

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
АМУРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Хабаровского края**

пр. Мира, 11, г. Амурск, Амурский район, тел.: 2-46-06, каб.35, E-mail: kso-amursk@ya.ru

**Заключение
по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности
Управления жилищно-коммунального хозяйства, экологии, транспорта и связи
администрации Амурского муниципального района Хабаровского края
за 2021 год**

«25» марта 2022 год

№ 14

1. Основание для проведения мероприятия: пункт 1.2 Плана работы Контрольно-счётного органа Амурского муниципального района на 2022 г., приказ председателя КСО Амурского муниципального района от 19.03.2022 № 4.

2. Предмет мероприятия: бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств.

3. Объект мероприятия: Управление жилищно-коммунального хозяйства, экологии, транспорта и связи администрации Амурского муниципального района Хабаровского края (далее – Управление ЖКХ).

4. Цели и вопросы мероприятия:

4.1. Цель:

- определение соответствия бюджетной отчетности ГАБС требованиям бюджетного законодательства;

- оценка достоверности показателей бюджетной отчетности;

- выявления возможных нарушений, недостатков и их последствий.

4.2 Вопросы:

- оценка своевременности представления бюджетной отчетности;

- оценка полноты представленной бюджетной отчетности;

- оценка достоверности бюджетной отчетности;

- оценка соответствия бюджетной отчетности инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, действующей на отчетный финансовый год;

- анализ исполнения ГАБС доходов и расходов;

- анализ дебиторской и кредиторской задолженности ГАБС.

5. Исследуемый период: 2021 год.

1. Общие положения

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Управления ЖКХ за 2021 год проведена на основании ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о

бюджетном процессе в Амурском муниципальном районе Хабаровского края, утвержденного решением Собрании депутатов Амурского муниципального района Хабаровского края от 16.10.2013 № 10 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетном органе Амурского муниципального района Хабаровского края (далее – КСО), утвержденного решением Собрании депутатов Амурского муниципального района от 29.09.2021 № 311, Плана работы КСО на 2022 год.

Настоящее заключение подготовлено в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета и экспертиза проекта решения об исполнении бюджета Амурского муниципального района», утвержденного приказом председателя КСО от 28.12.2012 № 22-Д. В ходе внешней проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетную деятельность, а также бюджетная отчётность главного администратора бюджетных средств.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств районного бюджета проводилась камеральным методом.

Ответственными должностными лицами и распорядителями средств районного бюджета в проверяемом периоде являлись: начальник управления – Шпрингер Алексей Витальевич, главный бухгалтер – Белоглазова Алла Николаевна.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

2. Полнота и форма бюджетной отчетности

На данном этапе проведена проверка соответствия заполненных форм годовой бюджетной отчетности нормативным актам, регулирующим порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

Бюджетная отчетность, представленная для проведения внешней проверки в КСО, сформирована в соответствии с требованиями п.11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (ред. от 21.12.2021г. № 217н) (далее – Инструкция № 191н).

Годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств содержит все требуемые Инструкцией № 191н формы. Представленная бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств за 2021 год включает:

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

Пояснительная записка (ф. 0503160).

В ходе анализа Пояснительной записки (ф.0503160) проверялось наличие и заполнение всех форм пояснительной записки. Нарушений не установлено.

Бюджетный учет ведется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 01 декабря 2010 г. N 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" и Приказом Минфина РФ от 06 декабря 2010г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению".

Бюджетный учет ведется с применением программных продуктов: «1С:Бухгалтерия 8» «1С: Бухгалтерия - Зарплата». Формирование бюджетной отчетности осуществляется в программных продуктах: СУФД, WEB, Свод WEB.

Бюджетная отчетность Управления ЖКХ за 2021 год представлена в Контрольно-счётный орган без нарушения сроков, установленных Положением о бюджетном процессе.

Бюджетная отчетность представлена на бумажном и электронном носителе. В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции № 191н документы отчетности пронумерованы, представлены с оглавлением.

Формы бюджетной отчетности подписаны начальником и главным бухгалтером Управления ЖКХ.

Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям, предъявляемым п.9 Инструкции 191н.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности в соответствии со ст.11 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7 «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010г. 191н (далее – Инструкция) проведена инвентаризация имущества и обязательств согласно приказу Управления ЖКХ от 28.12.2021 № 79.

