



ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 3

по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2021 год главного распорядителя бюджетных средств Томского района – Управления жилищно – коммунального хозяйства, гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций Администрации Томского района.

г. Томск

«18».04.2022 г.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Статьи 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 39 Положения «О бюджетном процессе в Томском районе», утвержденного решением Думы Томского района от 26.08.2020г. № 395, пункт 3 статьи 6 Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», утвержденного решением Думы Томского района от 24.02.2022г. № 113, пункт 2.2 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2022 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 24.12.2021г. № 20, распоряжение Счетной палаты «О проведении внешней проверки годовых отчетов главных распорядителей бюджетных средств Томского района за 2021 год» от 28.03.2022г. № 04.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

Определение соответствия бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Томского района требованиям бюджетного законодательства, оценка достоверности и полноты составления и представления годовой бюджетной отчетности, выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Годовая бюджетная отчетность за 2021 год.

Объект экспертно-аналитического мероприятия:

Управление жилищно – коммунального хозяйства, гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций Администрации Томского района (далее – Управление ЖКХ).

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: Проверка проводилась с 01 апреля по 18 апреля 2022г. в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 59а.

1.Общая информация.

Управление жилищно-коммунального хозяйства, гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций Администрации Томского района является отраслевым (функциональным) органом Администрации Томского района, входящим в ее структуру и наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения.

Управление ЖКХ, ГО и ЧС (ИНН 7014044473, КПП 701401001, ОКТМО 69654428, ОКПО 34035412, ОГРН 1057001463606) действует на основании Положения, утвержденного решением Думы Томского района от 31.01.2019г. № 274.

Юридический адрес: 634507, Томская область, Томский район, п. Зональная станция, ул. Светлая, 19

Фактический адрес: 634050, г. Томск, ул. К. Маркса, 56

Основными целями деятельности Управления являются:

-реализация политики, направленной на обеспечение устойчивого функционирования и развития отрасли жилищно-коммунального хозяйства и проведение жилищно-коммунальной реформы;

-реализация мероприятий гражданской обороны, защиты населения и территории района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, как в мирное, так и в военное время;

Основными задачами деятельности Управления являются:

-повышение уровня газификации жилищного фонда природным газом путем развития газовых сетей и системы газоснабжения Томского района;

-развитие инженерной инфраструктуры Томского района для повышения надежности и эффективности поставок коммунальных ресурсов и обеспечения потребителей Томского района коммунальными услугами нормативного качества;

-обеспечение безопасных условий проживания населения на территории муниципального образования "Томский район";

-повышение уровня и качества жизни сельского населения, создание комфортных условий жизнедеятельности в сельской местности.

Проверка осуществлялась по стандартам внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» и «Порядок организации внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета (внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств)», утвержденным Счетной палатой муниципального образования «Томский район» и по единым методологиям и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов РФ.

При проверке использованы годовая бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств – Управления ЖКХ за 2021 год, решение Думы Томского района от 22.12.2020г № 22 «Об утверждении бюджета Томского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями) (далее – решение о бюджете), годовой отчет об исполнении бюджета Томского района за 2021 год и другие документы.

2. Состав и содержание форм отчетности.

Формы представляемых документов бюджетной отчетности соответствуют формам, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Бюджетная отчетность представлена в Счетную палату в сброшюрованном, но пронумерованном виде, в нарушении сроков 12 апреля 2022 года, определенных Бюджетным кодексом РФ и Положением «О бюджетном процессе в Томском районе».

В Управлении ЖКХ, ГО и ЧС перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств (приказ № 114 от 20.12.2021г) в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на основании методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995г. № 49. Расхождений по результатам проведения инвентаризации нет, факт проведения годовой инвентаризации отражен в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

По данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» нефинансовые активы включают в себя стоимость основных средств и материальных запасов.

Стоимость основных средств на начало 2021 года составляла 936405,8 тыс. рублей. Поступило основных средств за отчетный период в сумме 27130,2 тыс. рублей, из них нежилые помещения на сумму 17395,2 тыс. рублей (нежилые помещения безвозмездно получено на сумму 1,0 рублей), машины и оборудования на сумму 9735,0 тыс. рублей. Выбытие основных средств произведено в сумме 42640,0 тыс. рублей (нежилые помещения в сумме 17395,2 тыс. рублей, машины и оборудование в сумме 24579,8 тыс. рублей,

транспортные средства на сумму 665,0 тыс. рублей). Остаток на конец отчетного периода составил 920896,0 тыс. рублей.

