


УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной палаты
 Н.В. Минакова
«04» июня 2024г.

Отчет
о результатах контрольного мероприятия
«Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации муниципального образования «Город Майкоп», с целью подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2023 год»

г. Майкоп

от 04 июня 2024 г.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

- Статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Статья 25 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Майкоп», утвержденного Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 24.12.2017 № 239-рс (далее – Положение о бюджетном процессе);
- Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Майкоп», утвержденное Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 23.12.2021 №220-рс;
- План работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп» на 2024 год, утвержденный распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп» от 20.12.2023 № 57.

2. Предмет контрольного мероприятия: Бюджетная отчетность за 2023 год, справка об исполнении принятых на учет бюджетных обязательств и бюджетная смета казенных учреждений.

3. Объект контрольного мероприятия: Управление жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации муниципального образования «Город Майкоп».

4. Проверяемый период деятельности: 2023 год.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Определение соответствия бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства, оценка ее полноты, анализ форм бюджетной отчетности.

5.2. Анализ исполнения принятых на учет бюджетных обязательств.

5.3. Определение соответствия бюджетной сметы бюджетной отчетности.

6. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

6.1 По Цели: Определение соответствия бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства, оценка ее полноты, анализ форм бюджетной отчетности:

1. Годовая бюджетная отчетность предоставлена в Финансовое управление Администрации муниципального образования «Город Майкоп» и Контрольно-счетную палату муниципального образования «Город Майкоп» без нарушения сроков;

2. Годовая бюджетная отчетность сформирована в соответствии с требованиями приказа Минфина России № 191н¹ от 28.12.2010.

3. Состав документов и материалов, представленных одновременно с отчетом об исполнении бюджета Финансового управления Администрации муниципального образования «Город Майкоп» за 2023 год, соответствует перечню документов и материалов, установленному в приложении №2 к Приказу Финансового управления Администрации муниципального образования «Город Майкоп»².

4. Управлению жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации муниципального образования «Город Майкоп» запланированы бюджетные назначения по доходам в сумме 2 524 076,7 тыс. руб., исполнение составило 2 495 394,1 тыс. руб. или 98,6%.

5. Расходы исполнены в сумме 3 012 339,0 тыс. руб. или на 97,2% к уточненным годовым назначениям (3 098 410,7 тыс. руб).

6. По состоянию на 01.01.2024 дебиторская задолженность составила 1 234 578,5 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 составила 28 837,6 тыс. руб.

В составе бухгалтерской отчетности (ф.0503169) отражены показатели:
- по счету 401.40 «Доходы будущих периодов» - на 01.01.2023 в сумме 20 202 728,9 тыс. руб., на 31.12.2023 в сумме 1 505 060,9 тыс. руб.;

- по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» - расходы на оплату предстоящих отпусков на 01.01.2023 в сумме 4 048,0 тыс. руб., на 31.12.2023 в сумме 4 393,6 тыс. руб.

7. Выборочный анализ форм бюджетной отчетности.

7.1 Расхождений и нарушений не установлено по следующим формам отчетности: отчет о движении денежных средств (ф.0503123), отчет об

¹ Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов системы РФ»

² Приказ Финансового управления Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 20.12.2023 № 130-о «О сроках представления годовой бюджетной отчетности за 2023 год, месячной и квартальной отчетности в 2024 году главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Город Майкоп», главными администраторами доходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Майкоп»

исполнении бюджета (ф.0503127), сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164), сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168).

7.2. В результате рассмотрения Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф.0503190) (далее – Сведения (ф. 0503190) Управления ЖКХ и благоустройства установлено следующее:

7.2.1. В перечне объектов незавершенного строительства числятся объекты, строительство которых завершено, присвоен статус 14 «Документы находятся на государственной регистрации» и которые эксплуатируются:

- Благоустройство общественной территории по ул.Пролетарская между ул. Титова и П. Лумумбы в г. Майкопе;

-Строительство линии электропередач ЛЭП-10кВ к СНТ «Лесная сказка» на 18 км. трассы г. Майкоп;

- Водопроводная сеть в п. Родниковый г. Майкоп;

- Водопроводная сеть в ст.Ханская г. Майкоп;

- Реконструкция автодороги на перекрестке ул. Пролетарская и ул. М.Горького с устройством кругового движения;

- Реконструкция автодороги на перекрестке ул. Пионерская и ул. Юннатов с устройством кругового движения;

- Реконструкция автодороги по ул. Гарина в г. Майкопе;

- Сквер на пересечении ул.Димитрова и ул. Юннатов в г. Майкопе;

- Скульптурная композиция Шахан-Гирей Хакурате (Вокзальная площадь);

- Строительство «Сквера культуры Республики Адыгея» на территории прилегающей к зданию ГБУ РА «Государственная Филармония Республики Адыгея»;

- Строительство общеобразовательной школы на 110 мест по адресу: г. Майкоп ул.12 Марта164.).

