

Контрольно-счётный комитет муниципального образования — городской округ город Касимов Рязанской области провел контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления по капитальному строительству и жилищно-коммунальному хозяйству администрации муниципального образования – городской округ город Касимов за 2023 год»

Информация

Основание для проведения проверки: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статья 43 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании – городской округ город Касимов Рязанской области, утвержденного решением Касимовской городской Думы от 24.02.2022 № 3/1 (с изменениями), Положение о Контрольно-счётном комитете муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области, утверждённого решением Касимовской городской Думы от 29.09.2021 № 72/8, план работы Контрольно-счётного комитета муниципального образования - городской округ город Касимов на 2024 год.

Цель проверки: определение соответствия бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства, оценка ее достоверности, выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

Предмет проверки: бюджетная отчётность главного администратора бюджетных средств - Управление по капитальному строительству и жилищно-коммунальному хозяйству администрации муниципального образования – городской округ город Касимов за 2023 год.

Проверяемый период: 2023 год.

Объект проверки: Управление по капитальному строительству и жилищно-коммунальному хозяйству администрации муниципального образования – городской округ город Касимов (далее — УКС и ЖКХ, Управление).

Внешняя проверка годовой отчетности за 2023 год проведена камеральным методом, на основании представленных Управлением по капитальному строительству и жилищно-коммунальному хозяйству администрации муниципального образования – городской округ город Касимов документов.

Общие сведения

Решением Касимовской городской Думы Рязанской области от 25.05.2017 № 15/4 утверждено Положение об Управлении по капитальному строительству и жилищно-коммунальному хозяйству администрации муниципального образования – городской округ город Касимов.

УКС и ЖКХ администрации является отраслевым (функциональным) органом администрации муниципального образования - городской округ город Касимов. Управление является главным распорядителем бюджетных средств по строительству, ремонту и реконструкции муниципальных объектов и реализации программ в сфере строительства, несет ответственность за целевое использование и распоряжение бюджетными средствами.

Управление является главным распорядителем бюджетных средств в области жилищно-коммунального хозяйства в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, так же является представителем собственника муниципального жилищного фонда.

УКС и ЖКХ администрации имеет статус юридического лица, является муниципальным казенным учреждением, имеет лицевой счет в органах Федерального казначейства. Финансирование Управления осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов на основании бюджетной сметы, внебюджетных средств и иных источников, не запрещенных законодательством Российской Федерации. Управление имеет право быть истцом и ответчиком в суде.

Основными задачами УКС и ЖКХ администрации являются:

➤ в сфере капитального строительства:

- обеспечение реализации программ по строительству и реконструкции объектов капитального строительства, финансируемых из бюджета городского округа город Касимов, а в случаях, предусмотренных законом, из федерального бюджета и/или бюджета Рязанской области, из внебюджетных источников;
- координация жилищного строительства на территории городского округа город Касимов;
- обеспечение реализации ведомственных целевых, муниципальных и адресных программ по вопросам, отнесенным к компетенции Управления;
- координация мероприятий по реализации национальных жилищных проектов на территории городского округа город Касимов;
- обеспечение развития систем инженерных коммуникаций городского округа город Касимов;
- создание условий для повышения уровня обеспеченности населения жильем путем увеличения объемов строительства жилья;
- обеспечение контроля за своевременным и целевым использованием бюджетных средств, выделяемых на капитальное строительство и реализацию ведомственных целевых, муниципальных и адресных программ.

➤ в сфере жилищно-коммунального хозяйства осуществляет следующие задачи:

- обеспечение бесперебойного коммунально-бытового обслуживания населения, устойчивой работы объектов водо-, газо-, тепло-, энергоснабжения;
- обеспечение устойчивого функционирования предприятий энерго-, водоснабжения и теплоснабжения;
- координация мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности и контроль за их проведением муниципальными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями;
- формирование и реализация политики энергосбережения;
- обеспечение эффективного функционирования и развития жилищно-коммунального хозяйства городского округа город Касимов;
- реализация на территории городского округа город Касимов единой муниципальной политики в сфере управления жилищным фондом, ведение методической, консультационной работы по реализации Жилищного кодекса РФ в части вопросов выбора способа управления многоквартирным домом, а также определения способа формирования фонда капитального ремонта собственниками помещений в многоквартирных домах;
- участие в разработке и реализации программ сферы энергетики и жилищно-коммунального хозяйства;
- анализ общей экономической ситуации в отрасли, результатов работы предприятий энерго-, водоснабжения и жилищно-коммунальных предприятий, разработка и осуществление мер по улучшению их деятельности;
- организация приема информации от населения, дежурно-диспетчерских служб, предприятий и организаций городского округа город Касимов по вопросам функционирования объектов жизнеобеспечения города;
- своевременная оценка и принятие оперативных мер по ликвидации аварийных ситуаций в городском округе город Касимов;

- контроль за работой объектов жизнеобеспечения городского округа город Касимов;
- обеспечение межведомственного взаимодействия при предоставлении государственных и муниципальных услуг.