Сумма начисленной амортизации по основным средствам на конец года составила 182742,0 тыс. рублей.

Стоимость материальных запасов на начало 2021 года составляла 4221,1 тыс. рублей. Поступило материальных запасов за отчетный период в сумме 12408,9 тыс. рублей, выбыло на сумму 12287,0 тыс. рублей. На конец отчетного периода остаток составляет 4343,0 тыс. рублей.

3. Выполнение функций главного администратора доходов бюджета Томского района.

Сводной бюджетной росписью на 2021 год за Управлением ЖКХ Администрации Томского района в качестве главного администратора доходов местного бюджета закреплены источники доходов. Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2021 год (ф. 0503127) утвержденные бюджетные назначения по доходам (код главного администратора доходов 903) составили 128911,8 тыс. рублей, поступило доходов в сумме 125888,9 тыс. рублей (исполнение составило 96,4%).

Таблица 1

тыс. рублей

Код бюджетной классификации	Наименование доходов	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения
90311105035050000120	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	0	6,7	
90311607010050000140	Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением муниципального района	0	25,2	
90311701050050000180	Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов	0	22,4	
9032020077050000150	Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	60049,7	60049,7	100,0
90320225243050000150	Субсидии бюджетам муниципальных районов на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения	37780,1	37780,1	100,0
9032022990050000150	Субсидии бюджетам муниципальных районов из местных бюджетов	599,8	599,8	100,0
90320229999050000150	Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	22525	22447,8	99,7
90320230024050000150	Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	3257,1	3257,1	100,0
90320240014050000150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов	5825,7	2825,7	48,5

	поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями			
90320705030050000150	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных районов	2500	2500	100,0
90321960010050000150	Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-3625,6	-3625,6	100,0
Всего		128911,8	125888,9	97,7

4. Анализ изменения бюджетных ассигнований по главному распорядителю бюджетных средств Томского района – Управлению ЖКХ, ГО и ЧС.

Как главному распорядителю средств бюджета Томского района Управлению ЖКХ, ГО и ЧС решением о бюджете первоначально утверждено финансирование в общей сумме 159133,7 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений в решение о бюджете в течение 2020 года объем бюджетных ассигнований увеличился на 53742,6 тыс. руб. или на 33,8% и составил в сумме 212876,3 тыс. руб., том числе по подразделам:

Таблица 2

тыс. руб.

Наименование	КФСР	План (в редакции решения Думы от 22.12.2020г № 22)	План (в редакции решения Думы от 02.11.2021г. № 80)	Изменения, внесенные в 2021 году решениями Думы
Общегосударственные вопросы	0100	2425,9	2425,9	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	300	370,3	70,3
Национальная экономика	0400	3257,1	3257,1	0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	113916,7	200901,5	86984,8
Жилищное хозяйство	0501	65,1		-65,1
Коммунальное хозяйство	0502	94812,5	181712,4	86899,9
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	19039	19189,1	150,1
Охрана окружающей среды	0600		3000	3000
Итого:		119899,7	209954,8	90055,1

5. Анализ исполнения сметы доходов и расходов за 2021 год главным распорядителем средств бюджета Томского района – Управлением ЖКХ, ГО и ЧС.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя на 01.01.2022 года (ф. 0503127) кассовое исполнение сложилось в сумме 243269,4 тыс. руб., что составляет 96,4% к объему бюджетных ассигнований, утвержденных в уточненной бюджетной росписи на 31.12.2021г.

Неисполненные назначения по ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств составили 8712,6 тыс. руб. (3,6 %). Основные причины неполного освоения плановых назначений – несвоевременное исполнение подрядчиками работ и предоставление документов для оплаты (5895,0 тыс. руб.), сокращение работ, оптимизация расходов.

Таблица 3

тыс. руб.