7.2.2. Объекту сметной стоимостью 3 109,1 тыс. руб. «Строительство подводящей водопроводной сети к ДНТ «Коммунальник» в северо-западной части МО «Город Майкоп» г. Майкоп определен статус 14 «Документы находятся на государственной регистрации», фактически данный объект не достроен, выполнены работы на сумму 1 136,9 тыс. руб. (находится в стадии незавершенного строительства с 2016 года, не эксплуатируется) (установлено данными контрольного мероприятия за 2015 год).

7.2.3. Объект «Берегоукрепление правого и левого берегов р. Белой в г. Майкопе» (затраты по изготовлению ПСД в сумме 10 579,4 тыс. руб.), отраженный в учете со статусом 04 «Строительство не начиналось при наличии проектно-сметной документации», распоряжением от 15.03.2023 Комитета Республики Адыгея по имущественным отношениям включен в

состав имущества государственной казны Республики Адыгея, так как построен и введен в эксплуатацию.

7.3. В результате анализа Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) (далее – Отчет (ф. 0503128)) установлены следующие нарушения и недостатки (таблица №1):

Таблица № 1 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование нарушений (недостатков)	Входе контрольного мероприятия			
		выявлено (всего)	в том числе по		устранено
			Управлению ЖКХ ³	МКУ ⁴ Благоустройство	
1	2	3	4	5	6
1	Нарушение п.7 Инструкции №191п, из них:	136 034,3	29 679,0	106 355,2	97 991,7
1.1	Отчетность сформирована не на основании регистров бухгалтерского учета, в том числе:	106 807,9	452,7	106 355,2	68 765,3
	Раздел 1 графа 7 «Принятые бюджетные обязательства (всего)»	1 360,2	18,2	1 342,0	1 360,2
	Раздел 1 графа 8 «Принятые бюджетные обязательства (из них с применением конкурсных способов)»	21 102,7		21 102,7	
	Раздел 1 графа 9 «Денежные обязательства»	23,0	15,2	7,8	
	Раздел 1 графа 11 «Не исполнено принятых обязательств»	67 405,1	20,7	67 384,4	67 405,1
	Раздел 3 графа 7 строка 800 «Принятые бюджетные обязательства (расходы всего)»	736,8	273,5	463,3	
	Раздел 3 графа 7 строка 860 «Принятые бюджетные обязательства (по отложенным обязательствам)»	1 768,5	125,1	1 643,4	
	Раздел 3 графа 8 строка 800 «Принятые бюджетные обязательства (из них с применением конкурсных способов)»	14 411,6		14 411,6	
1.2	Отчетность сформирована не на основании отчетов получателей бюджетных средств (разница между сводным отчетом и отчетами получателей бюджетных средств), в том числе:	29 226,4	29 226,3	0,0	29 226,4
	Раздел 1 графа 7 «Принятые бюджетные обязательства (всего)»	1 216,4	1 216,4		1 216,4
	Раздел 1 графа 9 «Денежные обязательства»	59,7	59,6		59,7
	Раздел 3 графа 9 «Денежные обязательства» строка 800	27 950,3	27 950,3		27 950,3
2	Выявлено недостатков по ведению Главных книг (всего), из них, в том числе по:	729 418,9	511 502,6	217 916,3	70 014,8

³ Управление жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации муниципального образования «Город Майкоп»

⁴ Муниципальное казенное учреждение «Благоустройство» муниципального образования «Город Майкоп»

№ п/п	Наименование нарушений (недостатков)	Входе контрольного мероприятия			
		выявлено (всего)	в том числе по		устранено
			Управлению ЖКХ ⁵	МКУ ⁴ Благоустройство	
1	2	3	4	5	6
2.1	Излишне отражена информация на счетах аналитического учета, в том числе:	104,4	64,9	39,5	20,7
	502.11 «Принятые обязательства текущего финансового года» (план)	83,7	44,2	39,5	
	502.11 «Принятые обязательства текущего финансового года» (остатки)	20,7	20,7		20,7
2.2	Не отражена информация на счетах аналитического учета, в том числе:	729 314,5	511 437,7	217 876,8	69 994,1
	502.11 «Принятые обязательства текущего финансового года» (план)	2 609,7		2 609,7	2 609,7
	502.11 «Принятые обязательства текущего финансового года» (остатки)	67 384,4		67 384,4	67 384,4
	502.21 «Принятые на учет бюджетные обязательства на первый год»	481 556,0	337 444,8	144 111,2	
	502.31 «Принятые на учет бюджетные обязательства на второй год»	175 995,9	173 867,8	2 128,1	
	502.99 «Отложенные обязательства»	1 768,5	125,1	1643,4	

