 6 894 586,48 рублей, следовало отразить 6 913 502,14 рубля, разница составила 18 915,93 рублей;

- по строке 0604 КОСГУ 144 отражено 1 449 561,37 рубль, следовало отразить 1 430 645,44 рублей, разница составила 18 915,93 рублей.

Согласно главной книге МКУ «Благоустройство» средства в сумме 18 915,93 рублей отражены по КОСГУ 141. В бюджетную отчетность как ПБС, так и ГРБС включены показатели, не подтвержденные регистрами бюджетного учета.

В разделе 3 «Изменение остатков средств» по строке 5010 отражено – 615 918 986,09 рублей, по строке 5020 отражено 1 192 690 898,33 рублей. Данные суммы складываются из сумм зачислений (поступлений) и перечислений согласно данным Главной книге, 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)". Следует отметить, 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 № 5 – расшифровка строк 5010, 5020 ф. 0503123), что приводит к тому, что обороты по главным книгам не совпадают с выписками по лицевым счетам. В отчет включены суммы, отраженные в отчетах о состоянии лицевых счетов.

Контрольно-счетной палатой города Таганрога было направлено письмо ГРБС – УЖКХ г. Таганрога (исх. №60.11/324 от 12.04.2022) о необходимости предоставления письменных объяснений по фактам нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия и внесения исправлений в регистры бюджетного учета для устранения искажения отчетности.

Таблица №5
(рублей)

Наименование ПБС	Поступление по лицевому счету получателя	Обороты по главной книге (Дт 304.05)	Отклонение (гр.2-гр.3)	Выбытие по лицевому счету получателя	Обороты по главной книге (Кт 304.05)	Отклонение (гр.5-гр.6)
1	2	3	4	5	6	7
УЖКХ - ПБС	39 185 252,59	11 302,19	39 173 950,40	585 804 729,70	546 630 779,39	39 173 950,31
МКУ «Ритуал»	4 824,61	0,00	4 824,61	53 604 784,23	53 604 784,23	Не учтено поступление, искажение оборотов по счету 304.05 на 4 824,61руб.

Согласно разъяснениям начальника УЖКХ г. Таганрога В.Ф. Каргаева (исх.№60.02.5/1587 от 15.04.2022):

- в отношении МКУ «Ритуал» в Главной книге не отражено в дебете счета 304.05 поступление по лицевому счету в размере 4 824,61 рубля, в связи с технической ошибкой специалиста. Предоставлена Главная книга с исправленными данными;

- в отношении УЖКХ г. Таганрога – ПБС в Главной книге не отражено в дебете счета 304.05 поступление по лицевому счету в размере 39 173 950,40 руб., в связи с технической ошибкой специалиста. Эта операция отражала финансирование работ по восстановлению коллектора, которое сначала оплачивалось за счет средств местного бюджета, а в дальнейшем расходы возмещались за счет средств областного бюджета. Данные о кассовом исполнении на конец года отсутствующая операция не исказила. Главная книга с исправленными данными не предоставлена.

ГРБС – УЖКХ г. Таганрога нарушены положения пункта 150 (в части заполнения строк 5010 и 5020) Инструкции 191н и выявлены несоответствия регистрам бюджетного учета (главная книга). Однако, данная ситуация не привела к искажению отчетности по итоговой строке 5000.

По Справке по консолидированным расчетам (ф.0503125) установлены следующие искажения отчетности и расхождения с регистрами бюджетного учета:

- по счету 1 401 20 281 установлено расхождение с регистрами бюджетного учета на 11,00 рублей. В консолидированном отчете ГРБС – УЖКХ г. Таганрога отражена сумма в размере 11 рублей, переданная КУИ г. Таганрога от МКУ «Благоустройство». В главной книге МКУ «Благоустройство», а также и в представленном отчете ф.0503125 по счету 401.20.281 данная сумма не отражена. Нарушение допущено МКУ «Благоустройство»;

Согласно разъяснениям начальника УЖКХ г. Таганрога В.Ф. Каргаева (исх.№60.02.5/1587 от 15.04.2022) в отношении МКУ «Благоустройство» в связи с технической ошибкой специалиста, для контрольного мероприятия, были предоставлены не верные варианты ф. 0503125 (401.10.195) и ф. 0503125 (401.20.281), которые не попали в формирование сводного отчета по ГРБС-УЖКХ г. Таганрога. Сводные отчеты за 2021 год по формам 0503110, 0503121, 0503125 были сформированы с учетом 11,00 рублей по дебету счета

401.20.281 в корреспонденции со счетом 103.11.430. Также в связи с технической ошибкой специалиста, для контрольного мероприятия была предоставлена Главная книга сформированная, до внесения изменений, а именно до переноса 11,00 руб. со счета 401.10.195 на счет 401.20.281. Предоставлена Главная книга с исправленными данными по МКУ «Благоустройство».