Наименование	КФСР	Уточненная бюджетная роспись на 31.12.2021г.	Кассовое исполнение за 2021 год	Не исполнено	%
					исполнения
Общегосударственные вопросы	0100	2511	2504,2	-6,8	99,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	370,3	369,6	-0,7	99,8
Национальная экономика	0400	3257,1	3257	-0,1	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	234131	225434,2	-8696,8	96,3
Коммунальное хозяйство	0502	214709,4	206125,3	-8584,1	96,0
Благоустройство	0503	232,5	232,5	0	100,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	19189,1	19076,4	-112,7	99,4
Охрана окружающей среды	0600	3000	2991,8	-8,2	99,7
Итого:		243269,4	234556,8	-8712,6	96,4

Суммы отклонений уточненной сводной бюджетной росписи от показателей, отраженных в решении Думы Томского района от 22.12.2020 № 22 (в редакции от 02.11.2021г) по расходам составляет **33314,6** тыс. рублей представлены в таблице 4.

Таблица 4

тыс. рублей

Наименование	КФСР	Уточненная бюджетная роспись на 31.12.21г тыс. руб.	утверждено решением 22 от 22.12.20г (в редакции от 02.11.2021г.)	отклонение уточненной бюджетной росписи от решения
Общегосударственные вопросы	0100	2511,0	2425,9	85,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	370,3	370,3	0,0
Национальная экономика	0400	3257,1	3257,1	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	234131,0	200901,5	33229,5
Коммунальное хозяйство	0502	214709,4	181712,4	32997,0
Благоустройство	0503	232,5		232,5
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	19189,1	19189,1	0,0
Охрана окружающей среды	0600	3000,0	3000,0	0,0
Итого:		243269,4	209954,8	33314,6

В соответствии с п.3 абзацами 6, 7 статьи 217 Бюджетного Кодекса РФ показатели уточненной сводной бюджетной росписи отличаются от показателей, отраженных в решении Думы Томского района от 22.12.2020 № 22 (в редакции от 02.11.2021г) по расходам на 33314,6 тыс. рублей и подтверждены документами, представленными в таблице 5.

Таблица 5

тыс. рублей

документ, основание	сумма изменений
уведомление об изменении лимитов № 2720 от 22.12.21	-8582,0
уведомление об изменении лимитов № 1624 от 09.07.21	232,5
уведомление об изменении лимитов № 2261 от 19.10.21	155
уведомление об изменении лимитов № 1313 от 17.05.21	20
уведомление об изменении лимитов № 2674 от 01.12.21	65,1
уведомление об изменении лимитов № 2810 от 17.12.21	72
уведомление об изменении лимитов № 2726 от 16.12.21	19239,5
уведомление об изменении лимитов № 2839 от 16.12.21	11314,7
уведомление об изменении лимитов № 2725 от 16.12.21	-6,1
уведомление об изменении лимитов № 2900 от 23.12.21	2472,2
уведомление об изменении лимитов № 2924 от 27.12.21	8582,0
уведомление об изменении лимитов № 2799 от 30.12.21	-250,3
итого	33314,6

6. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

По данным «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) и Баланса главного распорядителя (ф.0503130) дебиторская задолженность на 01.01.2022г. составила 27988,78 рублей.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности в проверяемом периоде нет.

Выводы:

1. Бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств Томского района – Управления ЖКХ, ГО и ЧС соответствует требованиям бюджетного законодательства. Формы отчетов за 2021 год соответствуют перечню и формам отчетов для главного распорядителя средств бюджета Томского района, утвержденным Инструкцией «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

2. Бюджетная отчетность представлена в Счетную палату в сброшюрованном и пронумерованном виде в соответствии с требованием инструкции, определенных Бюджетным кодексом РФ и Положением «О бюджетном процессе в Томском районе».

3. Проведенная внешняя проверка подтверждает достоверность сведений, представленных в годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств.

Председатель Счетной палаты
муниципального образования
«Томский район»

Заместитель Главы Томского района –
начальник Управления ЖКХ, строительства,
транспорта и связи

Главный специалист – бухгалтер

Е.В. Глухова

А.Н. Масловский

С.В. Сидорина

Второй экземпляр акта на 6 (шесть) листах получен:

Главный специалист – бухгалтер Рвч – Сидорина С.В.

(должность, подпись, Ф.И.О., дата)