По данным таблицы:

1. в нарушение пункта 7 Инструкции 191н числовые показатели граф 7, 8, 9, 11 Раздела 1 и строк 800 и 860 граф 7 и 8 Раздела 3 Отчета не подтверждены регистрами бухгалтерского учета, что *содержит признаки административного правонарушения и может повлечь административную ответственность по части 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ* (строка 1 граф 4 и 5 таблицы №1);

2. в нарушение пункта 7 Инструкции 191н показатели граф 7 и 9 Раздела 1 и строки 800 графы 9 Раздела 3 Сводного Отчета сформированы не на основании Отчета Управления ЖКХ (строка 1.2 графа 4 таблицы №1);

3. недостатки по ведению Главных книг (строка 2.1 граф 4 и 5 таблицы №1), а именно;

- принятые на учет бюджетные обязательства в Главных книгах Управления ЖКХ и МКУ «Благоустройство» превышают принятые бюджетные обязательства и неисполненные бюджетные обязательства в УФК по РА⁵ (строка 2.1.1 граф 4 и 5 таблицы №1);

- в Главной книге не отражена информация в полном объеме (строка 2.2 граф 4 и 5 таблицы №1).

⁵ Управление Федерального казначейства по Республики Адыгея

В ходе контрольного мероприятия:

- устранены недостатки по ведению Главной книги в неполном объеме (графа 6 таблицы №1);
- числовые показатели Отчета приведены в соответствие с регистрами бухгалтерского учета.

6.2. По Цели: Анализ исполнения принятых на учет бюджетных обязательств:

- по результатам анализа на соответствие распределенных на лицевой счет получателя бюджетных средств на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержденным Лимитам бюджетных обязательств (по состоянию на 1.01.2024) в разрезе видов расходов расхождений не установлено;
- мониторинг контрактов установил, что обязательства, по которым срок действия истек до наступления 2023 года отсутствуют.

6.3. По Цели: Определение соответствия бюджетной сметы бюджетной отчетности установлено следующее:

- изменения в показатели Бюджетных смет вносились своевременно в соответствии с Порядком⁶;
- изменения осуществлялись в полном объеме и отражены по соответствующим разделам;
- сумма числовых показателей графы 6 «Сумма на 2023 год» Раздела 1 Бюджетных смет (с учетом внесенных изменений) соответствует числовым показателям графы 5 «Лимиты бюджетных обязательств» Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127);
- сумма числовых показателей граф 9 и 12 «Сумма на 2024 год» и «Сумма на 2025 год» соответственно Раздела 1 Бюджетных смет (с учетом внесенных изменений) соответствует утвержденным Лимитам бюджетных обязательств на плановый период 2024 и 2025 годов (по состоянию на 31.12.2023).

7. Предложения (рекомендации)

По результатам проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности Управлению жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации муниципального образования «Город Майкоп» Контрольно-счетная палата считает возможным предложить:

- проанализировать настоящий акт и принять меры по недопущению отмеченных в нем нарушений и недостатков;

⁶ Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет утвержден приказом Управления Управлению жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 01.04.2022 №6 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет»

- усилить контроль за соблюдение правил ведения бухгалтерского учета и отчетности;

- необходимо принять управленческие решения для осуществления процедуры государственной регистрации права собственности муниципального образования «Город Майкоп» на объекты завершеного строительства.

- уточнить статус по объекту «Строительство подводящей водопроводной сети к ДНТ «Коммунальник» в северо-западной части МО «Город Майкоп» г. Майкоп;

- необходимо передать капитальные вложения Комитету Республики Адыгея по имущественным отношениям по объекту «Берегоукрепление правого и левого берегов р. Белой в г. Майкопе» (затраты по изготовлению ПСД в сумме 10 579,4 тыс. руб.), который распоряжением от 15.03.2023 Комитета Республики Адыгея по имущественным отношениям включен в состав имущества государственной казны Республики Адыгея, так как построен и введен в эксплуатацию.

Руководитель
контрольного мероприятия



Гончарова С.Ю.