- по счету 1 401 40 151 установлено расхождение с регистрами бюджетного учета по номерам счетов бюджетного учета. В форме 0503125 отражено по 20220216040000150 140140151 – 143 594 378,74 рублей и по 20220298040000150140140151 – 160 166 180,00 рублей, в главной книге вся сумма 302 760 558,74 рублей отражена по 20220216040000150 140140151. Нарушение допущено ПБС – УЖКХ г. Таганрога. Общая сумма формы 0503125 по данному счету отражена правильно;

- по счету 1 401 20 241 нарушений не установлено;

- по счету 1 401 10 195 установлено расхождение с регистрами бюджетного учета по номерам счетов бюджетного учета. В форме 0503125 отражено по 207100400040000180 140140195 81 271 873,81 рубля, в главных книгах отражено по 20704000040000180 140140195. Нарушение допущено ПБС – УЖКХ г. Таганрога в сумме 7 492,50 рубля, МКУ «Благоустройство» - 81 264 381,31 рубль. Общая сумма формы 0503125 по данному счету отражена правильно;

- по счету 1 401 10 151 установлено расхождение с регистрами бюджетного учета по номерам счетов бюджетного учета. В форме 0503125 отражено по 20220298040000150 140140151 – 80 437,19 рублей, в главной книге отражено по 21960010040000150 140140151. Нарушение допущено ПБС – УЖКХ г. Таганрога. Общая сумма формы 0503125 по данному счету отражена правильно;

- по счету 1 304 04 000 нарушений не установлено;

- по счету 1 205 51 561 установлены следующие расхождения с регистрами бюджетного учета:

• по счету 20220298040000150 120551561 отражено в отчете 160 513 162,78 рубля следовало отразить 160 166 180,00 рублей, разницу в сумме 346 982,76 рубля необходимо отразить по счету 21960010040000150 120551561;

• по счету 20245393040000150 120551561 средства в сумме 106 808 200,00 рублей не отражены в отчете, что привело к искажению отчета на вышеуказанную сумму. Нарушение допущено ПБС – УЖКХ г. Таганрога;

- по счету 1 205 51 661 установлено расхождение с регистрами бюджетного учета по счету 20245393040000150 120551661 средства в размере 106 808 200,00 рублей не отражены в отчете, что привело к искажению отчета на вышеуказанную сумму. Нарушение допущено ПБС – УЖКХ г. Таганрога;

- по счету 1 303 05 731 установлено расхождение с регистрами бюджетного учета по номерам счетов бюджетного учета, в форме 0503125 отражено по 21925555040000150 130305731 – 4 887 790,26 рублей, в главной книге отражено по 21960010040000150 130305731. Нарушение допущено ПБС – УЖКХ г. Таганрога. Общая сумма формы 0503125 по данному счету отражена правильно;

- по счету 1 303 05 831 установлено расхождение с регистрами бюджетного учета по номерам счетов бюджетного учета, в форме 0503125 отражено по 21925555040000150 130305831 – 4 887 790,26 рублей, в главной книге отражено по 21960010040000150 130305831. Нарушение допущено ПБС – УЖКХ г. Таганрога. Общая сумма формы 0503125 по данному счету отражена правильно.

Контрольно-счетной палатой города Таганрога было направлено письмо ГРБС – УЖКХ г. Таганрога (исх. №60.11/324 от 12.04.2022) о необходимости предоставления письменных объяснений по фактам нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия и внесения исправлений в регистры бюджетного учета для устранения искажения отчетности.

Согласно разъяснениям начальника УЖКХ г. Таганрога В.Ф. Каргаева (исх. №60.02.5/1587 от 15.04.2022) в части касающегося МКУ «Благоустройство» в связи с технической ошибкой специалиста, для контрольного мероприятия, были предоставлены не верные варианты ф. 0503125 (401.10.195) и ф. 0503125 (401.20.281), которые не попали в формирование сводного отчета по ГРБС-УЖКХ г. Таганрога. Своды отчетов за 2021 год по форме 0503125 были сформированы с учетом 11,00 рублей по дебету счета 401.20.281 в корреспонденции со счетом 103.11.430. Также в связи с технической ошибкой специалиста, для контрольного мероприятия была предоставлена Главная книга сформированная, до внесения изменений, а именно до переноса 11,00 руб. со счета 401.10.195 на счет 401.20.281. Предоставлена Главная книга с исправленными данными по МКУ «Благоустройство». Нарушение устранено.

В части допущенных нарушений ПБС – УЖКХ г. Таганрога разъяснений не представлено. Нарушение не устранено.

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) соответствует форме 0503117. Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств отражены в сумме 1 221 855 160,00 рублей.

При проверке выявлены следующие искажения в регистрах бюджетного учета:

- по ГРБС – УЖКХ г. Таганрога отражены в учете в сумме:

доведенные бюджетные ассигнования – 1 210 424 324,00 рублей (счет 503.11);

доведенные лимиты бюджетных обязательств – 1 210 414 360,00 рублей (счет 501.11);

- по ПБС – УЖКХ г. Таганрога отражены в отчете ф.0503127 в сумме 605 450 900,00 рублей, в учете отражены бюджетные ассигнования (счет 503.13) в сумме 608 590 400,00 рублей и лимиты бюджетных обязательств (счет 501.13) соответственно;

- по ПБС – МКУ «Приморье» отражены в отчете ф.0503127 в сумме 44 306 700,00 рублей, в учете бюджетные ассигнования – 0,00 рублей (счет 503.15 не ведется)

и лимиты бюджетных обязательств (счет 501.15) отражены в сумме 43 226 678,76 рублей.

Данная ситуация указывает на нарушение требований по ведению бюджетного учета в части достоверности по счетам санкционирования расходов.