В соответствии с п. 8 Инструкции № 191н в случае, если отдельные формы бюджетной отчетности не имеют числовых значений, то формы отчетности не составляются и в составе бюджетной отчетности за отчетный период не предоставляются. Перечень форм отчетности, не включенных в

состав бюджетной отчетности, ввиду отсутствия числовых значений показателей указывается в Пояснительной записке Форма 0503160.

В текстовой части раздела 5 Пояснительной записки указан перечень форм отчетности, не включенных в состав годовой бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей – 0503167, 0503171, 0503172, 0503173, 0503174, 0503190, 0503295.

При этом, п. 11.1 Инструкции № 191н в состав бюджетной отчетности ф. 0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения», не включена.

Порядок заполнения сведений об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295) закреплён в п. 74.1 Инструкции N 33н.

3. Анализ форм бюджетной отчетности

На данном этапе проведена проверка соблюдения контрольных соотношений между показателями форм отчетности для установления ее достоверности.

Анализ отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) показал, что общая сумма плановых (прогнозных) и исполненных показателей по доходам по [разделу](#) "Доходы бюджета", общая сумма утвержденных (доведенных) и исполненных бюджетных ассигнований по [разделу](#) "Расходы бюджета" соответствуют идентичным показателям, отраженным в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164).

Анализ «Отчета о бюджетных обязательствах» (ф.0503128) показал, что данные об объемах утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств соответствуют данным ф.0503127.

Принято бюджетных обязательств на сумму 216 403 812,72 рублей (100% доведенных лимитов бюджетных обязательств), из них с применением конкурентных способов – 42 217 582,23 рублей.

Денежные обязательства приняты в сумме 190 728 307,78 рублей (88,14% от принятых бюджетных обязательств), и исполнены в сумме 190 728 307,78 рублей, или на 100 процентов.

Неисполненные бюджетные обязательства по состоянию на 01.01.2022 года составили 25 675 504,94 рублей.

В соответствии с п. 170.2 Инструкции № 191н Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств ([ф. 0503175](#)) содержат аналитические данные о неисполненных бюджетных обязательствах, неисполненных денежных обязательствах, обязательствах, принятых сверх установленных лимитов, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков.

Форма документа "Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) Пояснительной записки (ф. 0503160)" представлена без учета изменений, утвержденных Приказом Минфина России от 16.12.2020 N 311н "О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и

месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н" ([наименование графы 2 раздела 4](#) изложено в старой редакции).

Критерии определения показателей, подлежащих отражению (размер неисполненных обязательств, год возникновения, иные критерии), устанавливаются для главных распорядителей средств бюджета - финансовым органом соответствующего бюджета.

Особенности составления и представления годовой бюджетной и годовой консолидированной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2021 год определены финансовым органом администрации Амурского муниципального района в письме от 17.01.2022 № 04-44 (далее – Особенности составления и представления годовой бюджетной отчетности). Установлено, что в целях составления и представления бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета муниципального района, бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных муниципальных учреждений за 2021 год следует руководствоваться положениями письма Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 01 декабря 2021 г. № 02-06-07/97427 / 07-04-05/02-29373 и положениями настоящего письма.

Письмом Минфина РФ установлено, в части принятых и неисполненных бюджетных обязательств (денежных обязательств), отраженных по соответствующим строкам в [графах 11, 12 раздела 1](#) "Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам" Отчета (ф. 0503128), размер которых составляет **менее 100 млн. рублей**, показатели в [разделах 1 и 2](#) Сведений (ф. 0503175) не отражаются.

При сопоставлении данных отчета ф. 0503128 с данными отчета Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) расхождений не установлено.

Данные Отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) соответствуют данным Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110), а именно разность граф 3 и 2 строки «Итого» ф. 0503110 равняется разности строк 010 и 150 гр.6 ф.0503121 и строки 450 (результат исполнения бюджета) ф.0503127.

Данные Отчета о движении денежных средств (ф.0503123) соответствуют данным по доходам и расходам ГАБС, отраженным в отчете об исполнении бюджета (ф.0503127).

Итоговые данные формы ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» соответствуют данным баланса (ф.0503130).

Форма ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в соответствии с п.167 Инструкции имеет два приложения – по дебиторской и кредиторской задолженности соответственно. Аналитические данные этих приложений соответствуют данным баланса ф.0503130 по соответствующим счетам.

