

Информация об основных итогах контрольных мероприятий

1. «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета города Эссентуки и иных средств, направленных на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности, а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Эссентуки в Управлении жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки за 2018-2019 годы»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.2. плана работы Контрольно-счётной палаты города Эссентуки на 2020 год, распоряжение председателя Контрольно-счётной палаты города Эссентуки от 15.01.2020 № 1 и удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 22.01.2020 № 1.

2. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты и другие распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета города и иными средствами, направленными на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности Управления ЖКХ, а также соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Эссентуки в 2018 - 2019 годах, платежные и иные первичные документы, подтверждающие совершение операций, годовая бюджетная отчетность, иные материалы, относящиеся к теме проверки.

3. Объект контрольного мероприятия: Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки (далее – Управление ЖКХ).

4. Срок проведения контрольных мероприятий: с 22.01.2020 по 04.03.2020.

5. Цель контрольного мероприятия: установление законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета города Эссентуки и иных средств, направленных на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности, а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Эссентуки в Управлении ЖКХ.

6. Проверяемый период деятельности: 2018 год и 2019 год.

7. По результатам контрольных мероприятий установлено следующее.

В проверяемом периоде финансирование финансово-хозяйственной деятельности Управления ЖКХ осуществлялось за счет средств бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (далее – местного бюджета), а также за счет поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Управлением ЖКХ иная приносящая доход деятельность в 2018-2019 годах не осуществлялась.

Общая сумма полученных Управлением ЖКХ денежных средств из других бюджетов бюджетной системы РФ в 2018 году составила 327 958 611,43 рублей.

8. В ходе проверки выявлены финансовые нарушения из них:

1. В нарушение приложения 7 к паспорту муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, защита населения и территории города Эссентуки от чрезвычайных ситуаций» на 2017-2022 годы, утвержденного постановлением администрации города Эссентуки от 13.12.2016 № 2114, в проверяемом периоде за счет бюджетных средств, выделенных на основное мероприятие «Лицензирование, оплата налога за загрязнение окружающей среды» осуществлялись расходы на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности аппарата Управления ЖКХ, которые следовало финансировать за счет средств, выделенных на основное мероприятие «Обеспечение функций Управления ЖКХ администрации г. Эссентуки

2. Неэффективное расходование бюджетных средств (бюджетные средства, выделенные, но не освоены в течение 2018 и 2019 годов) (согласно статье 34 Бюджетного кодекса РФ не использование определенного бюджетом объема средств для достижения наилучшего результата является неэффективным использованием бюджетных средств).

3. Не принятие мер по возврату средств, поступивших в 2017 году в обеспечение заявок на участие в конкурсных процедурах, (в нарушение п.267 приказа Минфина России 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» (далее – приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н) по состоянию на 31.12.2019 Управлением ЖКХ не приняты меры по возврату средств, поступивших в обеспечение заявок на участие в конкурсных процедурах до 01.01.2018).

4. Нарушения в порядке применения бюджетной классификации РФ - (в нарушение приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» в 2019 году расходы по оплате актов выполненных работ по ремонту автомобилей с применением материалов подрядчика в части использованных при ремонте запасных частей отнесены на КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», следовало отнести на КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»).

Нарушения в порядке ведения бюджетного учета и составления отчетности.

9. Нефинансовые нарушения:

1. В нарушение п.333 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н переданные Управлению ЖКХ земельные участки не отражены на

забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» до оформления государственной регистрации права на них.

2. В нарушение ст.131 Гражданского кодекса РФ, Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», Управлением ЖКХ на момент проверки не осуществлена государственная регистрация в Едином государственном реестре недвижимости права оперативного управления на объекты недвижимого имущества, переданные из казны города на баланс Управления ЖКХ, а также права постоянного (бессрочного) пользования на земельные участки.

3. В нарушение ч.1 ст.221 Бюджетного кодекса РФ, приказа Минфина России от 20.11.2007 № 112н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», бюджетная смета Управления ЖКХ на 2018 год составлена не по установленной форме, а изменения показателей бюджетной сметы в ходе проверки не представлены.

4. В нарушение ч.1 ст.221 Бюджетного кодекса РФ, п.14 приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», изменения показателей бюджетной сметы в течение 2019 года (9 изменений) в ходе проверки не представлены (указанное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 15.15.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет).

5. В нарушение п.3, п.45 на балансе Управления ЖКХ отражено 3 нежилых помещения, являющихся фактически одним и тем же инвентарным объектом, общей площадью 517,5 кв.м, находящимся по адресу: г.Ессентуки, ул.Пятигорская,112а.

6. В нарушение п.11 приказа Минфина России от 01.10.2010 № 157н в проверяемом периоде в Управлении ЖКХ выявлено, что:

- первичные (сводные) учетные документы (журналы операций), сформированные на бумажном носителе, не сброшюрованы с первичными документами;

- первичные документы по расчетам с поставщиками и подрядчиками не подобраны в хронологическом порядке по мере принятия их к учету, свалены в папки в хаотичном порядке;

- первичные документы по движению безналичных денежных средств за декабрь 2019 года представлены к проверке в хаотичном порядке, распечатаны в нескольких экземплярах, что затрудняет проведение проверки.

По результатам проверки начальнику Управления ЖКХ направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков от 13.03.2020 № 5/154.

В КСП представлен ответ 10.04.2020 года № 21-1288 на представление КСП о принятых мерах по устранению выявленных нарушений.

1. Произведен возврат обеспечения заявок на участие в конкурсных процедурах, поступивших за период 2017-2019 гг. по ГУПСК

«Крайтеплоэнерго», ООО«Городской стиль», ООО«Мастер-Дом», ООО «Дом-Сервис»согласно документации открытыхконкурсов по отбору управляющихорганизаций для управления многоквартирными домамисредства, не подлежат возврату доокончания срока действия договора на управление МКД(договоры действуют по настоящее время).(Платежные поручения прилагаются).

2.Внесены корректировки в бухгалтерском учете, с применением операции по исправлению ошибок прошлых лет счета 1.401.28.Затраты в создание объектов муниципальной собственности при осуществлении работ по благоустройству сквера на пересечении ул. Пятигорская и Октябрьская (район Золотушки) города Ессентуки в 2019 году отнесены на счет 1.106.31«Вложения в основные средства- иное движимое имущество». Затраты в создание объектов при осуществлении ремонта дворовых территорий МКД в 2019 отнесены на счет 1.106.31 «Вложения в основные средства - иноедвижимое имущество». Затраты на создание объектов при осуществлении благоустройства парка «Курортный» и комплекса Верхних минеральных ванн» (устройство наружного освещения, восстановления фонтана, ландшафтного озвучивания, установки лавочек и урн, светодиодных прожекторов) при осуществлении работ в 2019 году отражены на счете 1.106.31. Бухгалтерские справки прилагаются.

3.Произведено отражение земельных участков на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» до оформления государственной регистрации права на них.Бухгалтерская справка прилагается.

4.Заявления о государственной регистрации права оперативного управления поданы через МФЦ 23.03.2020 в Управление кадастра и картографии.

Акт проверки направлен в прокуратуру города Ессентуки.