Контрольно-счетной палатой города Таганрога было направлено письмо ГРБС – УЖКХ г. Таганрога (исх. №60.11/324 от 12.04.2022) о необходимости предоставления письменных объяснений по фактам нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия и внесения исправлений в регистры бюджетного учета для устранения искажения отчетности.

Согласно разъяснениям начальника УЖКХ г. Таганрога В.Ф. Каргаева (исх. №60.02.5/1587 от 15.04.2022) при формировании сводного отчета по ф.0503127 доведенные бюджетные ассигнования равны лимитам бюджетных обязательств в сумме 1 221 855 160,00 руб. (по ПБС – УЖКХ г. Таганрога соответственно отражена сумма 605 450 900,00 руб.) В Главной книге допущена техническая ошибка специалистом. Главные книги с исправленными данными представлены по ПБС – УЖКХ г. Таганрога, МКУ «Приморье».

Нарушение устранено.

По Отчету о бюджетных обязательствах (ф.0503128) искажение отчетности, расхождения и нарушения в части граф 4 и 5 аналогичны замечаниям по форме 0503127.

Пунктом 72.1 Инструкции 191н предусмотрено формирование раздела «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим(отчетным) финансовым годом» формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» осуществляется на основании показателей соответствующих счетов аналитического учета 150000000 «Санкционирование расходов», сформированных по следующим финансовым периодам:

20 «Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередным финансовым годом)»;

30 «Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первым годом, следующим за очередным)»;

40 «Санкционирование по второму году, следующему за очередным»;

90 «Санкционирование на иные очередные годы (за пределами планового периода)».

В нарушение пункта 72.1 Инструкции 191н по графам 7-12 допущены следующие расхождения с регистрами бюджетного учета, которые представлены в таблице №6.

Таблица №6
(в рублях)

Наименование показателя	Принятые бюджетные обязательства (гр.7)		Принятые денежные обязательства (гр.9)		Исполнено по денежным обязательствам	Не исполнено				Наименование учреждения, допустившего искажение
	0503128	По данным учета	Ф.0503128	По данным учета		Принятых бюджетных обязательств (гр.11)		Принятых денежных обязательств (гр.12)		
						0503128	Гр.3-гр.6	0503128	Гр.5-гр.6	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам, всего Строка 200	1213824633,04	1213821568,55	1132174462,41	1132174004,90	1126210182,65	87614450,39	87611385,90	5964279,76	5963822,25	По бюджетным обязательствам разница составила 3 064,49 руб. Нарушение допущено МКУ «Приморье». По денежным обязательствам – 457,51 руб. Нарушение допущено МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога»
3. Обязательства финансовых годов, следующих за текущим финансовым годом, всего строка 700	377344865,51	377344865,51	16143455,31	15665785,36	x	377104166,31	377344865,51	16143455,31	15665785,36	По бюджетным обязательствам расхождения составили 240 699,20 руб. и не принято бюджетных обязательств на сумму 9 989 369,93 руб. По денежным обязательствам расхождение – 477 689,95 руб.
В т.ч. МКУ «Благоустройство»	35438231 0,23	35438231 0,23	4077185, 68	4077185, 68	x	35438231 0,23	35438231 0,23	4077185, 68	4077185, 68	Нарушений не установлено
МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога»	194303, 50	194303, 50	129120, 00	129120, 00	x	194303, 50	194303, 50	129120, 00	129120, 00	Нарушений не установлено
МКУ «Ритуал»	737123,67	737123,67	9989369,9 3	9989369,9 3	x	737123,67	737123,67	9989369,9 3	9989369,9 3	Приняты денежные обязательства, превышающие бюджетные обязательства на 9 989 369,93 руб.
МКУ «Приморье»	4748973,1 2	4990637,3 2	981615,26	981615,26	x	4748973,1 2	4990637,3 2	981615,26	981615,26	Разница по бюджетным обязательствам составила 241 664,20 руб.
ПБС – УЖКХ г. Таганрога	17041455,79	17040490,79	966164,44	488494,49	x	17041455,79	17040490,79	966164,44	488494,49	Разница по бюджетным обязательствам составила 965 руб., По денежным – 477 669,95 руб.

Контрольно-счетной палатой города Таганрога было направлено письмо ГРБС – УЖКХ г. Таганрога (исх. №60.11/324 от 12.04.2022) о необходимости предоставления письменных объяснений по фактам нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия и внесения исправлений в регистры бюджетного учета для устранения искажения отчетности.

Согласно разъяснениям начальника УЖКХ г. Таганрога В.Ф. Каргаева (исх. №60.02.5/1587 от 15.04.2022):

- в отношении МКУ «Ритуал» в форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» по строкам 700 и 800 в графе 7 «Принятые бюджетные обязательства» не отражена сумма в размере 9 989 369,93 руб., в виду отсутствия операции «Регистрация обязательств сведений по договорам» на данную сумму без указания проводки Дт 501.23 Кт 502.21. Представлена Главная книга с исправленными данными и откорректированный отчет;

- в отношении МКУ «Приморье» в отчете о бюджетных обязательствах (ф.0503128) искажение по графе 7 по строкам 700 и 800 на сумму 241 664,20 рубля сложилось в связи с ошибкой формирования формы после корректировки данных. Искажение в сумме 3 064,49 рублей отсутствуют по данным учета, так как представлена ошибочная форма Главной книги. Представлена Главная книга с исправленными данными и откорректированный отчет.