За отчетный период размер дебиторской задолженности уменьшился на 149 505 224,61 рубля или в 2,06 раза и составил 141 117 671,48 рубль, в том числе:

- по счету 1 205 00 «Расчеты по доходам» в сумме 126 865 600,0 рублей (Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации - Доходы будущих периодов);

- по счету 1 206 00 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 14 252 071,48 рублей (аванс за услуги связи, коммунальные услуги за декабрь 2021 года в связи с отсутствием документов на оплату, аванс 30% за ГСМ по условиям договора, за осуществление технологического присоединения к электрическим сетям водоразборных колонок в п.Литовко 30% по условиям договора, субсидии на компенсацию организациям убытков, связанных с применением регулируемых тарифов на тепловую энергию, субсидии на компенсацию организациям части расходов граждан на оплату коммунальных услуг, возникающих в связи с ростом платы за данные услуги).

По счету 1 206 00 в отчетном периоде наблюдается значительное уменьшение задолженности (на 57 261 458,62 рубля, или в 5 раз). Уменьшение дебиторской задолженности в основном обусловлено списанием безнадежной дебиторской задолженности в сумме 53 220 968,05 рублей по договору № 5 от 01.01.2015 года, заключенному с ООО «Жилищно-коммунальное хозяйство Литовко». ООО «Жилищно-коммунальное хозяйство Литовко» исключено из ЕГРЮЛ как недействующее юридическое лицо (ГРН 2212700194420 от 24.06.2021 года).

В соответствии с постановлением Пленума Верховного Суда РФ от 11.06.2020 N 6 "О некоторых вопросах применения положений Гражданского кодекса Российской Федерации о прекращении обязательств" в случае исключения юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц как недействующего ([статья 64.2 ГК РФ](#)) к обязательственным отношениям, в которых оно участвовало, подлежит применению [статья 419 ГК РФ](#), если специальные последствия не установлены законом (*Обязательство прекращается ликвидацией юридического лица (должника или кредитора), кроме случаев, когда законом или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного юридического лица возлагается на другое лицо (по требованиям о возмещении вреда, причиненного жизни или здоровью, и др.)*).

Вместе с тем, согласно отчету ф. 0503169 на начало и на конец отчетного периода долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность, отсутствует.

По состоянию на 01.01.2022 года объем кредиторской задолженности увеличился на 818 540,03 рублей и составил 23 461 860,93 рублей, в том числе:

- по счету 1 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами» - 581,8 рублей (почтовые расходы, материальные запасы);

- по счету 1 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» - 23 461 279,13 рублей (субсидии на компенсацию организациям убытков, связанных с применением регулируемых тарифов на тепловую энергию за 2021 год, задолженность за услуги по погребению, в соответствии с гарантированным перечнем услуг перед СП «Память»).

По состоянию на 01.01.2022 долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует

Проверкой соблюдения контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности, для установления ее достоверности, расхождений не установлено.

Фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не установлено.

4. Исполнение бюджетных назначений

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2021 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Согласно ф. 0503127 бюджетные назначения по доходам, утвержденные в размере 132 381 644,86 рублей исполнены в размере 142 406 873,27 рублей или на 107,6 процентов.

Превышение фактических поступлений доходов установлено по коду БК 13111302995050000130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов» в сумме 10 350 833,06 рублей или на 51,82%.

При этом в разделе 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности" Пояснительной записки ф. 0503160 отсутствует информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты исполнения бюджета.

Объем неисполненных бюджетных назначений по показателю «Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации» (КБК 13120230024050000150) составил 325 003,01 рублей или 0,36%.

В нарушение п. 163 Инструкции № 191н и Особенности составления и представления годовой бюджетной отчетности в графе 8 раздела 1 «Доходы бюджета, всего» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) не указаны коды причин отклонений по доходам от планового процента. Кроме того, в графе 9 раздела "Доходы" не проведен факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов местного бюджета от прогноза поступлений доходов в местный бюджет, а также анализ доходов в части непрогнозируемых администратором доходных источников, кассовое исполнение по которым осуществлялось в 2021 году (отклонение более или менее 5%).

Решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 16.12.2020 № 227 «О бюджете Амурского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. от 22.12.2021 № 337) утвержденные бюджетные назначения Управления ЖКХ по расходам составили 216 211 982,19 рублей. При этом, сумма утвержденных бюджетных назначений, отраженная в гр. 4 ф. 0503127, составила 216 403 812,72 рублей, что на 191 830,53 рублей больше бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете (КБК 13105028800000080000 «Резервный фонд администрации района»).

Информация о причинах расхождения в разделе 3 текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160 отсутствует.