▶ в сфере дорожного хозяйства и транспорта осуществляет следующие задачи:

- обеспечение реализации основных направлений политики в области дорожной деятельности, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, ремонта тротуаров, содержания и ремонта объектов наружного освещения;
- создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения;
- осуществление контроля технического состояния автомобильных дорог, дорожной инфраструктуры, транспортного обслуживания населения муниципального образования.

▶ в сфере административного контроля осуществляет следующие задачи:

- осуществление административно-технического контроля за соблюдением на территории муниципального образования - городской округ город Касимов юридическими, должностными лицами и гражданами требований Земельного кодекса РФ, Закона Рязанской области от 04.12.2008 № 182-ОЗ «Об административных правонарушениях», Правил благоустройства территории муниципального образования - городской округ город Касимов, Схемы размещения нестационарных торговых объектов на территории муниципального образования – городской округ город Касимов, иных муниципальных правовых актов органов местного самоуправления муниципального образования – городской округ город Касимов;
- организацию работ по выявлению и демонтажу (уборке) с территории муниципального образования – городской округ город Касимов самовольно установленных временных сооружений, элементов благоустройства территории.

Управлению по капитальному строительству и жилищно-коммунальному хозяйству администрации муниципального образования – городской округ город Касимов присвоены: ИНН/КПП 6226003685/622601001

Адрес: 391300, г. Касимов, ул. Академика В.Ф. Уткина д.4

Управлению открыты в УФК по Рязанской области лицевые счета:

0359300408 - лицевой счет получателя бюджетных средств,

04593004080 - лицевой счет администратора доходов бюджета,

05593004080 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

Лица, ответственные за подготовку, формирование и предоставление отчетности в 2023 году были:

с 26.07.2022 по 07.04.2023 года начальник управления по капитальному строительству и жилищно-коммунальному хозяйству – Коробицин Артем Игоревич (распоряжение администрации муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области о переводе от 25.07.2022 № 04-34/52, распоряжение о прекращении трудового договора от 04.04.2023 № 04-34/43 с 07.04.2023 года);

с 10.04.2023 по 14.04.2023 на начальника отдела по жилищно-коммунальному хозяйству администрации муниципального образования – городской округ город Касимов Грачеву Ольгу Андреевну возложены обязанности временного исполнения обязанностей начальника УКС и ЖКХ администрации;

с 17.04.2023 по 18.04.2023 на начальника отдела по жилищно-коммунальному хозяйству администрации муниципального образования – городской округ город Касимов Грачеву Ольгу Андреевну возложены обязанности временного исполнения обязанностей начальника УКС и ЖКХ администрации;

с 19.04.2023 года по 05.10.2023 года начальник управления по капитальному строительству и жилищно-коммунальному хозяйству - Перушкина Елена Михайловна (распо-

ряжение администрации муниципального образования – городской округ город Касимов Рязанской области о назначении на должность от 19.04.2023 № 04-34/60; распоряжение администрации об увольнении от 06.10.2023 №04-34/162);

с 18.09.2023 на период временной нетрудоспособности начальника УКС и ЖКХ администрации возложены обязанности на начальника отдела по жилищно-коммунальному хозяйству администрации муниципального образования – городской округ город Касимов Грачеву Ольгу Андреевну;

с 09.10.2023 по настоящее время начальник УКС и ЖКХ администрации – Воробьев Антон Александрович (распоряжение от 09.10.2023 № 04-34/163);

- главный бухгалтер Корякина Татьяна Николаевна.

Бюджетная отчетность УКС и ЖКХ администрации муниципального образования – городской округ город Касимов за 2023 год представлена в Контрольно-счётный комитет без нарушения сроков, установленных статьёй 43 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании — городской округ город Касимов Рязанской области, утвержденного решением Касимовской городской Думы от 24.02.2022 № 3/1 (не позднее 15 марта).

Годовая отчетность Управления за 2023 год сформирована на 01.01.2024 и представлена в Финансово-казначейское управление администрации муниципального образования - городской округ город Касимов 16.01.2024 года, что соответствует сроку - 16.01.2024, установленному письмом Финансово-казначейского управления администрации муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области от 09.01.2024 № 1.

