



Муниципальное образование «Томский район»
Счетная палата муниципального образования «Томский район»

пр. Фрунзе, 59а, г. Томск, Россия, 634061; тел. (факс) 44-22-61
e-mail: sptr@atr.tomsk.gov.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 3

по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2022 год главного распорядителя бюджетных средств Томского района – Управления жилищно – коммунального хозяйства, гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций Администрации Томского района.

г. Томск

«19».04.2023 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 2023 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты от 29.12.2022г. № 26, распоряжение Счетной палаты «О проведении внешней проверки годовых отчетов главных распорядителей бюджетных средств Томского района за 2022 год» от 10.03.2023г. № 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 2022 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 «19» апреля 2023г. 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 2022 год, решение Думы Томского района от 23.12.2021г № 98 «Об утверждении бюджета Томского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями) (далее – решение о бюджете, годовой отчет об исполнении бюджета Томского района за 2022 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 5 апреля 2023 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 от 15.12.2022г) 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. В соответствии с пунктом 158 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н (в редакции от 09.12.2022) при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, Таблица № 6 не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

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 2022 года составляла 920896,0 тыс. рублей. Поступило основных средств за отчетный период в сумме 271840,4 тыс. рублей, из них: нежилые помещения на сумму 263938,2 тыс. рублей, машины и оборудования на сумму 563,1 тыс. рублей, транспортные средства в сумме 70000 рублей, инвентарь и производственный и хозяйственный на сумму 339,1 тыс. рублей. Выбытие основных средств произведено в сумме 277336,9 тыс. рублей (нежилые помещения в сумме 276815,7 тыс. рублей, инвентарь производственный и хозяйственный в сумме 164,2 тыс. рублей, транспортные средства на сумму 665,0 тыс. рублей). Остаток на конец отчетного периода составил 915399,5 тыс. рублей.

Сумма начисленной амортизации по основным средствам на конец года составила 22811,6 тыс. рублей.

Стоимость материальных запасов на начало 2022 года составляла 4343,0 тыс. рублей. Поступило материальных запасов за отчетный период в сумме 13324,3 тыс. рублей, выбыло на сумму 12382,0 тыс. рублей. На конец отчетного периода остаток составляет 5285,3 тыс. рублей.

3. Выполнение функций главного администратора доходов бюджета Томского района.

Сводной бюджетной росписью на 2022 год за Управлением ЖКХ Администрации Томского района в качестве главного администратора доходов местного бюджета закреплены источники доходов. Согласно данным отчета об исполнении бюджета за 2022 год (ф. 0503127) утвержденные бюджетные назначения по доходам (код главного администратора доходов 903) составили 75962,5 тыс. рублей, поступило доходов в сумме 76378,5 тыс. рублей (исполнение составило 100,5%).

Таблица 1

Код бюджетной классификации	Наименование доходов	тыс. рублей		
		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения
11607010050000140	Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением муниципального района		9,20	
11610031050000140	Возмещение ущерба при возникновении страховых случаев, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджета муниципального района		248,20	
11701050050000180	Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов		22,80	
20220077050000150	Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	38349,20	38349,10	100,0
20229999050000150	Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	29694,50	29694,40	100,0
20230024050000150	Субсидии бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	2237,80	2237,80	100,0
20240014050000150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	5719,20	5719,00	100,0

20249999050000150	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	838,60	838,60	100,0
21805030050000150	Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет	654,70	790,90	120,8
21860010050000150	Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений	696,90	696,90	100,0
21960010050000150	Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-2228,40	-2228,40	100,0
Всего		75962,50	76378,50	100,5

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 103974,3 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений в решение о бюджете в течение 2022 года объем бюджетных ассигнований увеличился на 136070,2 тыс. руб. или на 130,9% и составил в сумме 240044,5 тыс. руб., том числе по подразделам:

Таблица 2

Наименование	КФСР	План (в редакции решения Думы от 23.12.2021г № 98	План решение от 23.12.2021г № 98 (в редакции от 15.12.2022г.)	Изменения, внесенные в 2022 году решениями Думы
Общегосударственные вопросы	0100	3367,4	3540,8	173,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	150	150	0
Национальная экономика	0400	2235,1	2237,8	2,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	98221,8	234045,9	135824,1
Коммунальное хозяйство	0502	77523,5	212057,6	134534,1
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	20698,3	21988,3	1290
Охрана окружающей среды	0600		70	70
Итого:		103974,3	240044,5	136070,2

5. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

По данным «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) и Баланса главного распорядителя (ф.0503130) на 1 января 2022 года кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000) отсутствовала. На 01.01.2023 года отражена кредиторская задолженность в размере 582,772 тыс. руб.