В соответствии с п. 55 Инструкции № 191н в графе 4 ф. 0503127 по [разделу](#) "Расходы бюджета" - главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств - на основании данных по соответствующим группам (подгруппам), элементам кодов видов расходов, счетам счета 150310000 "Бюджетные ассигнования текущего финансового года" в сумме бюджетных ассигнований, утвержденных (доведенных) на текущий финансовый год согласно утвержденной бюджетной росписи с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

Согласно сводной бюджетной росписи районного бюджета на 2021 год, представленной финансовым органом администрации Амурского муниципального района, показатели бюджетных назначений по Управлению ЖКХ соответствуют показателям, отраженным в гр. 4 ф. 0503127. Бюджетные ассигнования в сумме 191 830,53 рублей перераспределены между главными распорядителями бюджетных средств в соответствии с подпунктом 21 пункта 11.1 решения Собрания депутатов Амурского муниципального района от 16.12.2020 № 227 «О бюджете Амурского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»: в случае перераспределения, в том числе между главными распорядителями бюджетных средств районного бюджета, бюджетных ассигнований, предусмотренных в соответствии с постановлением администрации муниципального района «Об утверждении Положения о порядке формирования и использования средств резервного фонда администрации Амурского муниципального района».

Исполнение по расходам согласно ф. 0503127 составило 190 728 307,78 рублей, или 88,1 процент от утвержденных бюджетных назначений. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 25 675 504,94 рублей.

В соответствии с п. 163 Приказа № 191н в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) в [разделе 2](#) "Расходы бюджета" отражены показатели в разрезе кода главы по БК, кодов разделов, подразделов, программной (непрограммной) целевой статьей расходов бюджетов по бюджетной классификации Российской Федерации, по которым исполнение бюджетных назначений по состоянию на 1 января 2022 года - менее 95% от плановых показателей с учетом изменений на отчетную дату. В графах 8,9 указаны коды и соответствующие им наименования причин, повлиявшие на наличие отклонений.

При заполнении раздела 2 «Расходы бюджета» ф. 0503164 по коду бюджетной классификации 130 0408 1000102030 000, по которому в результате исполнения бюджета на отчетную дату имеются отклонения, отражены показатели, не соответствующие идентичным показателям, отраженным в ф. 0503127.

Код по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения			Исполнено		
	ф. 0503164	ф. 0503127	Расхождение (+,-)	ф. 0503164	ф. 0503127	Расхождение (+,-)
130 0408 1000102030 000	2 050 800,0	6 357 000,0	- 4 306 200,0	1 928 838,40	6 235 038,4	- 4 306 200,0

В нарушение п. 163 Инструкции 191н информация о причинах отклонения от планового процента исполнения, отраженная по коду 99 "Иные причины" в графе 8 [раздела 2](#) "Расходы бюджета" Сведения (ф. 0503164) в разделе 3 текстовой части Пояснительной записки ([ф. 0503160](#)), отсутствует.

5. Исполнение муниципальных программ

В 2021 году Управлением ЖКХ осуществлялась реализация 2-х муниципальных программ. В Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ([ф. 0503166](#)) отражена информация об исполнении 2-х муниципальных программ, по которым решением о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования, главным распорядителем которых является Управление ЖКХ

Таблица 1, тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Исполнено за 2020 год	Утверждено на 2021 год (бюджет)	Исполнено за 2021 год	Процент исполнения
Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения Амурского муниципального района	16 258,87101	16 895,21140	16 895,21140	100,0
Развитие транспортной системы Амурского муниципального района Хабаровского края*	71 514,59611	69 433,81785	45 566,98092	65,6
Всего:	87 773,46712	86 329,02925	62 462,19232	72,4

*- муниципальная программа реализуется с 2021 года, ранее реализовывались 2 муниципальных программы (Развитие муниципального общественного транспорта в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы, Дорожная деятельность и обеспечение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах местного значения Амурского муниципального района на 2014-2020 годы)

В соответствии с решением о бюджете на 2021 год на реализацию муниципальных программ Управлению ЖКХ утверждено бюджетных ассигнований в размере 86 329,02925 тыс. рублей, кассовое исполнение мероприятий программ составило 62 462,19232 тыс. рублей, или 72,4 процента от утвержденных бюджетных ассигнований.