В исправленном отчете ф.0503128 в разделе 3 по графам 9, 12 (денежные обязательства) строки 700, 800, 999 искажение составляет 233 952,86 рубля (нарушение допущено ПБС – УЖКХ).

Сумма искажения по строкам 700, 800, 999 граф 7, 11 «Отчета о бюджетных обязательствах» (ф.0503128) составила:

- по МКУ «Ритуал» - 9 989 369,93 рублей. Таким образом, МКУ «Ритуал» допущено грубое нарушение требований к бюджетному учету, в том числе к составлению бюджетной отчетности (искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении (9 989 369,93 рублей));

ГРБС – УЖКХ г. Таганрога допущено нарушение требований к бюджетному учету, в том числе к составлению сводной бюджетной отчетности (искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении (9 989 369,93 рублей)).

Сумма искажения по строкам 700, 800, 999 граф 9, 12 «Отчета о бюджетных обязательствах» (ф.0503128) составила:

- по ПБС – УЖКХ г. Таганрога - 233 952,86 рубля. Таким образом, ПБС – УЖКХ г. Таганрога допущено нарушение требований к бюджетному учету, в том числе к составлению бюджетной отчетности (искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении (233 952,86 рубля));

ГРБС – УЖКХ г. Таганрога допущено нарушение требований к бюджетному учету, в том числе к составлению сводной бюджетной отчетности (искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении (233 952,86 рубля).

Допущенные искажения имеют признаки состава административного правонарушения, предусмотренного п.4 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

По Отчету о бюджетных обязательствах (ф.0503128-НП) нарушений не установлено.

В нарушение п.163 Инструкции 191н представленная форма 0503164 не содержит пояснений причин отклонений от планового процента (ниже 95%) по доходам, который должен отражаться в текстовой части пояснительной записки формы 0503160. Однако, ни в пояснительной записке ГРБС – УЖКХ г. Таганрога, ни в пояснительных записках подведомственных ПБС пояснения отсутствуют. МКУ «Приморье» указало код отклонений от планового процента 99 «иные причины», в текстовой части пояснительной записки разъяснений не отражено. В сводном отчете ГРБС – УЖКХ г. Таганрога по форме 0503164 в графе 8 код отклонений 99 «иные причины» не отражен. Контрольно-счетной палатой города Таганрога было направлено письмо ГРБС – УЖКХ г. Таганрога (исх. №60.11/324 от 12.04.2022) о необходимости предоставления письменных объяснений по фактам нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия и внесения исправлений в регистры бюджетного учета для устранения искажения отчетности.

Согласно разъяснениям начальника УЖКХ г. Таганрога В.Ф. Каргаева (исх.№60.02.5/1587 от 15.04.2022) форма отчета 0503164 в программе "Парус-web" формируется автоматически на основании данных формы 0503127.

По 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 нарушений не установлено.

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

Допущенные искажения по дебиторской задолженности отражены в таблице №7.

Таблица №7
(в рублях)

Номер счета	Сумма задолженности										
	увеличение			уменьшение			На конец отчетного периода гр.9	На конец отчетного периода по учету	искажение (гр.9-гр.8)	Наименование МКУ, допустившего искажения	
	Гр.5	По данным учета	Разница (гр.3-гр.2)	Гр.7	По данным учета	Разница (гр.6-гр.5)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
205.23	388811,00	0,00	-388811,00	388811,00	0,00	388811,00					МКУ
205.74	0,00	388811,00	388811,00	0,00	388811,00	-388811,00					«Благоустройство»
205.36	109,28	820597,91	820488,63	109,28	109,28	0,0	0,0	820488,63	820 488,63		ПБС - УЖКХ
205.41	15480,71	2130,71	-13350,00	15480,71	2130,71	-13350,00					МКУ «Ритуал»
Итого по счету 205,00	738877856,39	739698345,02	820488,63	834736653,77	834736653,77	0,00	419093755,75	419914244,38	820 488,63		ПБС - УЖКХ
209.41	6892455,77	6911371,70	18915,93	6892455,77	6911371,70	18915,93					МКУ
209.44	1449561,37	1430645,41	-18915,93	1449561,37	1430645,41	-18915,93					«Благоустройство»
303.05	37641,99	5049,28	-32592,71				37641,96	5049,28	-32 592,71		ПБС - УЖКХ
Итого по счету 303,00	38174,14	5581,43	-32592,71				38174,14	5581,43	-32 592,71		ПБС – УЖКХ
Всего задолженности	812465255,59	813253151,51	787895,82	923397223,45	923397223,45	0,00	422644901,24	423432797,16	787 895,92		ПБС – УЖКХ

Кроме того, по графе 12 сумма задолженности на конец аналогичного периода прошлого финансового года:

- по счету 205,00 отражена в размере 514 952 545,13 руб. следовало отразить 514 952 553,13 руб., разница составила 8,00 руб.;

- по строке всего задолженности отражена в размере 533 597 846,08 руб. следовало отразить 533 597 854,08 руб., разница составила 8,00 руб.

Допущенные искажения по кредиторской задолженности отражены в таблице №8.