Дебиторская задолженность, согласно отчета формы 0503169, составляла на начало 2022 года 58,822 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2023 года дебиторская задолженность увеличилась на 37,191 тыс. руб. и составила 96,013 тыс. руб. (аванс за ГСМ).

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствуют.

6. Анализ исполнения сметы доходов и расходов за 2022 год главным распорядителем средств бюджета Томского района – Управлением ЖКХ, ГО и ЧС.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя на 01.01.2023 года (ф. 0503127) кассовое исполнение сложилось в сумме 234047,3 тыс. руб., что составляет 97% к объему бюджетных ассигнований, утвержденных в уточненной бюджетной росписи на 31.12.2021г. в размере 241229,7 тыс. руб.

Неисполненные назначения по ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств составили 7182,4 тыс. руб. (3 %). Основные причины неполного освоения плановых назначений – несвоевременное исполнение подрядчиками работ и предоставление документов для оплаты (3582,8 тыс. руб.), сокращение работ в следствии принятия технических решений, оптимизация расходов и экономия при проведении конкурсных процедур.

Таблица 3

Наименование	КФСР	тыс. руб.			
		Уточненная бюджетная роспись на 31.12.2022г.	Кассовое исполнение за 2022 год	Не исполнено	%, исполнения
Общегосударственные вопросы	0100	3540,8	3513	27,8	99,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	162	158,6	3,4	97,9
Национальная экономика	0400	2425,6	2425,6	0	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	235031,3	227880,1	7151,2	97,0
Коммунальное хозяйство	0502	213043	206580,6	6462,4	97,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	21988,3	21299,5	688,8	96,9
Охрана окружающей среды	0600	70	70	0	100,0
Итого:		241229,7	234047,3	7182,4	97,0

Суммы отклонений уточненной сводной бюджетной росписи от показателей, отраженных в решении Думы Томского района от 23.12.2021г № 98 (в редакции от 15.12.2022г.) по расходам составляет 1185,2 тыс. рублей представлены в таблице 4.

Таблица 4

Наименование	КФСР	тыс. рублей		
		Уточненная бюджетная роспись на 31.12.22г. тыс. руб.	План решение от 23.12.2021г № 98 (в редакции от 15.12.2022г.)	отклонение уточненной бюджетной росписи от решения
Общегосударственные вопросы	0100	3540,8	3540,8	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	162	150	12
Национальная экономика	0400	2425,6	2237,8	187,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	235031,3	234045,9	985,4
Коммунальное хозяйство	0502	213043	212057,6	985,4
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	21988,3	21988,3	0
Охрана окружающей среды	0600	70	70	0

Итого:	241229,7	240044,5	1185,2
--------	----------	----------	--------

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 23.12.2021г № 98 (в редакции от 15.12.2022г.) по расходам на 1185,2 тыс. рублей и подтверждены документами, представленными в таблице 5.

Таблица 5

документ, основание	сумма изменений
уведомление об изменении лимитов № 549 от 01.04.22	1100000,00
уведомление об изменении лимитов № 1037 от 28.06.22	12000,00
уведомление об изменении лимитов № 1137 от 29.07.22	187882,85
уведомление по расчету между бюджетами № 14/14 от 23.12.22	-114600,00
итого	1185282,85

Выводы:

1. Бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств Томского района – Управления ЖКХ, ГО и ЧС соответствует требованиям бюджетного законодательства. Формы отчетов за 2022 год соответствуют персню 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:

Гл. специалист - бухгалтер В.И. Сидорина С.В.

(должность, подпись, Ф.И.О., дата)