В соответствии с письмом Финансово-казначейского управления от 09.01.2024 № 1 отчетность предоставлена в электронном виде в программном комплексе «СВОД - СМАРТ».

В соответствии с п. 4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность предоставлена в Контрольно-счётный комитет с сопроводительным письмом в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением.

В соответствии с п. 4 Инструкции № 191н на сопроводительном письме, проставлена отметка «Получено» 16.01.2024 заместителем начальника ФКУ - начальником отдела исполнения бюджета Троицкой М.В., а также в левом верхнем углу титульного листа баланса ответственным исполнителем пользователя бюджетной отчетности проставлена отметка о поступлении отчетности - 16.01.2024, должность, подпись (с расшифровкой) ответственного исполнителя, принявшего отчетность - заместитель начальника ФКУ - начальник отдела исполнения бюджета Троицкая М.В.

Выводы

1. Представленная для внешней проверки бюджетная отчетность отражает финансовое состояние УКС и ЖКХ администрации на 1 января 2024 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

2. Показатели уточнённого бюджета муниципального образования – городской округ город Касимов соответствуют сводной бюджетной росписи и показателям годовой бюджетной отчетности по УКС и ЖКХ администрации.

3. Годовая отчетность в целом соответствует перечню отчетов, предусмотренных для главного распорядителя бюджетных средств инструкцией «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов

бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 29.12.2011 № 191н,

Однако:

– в нарушение п.159.4, п.159.5, п.159.6, п.159.7, п.159.8, п.159.9 Инструкции № 191н таблицы, определенные Инструкцией, не представлены,

– в нарушение п.152 Инструкции № 191н, таблицы №№11,12,13,14,15,16 не предоставлены в составе перечня форм, не имеющем числовых показателей или не подлежащих предоставлению (в р.5 Пояснительной записки (ф.0503160) (6 нарушений),

– в нарушение п. 10 Инструкции № 191н, Управлением не указаны сведения в кодовой зоне отчетов ф. 0503110, ф.0503121, ф.0503127, ф.0503128, ф.0503130, ф.0503160 после реквизита «дата» код субъекта бюджетной отчетности (6 нарушений),

➤ В нарушение п. 155 Инструкции № 191н в графе 1 таблицы №3 не содержатся текстовые статьи Решения о бюджете, имеющие отношение к субъекту бюджетной отчетности, также отсутствует и само решение Касимовской городской Думы.

➤ В нарушение п.72 Инструкции № 191н, Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» сведения, отраженные в ф. 0503128, не достоверны данным бухгалтерского учета (2 нарушения).

➤ В нарушение п. 166 Инструкции № 191н показатели, отраженные в приложении 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», не подтверждены в полном объеме соответствующими регистрами бюджетного учета по учету операций с нефинансовыми активами (акты приема-передачи, ведомости, первичная документация по поступлению или другое).

➤ В нарушение п. 173 Инструкции № 191н показатели, отраженные в приложении 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя средств бюджета», не подтверждены регистрами бюджетного учета получателя бюджетных средств.

➤ В нарушение п. 167 Инструкции № 191н к приложению номенклатуры 0503169 «Сведения по дебиторской задолженности по бюджетной деятельности» не приложены регистры бюджетного учета, согласно которым, дебиторская задолженность сложилась и подтверждена документально.

➤ В нарушение п. 167 Инструкции № 191н показатели в приложении 0503169 в части кредиторской задолженности, не подтверждены регистрами бюджетного учёта.

➤ В нарушение п.9 СГС «Учётная политика» Управлением основные положения учётной политики не раскрыты на официальном сайте (странице) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

➤ В нарушение п. 158 Инструкции № 191н, Управлением Таблица № 6, характеризующая результаты проведенной в целях составления годовой отчетности инвентаризации имущества и обязательств субъекта бюджетной отчетности в части выявленных расхождений, не представлена.

➤ В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ без соблюдения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств УКС и ЖКХ администрации муниципального образования — городской округ город Касимов произведены расходы на оплату пеней, штрафа, исполнительного производства в размере 105,635 рублей.

➤ В нарушение п.37 ФС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» в Пояснительной записке (ф.0503160) не отражена информация: о субъекте отчетности, а именно указание полного и сокращенного наименования субъекта отчетности, места его нахождения, юридического, фактического и почтового адреса, даты создания юридического лица; наименование органа, осуществляющего внешний муниципальный финансовый контроль.