Таблица №8
(в рублях)

Номер счета	Сумма задолженности										
	увеличение			уменьшение			На конец отчетного периода гр.9	На конец отчетного периода по учету	искажение (гр.9-гр.8)	Наименование МКУ, допустившего искажения	
	Гр.5	По данным учета	Разница (гр.3-гр.2)	Гр.7	По данным учета	Разница (гр.6-гр.5)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
303.05	15605164,25	16446637,89	841473,61	15724375,36	1577953,05	53577,69	374860,28	1162756,20	787 895,92		ПБС - УЖКХ
Итого по счету 303,00	96339827,80	97181301,41	841473,61	96357305,55	96410883,24	53577,69	14755829,22	15543725,14	787 895,92		ПБС – УЖКХ
Всего задолженности	1167724537,78	1168566011,39	841473,61	1184886312,57	1184939890,26	53577,69	22950001,22	23737897,14	787 895,92		ПБС – УЖКХ

- ПБС – УЖКХ не представлены акты сверки, подтверждающие дебиторскую и кредиторскую задолженность.

- МКУ «Ритуал» представлен акт сверки с ИП Чаленко С.П. по кредиторской задолженности на сумму 11 588,93 рублей, в учете и отчетности такой задолженности нет.

- МКУ «Благоустройство» дебиторскую задолженность перед ТНС-Энерго в сумме 3 480 518,81 рублей подтверждает актами сверки только на 187 753,95 рубля; не подтверждена актами сверки дебиторская задолженность по Лотос И.А., Газпром. Приложены акты сверки по кредиторской задолженности с ТНС-Энерго на сумму 24 369,86 рублей, в учете кредиторская задолженность на сумму 24 369,86 рублей отсутствует.

Контрольно-счетной палатой города Таганрога было направлено письмо ГРБС – УЖКХ г. Таганрога (исх. №60.11/324 от 12.04.2022) о необходимости предоставления письменных объяснений по фактам нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия и внесения исправлений в регистры бюджетного учета для устранения искажения отчетности.

Согласно разъяснениям начальника УЖКХ г. Таганрога В.Ф. Каргаева (исх. №60.02.5/1587 от 15.04.2022):

- в отношении УЖКХ - ПБС в связи с технической ошибкой специалиста (данный специалист уволен) при распечатке Главной книги для контрольного мероприятия, была распечатана версия, в которой отобразилась операция по дебету счета 205.00 на сумму 820 488,63 руб., которая должна была быть проведена в 2022 году. Так же в связи с технической ошибкой специалиста (данный специалист уволен) по счету 303.05 была указана задолженность по транспортному налогу. Эта ошибка исказила данные на сумму -32 592,71 руб. Главная книга с исправленными данными представлена;

- в отношении МКУ «Ритуал» при перенесении с 1С: «Бухгалтерия государственного учреждения» в программу "Парус-web" «Сведения отчетности» в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», а именно в дебиторской задолженности вместо счета 205.74 был выбран счет 205.41. Отчетность для контрольного мероприятия предоставлена из программы "Парус-web".

По акту сверки с ИП Чаленко С.П. отражена сумма в размере 11 588,93 рублей, что является обеспечением гарантийных обязательств по выполненной работе. Данные денежные средства внесены подрядчиком на лицевой счет учреждения (05583А00920), что подтверждается отчетом о состоянии лицевого счета. Вышеуказанный остаток отражен в пояснительной записке (ф. 0503160) и в сведениях об остатках денежных средств на счетах ПБС (ф. 0503178);

- в отношении МКУ «Благоустройство» по графе 12 ф.0503169 (дебиторская задолженность) сумма задолженности на конец аналогичного периода прошлого финансового года - по счету 205,00 отражена с разницей в 8,00 руб. в связи допущенной технической ошибкой специалиста. Форма 0503169 с исправленными данными предоставлена.

Нарушения устранены.

В Сведениях об изменении валюты баланса (ф.0503173) нарушений не установлено.

Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) в части раздела 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» не соответствуют регистрам бюджетного учета и форме 0503128. Отражено неисполненных бюджетных обязательств 87 614 450,39 рублей согласно реестрам бюджетного учета 87 611 385,90 рублей (отклонение составило 3 064,49 рублей). Нарушение допущено МКУ «Приморье».

В части раздела 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» не соответствуют регистрам бюджетного учета и форме 0503128. Отражено неисполненных денежных обязательств 5 964 279,76 рублей согласно реестрам бюджетного учета 5 963 822,25 рубля (отклонение составило 457,51 рублей). Нарушение допущено МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога».

По разделу 4 «Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов» нарушений не установлено.

Контрольно-счетной палатой города Таганрога было направлено письмо ГРБС – УЖКХ г. Таганрога (исх. №60.11/324 от 12.04.2022) о необходимости предоставления письменных объяснений по фактам нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

Согласно разъяснениям начальника УЖКХ г. Таганрога В.Ф. Каргаева (исх. №60.02.5/1587 от 15.04.2022):

- в отношении МКУ «Приморье» в Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) в части раздела 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» не соответствуют регистрам бюджетного учета и форме 0503128. Отражено неисполненных бюджетных обязательств 87 614 450,39 рублей, согласно регистрам бюджетного учета (главные книги) 87 611 385,90 рублей (отклонение оставило 3 064,49 рублей). Нарушение допущено в связи с представленной ошибочной формой главной книги, Главная книга с исправленными данными предоставлена;

- в отношении МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога» Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) в части раздела 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» не соответствуют регистрам бюджетного учета и форме 0503128. Отражено неисполненных денежных обязательств 5 964 279,76 рублей, согласно регистрам бюджетного учета (главные книги) 5 963 822,25 рубля (отклонение составило 457,51 рублей). Нарушение допущено в связи с представленной ошибочной формой главной книги. Главная книга с исправленными данными предоставлена.