Остаток неисполненных бюджетных ассигнований, предусмотренных в районном бюджете на 2021 год на финансирование мероприятий муниципальной программы «Развитие транспортной системы Амурского муниципального района Хабаровского края» составил 23 866,83693 тыс. рублей, в том числе по мероприятиям:

- Повышение доступности услуг транспортного комплекса для населения - 121, 9616 тыс. рублей (финансирование осуществляется под фактическую потребность);

- Создание на территории Амурского муниципального района Хабаровского края сети дорог, отвечающих современным требованиям, обеспечивающих ускорение товародвижения и снижение транспортных

издержек в экономике, снижение аварийности и увеличение скорости транспортных потоков – 23 744,27402 тыс. рублей (в связи с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур);

- Осуществление дорожной деятельности в части приведения в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения – 0,601 тыс. рублей (финансирование осуществляется под фактическую потребность).

Причины неисполнения утвержденных бюджетных назначений отражены в гр. 7 ф. 0503166. При этом, в нарушение п. 164 Инструкции 191н, при формировании ф. 0503166 использована формулировка причины *«финансирование осуществляется под фактическую потребность»*, отсутствующая в перечне причин, установленных п. 163 Инструкции № 191н.

Кроме того, причиной неисполнения утвержденных бюджетных назначений на реализацию мероприятия «Создание на территории Амурского муниципального района Хабаровского края сети дорог, отвечающих современным требованиям, обеспечивающих ускорение товародвижения и снижение транспортных издержек в экономике, снижение аварийности и увеличение скорости транспортных потоков» указана - «экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур». При этом, согласно отчету об исполнении муниципальной программы «Развитие транспортной системы Амурского муниципального района Хабаровского края» за 2021 год и информации, содержащейся в разделе 2 Пояснительной записки ф. 0503160, причиной использования бюджетных не в полном объеме является позднее доведение денежных средств и в связи с этим не целесообразность проведения аукциона по ремонту автомобильной дороги местного значения «Мылки - Тейсин».

При анализе исполнения целевых показателей за 2021 год использованы отчеты об исполнении муниципальных программ, а также сводный годового доклада о ходе реализации и об оценке эффективности реализации муниципальных Программ, подготовленный Отделом экономического развития и проектного управления администрации Амурского муниципального района, размещенный на официальном сайте органов местного самоуправления Амурского муниципального района.

В ходе анализа установлено, что из 8-ми показателей (индикаторов) муниципальной программы «Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения Амурского муниципального района» по 2-м показателям фактическое значение ниже планового.

Наименование показателя (индикатора)	Значение показателя (план)	Значение показателя (факт)
Удовлетворенность населения услугами жилищно-коммунального хозяйства	78,6	77,23
Уровень возмещения населением затрат за предоставление услуг жилищно-коммунального хозяйства по установленным тарифам	88,5	86,0

Причины, повлекшие низкое достижение показателей (индикаторов) муниципальной программы, в отчете об исполнении муниципальной программы за 2021 год не отражены.

Оценка эффективности реализации муниципальной программы проведена ответственным исполнителем. Показатель оценки эффективности реализации муниципальной Программы составил 0,85. Муниципальная программа признана недостаточно эффективной.

Из 6-ти показателей (индикаторов) муниципальной программы «Развитие транспортной системы Амурского муниципального района Хабаровского края» по 1 показателю фактическое значение ниже планового.

Наименование показателя (индикатора)	Значение показателя (план)	Значение показателя (факт)
Удовлетворенность населения организацией дорожной деятельности	67,3	44,23

Причины, повлекшие низкое достижение показателей (индикаторов) муниципальной программы, отражены в отчете об исполнении муниципальной программы за 2021 год: подтопление межпоселенческих автомобильных дорог местного значения «Амурск-Омми» и «Омми-Эльбан» в августе-сентябре 2021 года.

Оценка эффективности реализации муниципальной программы проведена ответственным исполнителем. Показатель оценки эффективности реализации муниципальной Программы составил 0,852. Муниципальная программа признана недостаточно эффективной.

Годовые отчеты за 2021 год по муниципальным программам размещены на официальном сайте органов местного самоуправления Амурского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Заключение

1. Годовая бюджетная отчетность за 2021 год представлена Управлением ЖКХ в Контрольно-счетный орган для подготовки заключения в установленный срок, на бумажном и электронном носителе, представленные документы бюджетной отчетности пронумерованы, представлены с оглавлением.

2. Бюджетная отчетность, представленная для проведения внешней проверки в КСО, сформирована в соответствии с требованиями п.11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (ред. от 21.12.2021г. № 217н). Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой и подписана руководителем Управления ЖКХ и главным бухгалтером.

3. Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность отражает финансовое положение Управления ЖКХ на 1 января 2022 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 года, включительно, в соответствии с требованиями

законодательства Российской Федерации, примененного в части подготовки годовой бюджетной отчетности.