4. В соответствии с решением Касимовской городской Думы от 22.12.2022 года № 32/5 «О бюджете муниципального образования — городской округ город Касимов Рязанской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений и дополнений), УКС и ЖКХ администрации является:

главным распорядителем бюджетных средств по программным направлениям деятельности:

— МП «Развитие образования и молодежной политики муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области»,

— МП «Поддержка муниципальных инициатив и участия населения в осуществлении местного самоуправления на территории муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области»,

— МП «Дорожное хозяйство муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области»,

— МП «Благоустройство муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области»,

— МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области»,

— МП «Формирование современной городской среды муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области»,

— Муниципальная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 - 2025 годы,

и непрограммным направлениям расходов местного бюджета.

В соответствии с реестром источников доходов бюджета муниципального образования — городской округ город Касимов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов УКС и ЖКХ администрации является:

➤ администратором доходов бюджета по 4 доходным источникам.

Код главного распорядителя бюджетных средств – 632.

5. Согласно «Отчёту об исполнении бюджета...» (ф. 0503127) при плане доходов на 2023 год в сумме 220 925 669,61 рублей фактически поступило 221 081 303,27 рублей или 90,9% плана.

Расходы УКС и ЖКХ администрации утверждены в сумме 1 121 924 054,80 рублей. Исполнение расходной части за 2023 год составило 1 084 455 257,72 рублей или в размере 96,66% от предусмотренных бюджетных назначений.

Бюджетные назначения, как по ассигнованиям, так и по лимитам бюджетных обязательств не исполнены на сумму 37 468 797,08 рублей.

Основную часть неисполненных назначений составили бюджетные назначения по разделам:

0503 «Благоустройство» в размере 17 065 159,61 рублей,

0409 «Дорожное хозяйство» в размере 12 002 286,67 рублей,

0501 «Жилищное хозяйство» в размере 10 353 788,26 рублей.

6. Дебиторская задолженность по доходам УКС и ЖКХ администрации составила 5 703 219,28 рублей (неустойка за просрочку контрактов в сумме 695 226,62 рублей, из них: ООО «Грин Строй» - 19 915,62 рублей, ООО «Интехстрой» - 5 176,48 рублей, ООО «Рязаньпроект» - 13 624,19 рублей, МКП «Касимовсервис» - 624 199,54 рублей, ООО «Строительная империя» - 16 390,30 рублей, ООО «УК Тёплый дом» - 15 920,49 рублей; Население (наём жилья) — 5 007 992,66 рублей).

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности УКС и ЖКХ администрации за 2023 год увеличилась на 316 355,03 рублей.

7. По состоянию на 01.01.2024 года обязательства УКС и ЖКХ администрации по бюджетной деятельности составили 1 324 069,50 рублей, в том числе: задолженность за услуги связи - 14 148,97 рублей, коммунальные услуги - 778 989,84 рублей, за выполненные работы - 530 930,69 рублей.

Предложения.

На основании проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности Управления по капитальному строительству и жилищно-коммунальному хозяйству администрации муниципального образования – городской округ город Касимов за 2023 год Контрольно-счётным комитетом предложено рассмотреть результаты проверки, а также рекомендовано:

1. При составлении отчетности за 2024 год руководствоваться приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

2. При проведении инвентаризации руководствоваться требованиями приказа Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

3. Осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Инструкцией по применению Единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н.

4. При заполнении форм - Приложений к Пояснительной записке (ф. 0503160) заполнять все необходимые сведения. Не заполнять приложения и таблицы, отсутствующие (утратившие силу) в составе бюджетной отчетности.

5. Провести анализ положений своей учетной политики на предмет ее актуальности и необходимости внесения изменений, в части ведения бюджетного учета, бухгалтерского учета муниципальных бюджетных учреждений начиная с 2024 года по мере организационной и технологической готовности, но не позднее 1 июля 2024 года применяются измененные положения следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета: «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (изменения внесены приказом Минфина России от 13.09.2023 № 143н); «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (изменения внесены приказом Минфина России от 13.09.2023 № 144н).

При изменении учетной политики также учесть: Приказ Минфина России от 15 апреля 2021 г. №161н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»; Приказ Минфина России от 21.12.2022 № 192н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

6. При составлении бюджетной отчетности за 2024 год учесть рекомендации, указанные в Акте по результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления по капитальному строительству и жилищно-коммунальному хозяйству администрации муниципального образования – городской округ город Касимов за 2023 год», в целях недопущения идентичных ошибок и нарушений.

7. Разместить на официальном сайте (странице) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» основные положения учетной политики.