Нарушения устранены.

Форма **Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (ф.0503178)** соответствует данным, отраженным в Балансе (ф.0503130). Нарушений не установлено.

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства (ф.0503190) нарушений не установлено.

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф.0503296). Нарушений не установлено.

МКУ «Ритуал» по счету 401.10.189 отражено 113 311,28 рублей. Согласно пояснениям ГРБС (ф.0503160 текстовая часть) МКУ «Ритуал» была предоставлена часть нежилого помещения в безвозмездное пользование от МУП ПРУ.

В соответствии с Инструкцией 162н по кредиту счета 401.10.189 отражаются финансовые активы (денежные средства, денежные документы, облигации, векселя, ценные бумаги, кроме акций и иных форм участия в капитале) как выявленные неучтенные, так и при их безвозмездном получении. МКУ «Ритуал» был передан нефинансовый актив, следовательно, необходимо было отражать по кредиту счета 401.10.195 (п.7 Инструкции 162н). Для этого необходимо было определить справедливую стоимость данного помещения (п.25 Инструкции 157н). Таким образом допущено искажение форм 0503110, 0503121.

Согласно разъяснениям начальника УЖКХ г. Таганрога В.Ф. Каргаева (исх. №60.02.5/1587 от 15.04.2022) при принятии части нежилого помещения, предоставленного в безвозмездное пользование от МУП ПРУ на сумму 113 311,28 руб., был указан КОСГУ 189 (выбор его был ввиду наименования в 1С-как иные доходы), вместо 195. Данную ошибку МКУ «Ритуал» признает. Определение цены производилось путем соотношения общей площади и кадастровой стоимости к предоставленной части нежилого помещения (скан бухгалтерской справки и писем прилагается).

Таблица 3. Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете. В нарушение пункта 13 об утверждении объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда вместо Решения Городской Думы от 28.12.2020 №140 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» описано Решения Городской Думы от 24.12.2019 №48 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов». Представлена исправленная таблица 3.

Таблица 4. Сведения об основных положениях учетной политики. Нарушений не установлено.

Таблица 6. Сведения о проведении инвентаризаций. Нарушений 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 изменения 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 форме 0503164 (ПБС – МКУ «Приморье»).

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств. В ходе контрольных мероприятий установлено несоответствие инвентаризации регистрам бюджетного учета:

1. ПБС – УЖКХ

- по инвентаризационной описи №БСО/00000001 от 30.12.2021 остаток БСО по счету 03 составляет 5,00 рублей, по данным учета – 9,00 рублей, расхождение составило 4,00 рубля.

- в инвентаризационной описи № 00000003 расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами на 30.12.2021 сумма дебиторской задолженности – 418 977 887,99 рублей, сумма кредиторской задолженности – 1 789 295,24 рублей. В соответствии с регистрами бюджетного учета дебиторская задолженность – 419 765 783,91 рублей, кредиторская задолженность – 2 894 065,21 рублей. Расхождения составили по дебиторской задолженности – 787 895,02 рублей, по кредиторской задолженности – 1 104 769,97 рублей.

- по инвентаризационным описям №00000004, 00000008 по объектам нефинансовых активов на 30.12.2021:

по счету 105.36 отражено 202 790,11 рублей, по данным учета – 236 436,11 рублей, расхождение составило 33 646,00 рублей;

по счету 105.33 отражено 24 887,76 рублей, по данным учета – 45 398,13 рублей, расхождение составило 20 510,37 рублей.

По Шпакову М.Е. инвентаризационные описи отсутствуют. В комплект документов дважды приложены описи по Гулову А.В.

Расхождения по инвентаризации не отражены в таблице 6.

Не представлена инвентаризация по счету 111.

Согласно разъяснениям начальника УЖКХ г. Таганрога В.Ф. Каргаева (исх.№60.02.5/1587 от 15.04.2022) в связи с технической ошибкой специалиста (данный специалист уволен) инвентаризационные описи были предоставлены не в полном объеме. Недостающие описи по забалансовому счету 03 – БСО/00000002 от 30.12.2021, по счету 111.6I - № 00000009 и № 00000010 от 30.12.2021 представлены. Нарушение устранено.

2. МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога»

- по инвентаризационной описи №00000003 на 30.12.2021 по забалансовому счету 21 отражено 50 014,87 рублей, по данным бюджетного учета – 50 014,76 рублей. Расхождение составило 0,11 рублей.

Не представлена инвентаризация по счету 111.