5. В нарушение п. 163 Инструкции № 191н и Особенности составления и представления годовой бюджетной отчетности в графе 8 раздела 1 «Доходы бюджета, всего» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) не указаны коды причин отклонений по доходам от планового процента. Кроме того, в графе 9 раздела "Доходы" не проведен факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов местного бюджета от прогноза поступлений доходов в местный бюджет, а также анализ доходов в части непрогнозируемых администратором доходных источников, кассовое исполнение по которым осуществлялось в 2021 году (отклонение более или менее 5%).

6. В нарушение п. 163 Инструкции 191н информация о причинах отклонения от планового процента исполнения, отраженная по коду 99 "Иные причины" в графе 8 [раздела 2](#) "Расходы бюджета" Сведения (ф. 0503164) в разделе 3 текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160), отсутствует.

7. В нарушение п. 152 Инструкции № 191н в текстовой части раздела 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки отсутствует информация о причинах увеличения кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года (отражена только информация о наличии кредиторской задолженности без указания причин ее увеличения).

8. В нарушение п. 164 Инструкции 191н, при формировании ф. 0503166 использована формулировка причины *«финансирование осуществляется под фактическую потребность»*, отсутствующая в перечне причин, установленных п. 163 Инструкции № 191н.

9. Проверкой соблюдения контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности, для установления ее достоверности, расхождений не установлено.

10. Бюджетные назначения по доходам, утвержденные в размере 132 381 644,86 рублей, исполнены в размере 142 406 873,27 рублей или на 107,6 процентов.

Превышение фактических поступлений доходов установлено по коду БК 13111302995050000130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов» в сумме 10 350 833,06 рублей или на 51,82%.

При этом в разделе 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности" Пояснительной записки ф. 0503160 отсутствует информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты исполнения бюджета.

11. Сумма утвержденных бюджетных назначений на 2021 год составила 216 403 812,72 рублей, исполнение составило 190 728 307,78 рублей, или 88,1 процент от утвержденных бюджетных назначений. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 25 675 504,94 рублей.

При заполнении раздела 2 «Расходы бюджета» ф. 0503164 по коду бюджетной классификации 130 0408 1000102030 000, по которому в результате исполнения бюджета на отчетную дату имеются отклонения,

отражены показатели, не соответствующие идентичным показателям, отраженным в ф. 0503127, сумма расхождений составила 4 306 200,0 рублей.

В нарушение п. 163 Инструкции 191н информация о причинах отклонения от планового процента исполнения, отраженная по коду 99 "Иные причины" в графе 8 [раздела 2](#) "Расходы бюджета" Сведения (ф. 0503164) в разделе 3 текстовой части Пояснительной записки ([ф. 0503160](#)), отсутствует.

12. В соответствии с решением о бюджете на 2021 год на реализацию 2-х муниципальных программ Управлению ЖКХ утверждено бюджетных ассигнований в размере 86 329,02925 тыс. рублей, кассовое исполнение мероприятий программ составило 62 462,19232 тыс. рублей, или 72,4 процента от утвержденных бюджетных ассигнований.

Остаток неисполненных бюджетных ассигнований, предусмотренных в районном бюджете на 2021 год на финансирование мероприятий муниципальной программы «Развитие транспортной системы Амурского муниципального района Хабаровского края» составил 23 866,83693 тыс. рублей.

В нарушение п. 164 Инструкции 191н, при формировании ф. 0503166 использована формулировка причины «*финансирование осуществляется под фактическую потребность*», отсутствующая в перечне причин, установленных п. 163 Инструкции № 191н.

В результате проведенного анализа муниципальные программы, ответственным исполнителем которых является Управление ЖКХ, признаны недостаточно эффективными.

14. Фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не установлено.

Предложения:

По результатам проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетный орган считает возможным предложить:

Управлению ЖКХ:

1. Рассмотреть настоящее заключение и принять меры по недопущению при последующей подготовке бюджетной отчетности недостатков, установленных в ходе настоящей проверки.

2. Своевременно осуществлять мониторинг реализации муниципальных программ с целью их эффективной реализации и своевременного внесения изменений для достижения показателей (индикаторов).

3. Максимально обеспечивать исполнение утвержденных бюджетных назначений.

4. В материалах, сопровождающих годовую бюджетную отчетность, предоставлять соответствующие подробные пояснения по фактам неполного использования средств.

Настоящее заключение используется для подготовки заключения на годовую отчет об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2021 год.