Согласно разъяснениям начальника УЖКХ г. Таганрога В.Ф. Каргаева (исх.№60.02.5/1587 от 15.04.2022) в инвентаризационной описи № 00000003 от 30.12.2021 г. по забалансовому счету 21 не верно отражена стоимость ОС "Зеленые насаждения" в количестве 41 ед. и общей стоимостью 17 700,11 рублей. По документам поступления сумма ОС "Зеленые насаждения" стоят 17 700,00 рублей за 41 единицу, т.е. стоимость 1 единицы равна 431,7073 рублей. По данным инвентаризации стоимость 1 единицы ОС "Зеленые насаждения" стоит 431,71 рублей. В связи с чем неверно указана сумма на 0,11 рублей. Исправленная инвентаризационная опись по забалансовому счету 21 -№ 00000003 от 30.12.2021 г., и недостающая инвентаризационная опись по счету 111.6I - № 00000012 от 30.12.2021 представлены.

Нарушение устранено.

3. МКУ «Благоустройство»

- не представлены инвентаризационные описи по 111, 205 счетам.

Согласно разъяснениям начальника УЖКХ г. Таганрога В.Ф. Каргаева (исх.№60.02.5/1587 от 15.04.2022) в связи с технической ошибкой специалиста инвентаризационные описи были предоставлены не в полном объеме. Недостающие инвентаризационные описи по счету 111.6I - № 00000005 от 11.04.2022 и по счету 205 - № ЦБ000001, № ЦБ000002 от 31.12.2021 представлены.

Нарушение устранено.

ПБС – УЖКХ г. Таганрога включены в бюджетную отчетность показатели дебиторской и кредиторской задолженности в размере 32 592,71 рубля, которые не подтверждены ни регистрами бухгалтерского учета, ни первичными документами.

Допущенные искажения имеют признаки состава административного правонарушения, предусмотренного п.4 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

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 28.12.2020 № 140 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 31.12.2020 № 70 «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 № 140 УЖКХ г. Таганрога является главным администратором доходов бюджета и за УЖКХ г. Таганрога в 2021 году было закреплено 34 кода классификации доходов бюджета города Таганрога (код главного администратора доходов - 910). Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) фактически поступили доходы в сумме 549 542,9 тыс. рублей по 20-ти кодам доходов при плане 474 198,8 тыс. рублей, общий процент выполнения 115,9%.

Выявлены также факты, когда процент исполнения менее 95%. ГРБС – УЖКХ г. Таганрога пояснений в представленном отчете по форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не отразил и разъяснений не представил.

Таблица 9
(в тыс. руб.)

Код по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Процент исполнения
91011301994040000130 Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов	870,5	754,4	86,7
91011302994040000130 Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	27,0	18,6	68,9
91020220216040000150 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	11 749,0	8 470,2	72,1
9102022555040000150 Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды	77 732,7	3 259,9	4,2

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

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

Согласно данным ф. 0503164 утвержденные ГАБС бюджетные ассигнования исполнены на 92,2 %, то есть, утверждено 1 221 855,2 тыс. рублей, исполнено 1 126 210,2 тыс. рублей. Неисполнение назначений составило 95 645,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных назначений в разрезе разделов, подразделов в соответствии с ф. 0503127 представлено в таблице № 10
Таблица № 10
(тыс. рублей)

Код раздела, подраздела	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	
			рублей	%
0113 «Другие общегосударственные вопросы»	1 758,0	1 752,3	5,7	0,3
0406 «Водное хозяйство»	295,8	295,6	0,2	0,1
0407 «Лесное хозяйство»	812,3	812,2	0,1	-
0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»	332 543,2	297 456,7	35 086,5	10,6
0501 «Жилищное хозяйство»	30 149,2	28 818,0	1 331,2	4,4
0502 «Коммунальное хозяйство»	556 494,9	499 243,5	57 251,4	10,3
0503 «Благоустройство»	120 836,3	119 394,2	1 502,1	1,2
0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»	178 952,0	178 424,4	527,6	0,3
0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»	12,0	12,0	0	-
1004 «Охрана семьи и детства»	1,5	1,3	0,2	13,3
Всего:	1 221 855,2	1 126 210,2	95 645,0	7,8

Проверкой соответствия расходов бюджетных средств за 2021 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 лицевых счетов получателей средств на 01.01.2022, 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.

Неисполнение утвержденных бюджетных назначений, превышающее 95%, сложилось по следующим разделам:

- 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) – 35 086,5 тыс. рублей в следствие нарушения подрядными организациями сроков исполнения контрактов и наличие неоплаченной кредиторской задолженности, из них:

по реализации инициативных проектов по ремонту автомобильных дорог и тротуаров - 5 133,4 тыс. рублей;

рублей; по разработке ПСД на капитальный ремонт муниципальных объектов транспортной инфраструктуры – 1 400,0 тыс.

рублей; по разработке ПСД на строительство и реконструкцию муниципальных объектов транспортной инфраструктуры – 3 386,0 тыс. рублей;

по ремонту и содержанию автомобильных дорог – 25 166,6 тыс. рублей (в том числе по ремонту путепровода по ул. Шевченко – 10 898,8 тыс. рублей).

- 0502 «Коммунальное хозяйство» - 57 251,4 тыс. рублей в следствие отсутствия положительного заключения Главгосэкспертизы в рамках разработки ПСД на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов ВКХ (Реконструкция Донского водопровода, водоразборных сооружений из реки Дон, насосных станций I и II подъёмов, очистных сооружений системы водоснабжения города Таганрога, II этап)

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.

Кроме того, в нарушение Порядка до настоящего времени не утверждены годовые отчеты о реализации 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.

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

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

Согласно данным ф. 0503164 утвержденные ГАБС бюджетные ассигнования исполнены на 92,2 %, то есть, утверждено 1 221 855,2 тыс. рублей, исполнено 1 126 210,2 тыс. рублей. Неисполнение назначений составило 95 645,0 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 2021 год.

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

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года уменьшилась с 40 111,8 тыс. рублей до 22 917,4 тыс. рублей рубля на 17 194,4 тыс. рубля или на 42,9 %, что аналогично показателям кредиторской задолженности ф. 0503169.

Согласно пояснительной записке, кредиторская задолженность по ГРБС – УЖКХ г. Таганрога составила 22 917,4 тыс. рублей, в том числе: МКУ «Ритуал» - 9 989,4 тыс. рублей; МКУ «Приморье» - 1 203,5 тыс. рублей; УЖКХ г. Таганрога – 1 756,7 тыс. рублей; МКУ «Благоустройство» - 9 838,7 тыс. рублей; МКУ «ОДСО» - 129,1 тыс. рублей.

Основную часть кредиторской задолженности составляет задолженность по ремонту и содержанию городских дорог в сумме 6 889,8 тыс. рублей, которая является текущей. Кроме того, не оплачены текущие страховые взносы по заработной плате за декабрь 2021 в сумме 2 126,8 тыс. рублей, а также текущие налоговые платежи за 4 квартал 2021 года в сумме 12 596,4 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года уменьшилась с 533 576,9 тыс. рублей до 422 612,3 тыс. рублей на 110 964,6 тыс. рублей или на 20,8 %, что аналогично показателям дебиторской задолженности ф. 0503169. Согласно пояснительной записке, дебиторская задолженность по ГРБС - УЖКХ г. Таганрога составила 422 612,3 тыс. рублей, в том числе: МКУ «Ритуал» - 2,0 тыс. рублей; УЖКХ г. Таганрога – 418 945,3 тыс. рублей; МКУ «Благоустройство» - 3 664,5 тыс. рублей; МКУ «ОДСО» - 0,5 тыс. рублей.

Основную часть дебиторской задолженности составляет остаток по счету 1 205.51 в сумме 418 934,3 тыс. рублей (начисление по доходам от межбюджетных трансфертов на годы планового периода). Кроме того, имеется дебиторская задолженность по авансовым платежам за коммунальные услуги (обязательные авансовые платежи за электроэнергию, потребляемую сетями уличного освещения и светофорными объектами) в сумме 3 496,6 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 420 128,3 тыс. рублей.

Остатки на счете 1 401 60 «Резервы предстоящих расходов» составляют 1 389,8 тыс. рублей, в том числе: МКУ «Ритуал» - 737,1 тыс. рублей, МКУ «Приморье» - 250,2 тыс. рублей, УЖКХ г. Таганрога - 337,3 тыс. рублей, МКУ «ОДСО» - 65,2 тыс. рублей

2.5. Решение Городской Думы от 28.12.2020 № 140 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» содержит следующие текстовые статьи, имеющие отношение к субъекту бюджетной отчетности – УЖКХ города Таганрога:

- утвердить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования "Город Таганрог" на 2021 год в сумме 400 776,4 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 399 097,0 тыс. рублей и на 2023 год в сумме 413 028,6 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 332 543,2 тыс. рублей, исполнение - 297 456,7 тыс. рублей или 89,4 %, что не соответствует данным граф 2, 3 Таблицы № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», так как ГРБС – УЖКХ г. Таганрога отражены данные за 2020 год. Исправления внесены в отчетность.

Неисполнение по дорожному фонду объясняется экономией от производства работ по капитальному ремонту дорог по заключенным муниципальным контрактам, нарушением сроков исполнения работ подрядчиками, а также наличием кредиторской задолженности за декабрь 2021 по содержанию дорог.

Выводы:

1. Годовая бюджетная отчетность УЖКХ г. Таганрога за 2021 год сформирована на 01.01.2021 и представлена в финансовый орган 01.02.2022, что соответствует сроку (до 01.02.2022), установленному приказом Финансового управления города Таганрога от 24.12.2021 № 236-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 15.04.2022 г. В ходе проверки установленные нарушения Инструкции № 191н частично устранены.

3. 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 2021 году в целом по доходам 549 542,9 тыс. рублей, или 115,9 % утвержденных бюджетных назначений, по расходам – 1 126 210,2 тыс. рублей, или 98,2 % утвержденных бюджетных назначений.

4. Исполнение по расходам на реализацию программных мероприятий составило 1 097 157,7 тыс. рублей или 92,0%.

5. 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 01.01.2022 г. соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета города Таганрога на 01.01.2022 г., представленного в Контрольно-счетную палату города Таганрога Финансовым управлением г. Таганрога.

7. Фактов недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов непрозрачности и не информативности показателей отчетности УЖКХ г. Таганрога не выявлено. В ходе контрольного мероприятия Управлением жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога представлены в Контрольно-счетную палату города Таганрога измененные формы годовой бюджетной отчетности, а именно: «Баланс государственного (муниципального) учреждения» (ф. 0503130), «Отчет о бюджетных обязательствах» (ф. 0503128), «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169), «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (ф. 0503173), «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. 0503175).

Аудитор Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

С.А. Саак