



## Контрольно-счетная палата Сорочинского городского округа

461900, Россия, Оренбургская область, г. Сорочинск,  
ул.Карла Маркса, 9. Тел/факс ☎ (35346) 4-11-37  
E-mail:sorksp@mail.ru

от 29.03.2021 года

№ 6

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

#### **о результатах проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области за 2020 год.**

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 55 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Сорочинский городской округ Оренбургской области», утвержденного решением № 552 от 27.11.2019 года, статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области, утвержденного решением Сорочинского городского Совета № 273, от 30.05.2017 г. (с изменениями), распоряжения председателя Контрольно – счетной палаты № 10 от 25.03.2021 г., Контрольно-счетной палатой Сорочинского городского округа проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2020 год главного администратора (распорядителя) бюджетных средств Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области.

#### ***Цель проверки:***

- определение законности, полноты и достоверности бюджетной отчетности главного администратора (распорядителя) и ее соответствие требованиям нормативных правовых актов;
- оценка достоверности показателей бюджетной отчетности главного администратора (распорядителя) бюджетных средств, внутренней согласованности соответствующих форм отчетности, соблюдение контрольных соотношений.

***Объект проверки:*** Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области.

***Предмет проверки:*** годовая бюджетная отчетность за 2020 год.

**Ответственный исполнитель:** председатель Контрольно-счетной палаты муниципального образования Сорочинский городской округ – Удовиченко М.В.

**Перечень законодательных и других нормативных правовых актов:**

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями);

Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. от 29.12.2020) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения";

Приказ 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» (с изменениями);

Приказ Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (с изменениями);

Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»;

Приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» с изменениями и дополнениями;

Решение сессии Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области от 19.12.2019 г. № 542 «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с учетом изменений от 11 февраля 2020 года № 559, от 23 июня 2020 года № 575 от 23 декабря 2020 г. № 24);

**1. Общая характеристика организационной структуры Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области.**

Управление жилищно-коммунального хозяйства администрация Сорочинского городского округа Оренбургской области (далее – Управление ЖКХ) – является отраслевым (функциональным) органом администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области и входит в структуру администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области (далее по тексту – администрация городского округа), осуществляет полномочия органов местного самоуправления Сорочинского городского округа в сфере жилищно – коммунального хозяйства, находится в непосредственном подчинении первого заместителя главы администрации городского округа по оперативному управлению муниципальным хозяйством, а также главы муниципального образования Сорочинский городской округ.

Управление ЖКХ руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, федеральным законодательством РФ, законами и правовыми актами Оренбургской области, Уставом муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области, муниципальными правовыми актами Сорочинского городского округа Оренбургской области.

Управление ЖКХ является юридическим лицом, муниципальным казенным учреждением, имеет гербовую печать со своим наименованием, а также необходимые для осуществления своей деятельности штампы, официальные бланки, расчетные счета, иные счета в банках.

В Управлении финансов Управлению ЖКХ на основании договоров открыт лицевой счет для учёта операций по исполнению расходов № 718.01.001.0

В Отделении Федерального казначейства открыты следующие лицевые счета:

01533D01260- лицевой счет главного распорядителя бюджетных средств;

03533D01260- лицевой счет получателя бюджетных средств;

04533D01260- лицевой счет администратора доходов бюджета;

05533D01260- лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

Управление ЖКХ является главным администратором (распорядителем) бюджетных средств. Бюджетные полномочия в течение 2020 года не изменялись. Финансовое обеспечение деятельности Управления ЖКХ осуществляется за счет ассигнований, предусмотренных в бюджете Сорочинского городского округа.

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в Управлении ЖКХ в соответствии с Соглашением от 03.06.2019 г. № 11 осуществляет МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности».

Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись:

- руководитель: начальник Управления ЖКХ - Павлов Александр Александрович. Назначен на должность распоряжением главы муниципального образования Сорочинский городской округ от 04.09.2019 г. № 47-рл

- директор МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» Аравицкая Татьяна Александровна является главным бухгалтером для обслуживаемых учреждений. Назначена на должность приказом Управления финансов от 03.07.2017г. № 44/75-л.

В отчетном году Управление ЖКХ не начинало вести новые виды деятельности, а также не прекращала прежние виды деятельности.

Формирование информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности Управления ЖКХ, осуществляется с учетом положений Стандартов от 31.12.2016 № 256н и от 31.12.2016 № 260н соответственно, а также с учетом нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности.

## ***2. Анализ составления и представления отчетности по составу, содержанию и информативности показателей.***

Бюджетная отчетность за 2020 год представлена Управлением ЖКХ в Контрольно – счетную палату без нарушения сроков, установленных бюджетным законодательством и статьей 55 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Сорочинский городской округ. Бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств сформирована в объеме форм, предусмотренных пунктом 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом от 28 декабря 2010 г №191н с изменениями и дополнениями (далее Инструкция 191н) и состоит из:

- баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130);

- справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

- справки по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (ф. 0503110);

- отчёта об исполнении бюджета главного распорядителя,

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

- отчёта о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- отчёта о бюджетных обязательствах (по национальным проектам) - (ф. 0503128 - НП);

- отчёта о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)

**- пояснительной записки (ф. 0503160) с прилагаемыми формами:**

сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица N 3);

сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

сведения об изменениях остатков валюты баланса (ф. 0503173);

сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);

сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178).

сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);

сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

Отчетность представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом, а так же в виде электронного документа, путем передачи по телекоммуникационным каналам связи. Бюджетная отчетность представлена с соблюдением сроков представления, что соответствует пункту 4 Инструкции 191н.

Формы представленной бюджетной отчетности подписаны руководителем, формы бюджетной отчетности, содержащие плановые и аналитические (управленческие) показатели, кроме того, подписаны руководителем финансово-экономической службы, ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации, а также главным бухгалтером в части финансовых показателей, сформированных на основании данных бюджетного учета, что соответствует пункту 6 Инструкции № 191н.

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

Пункт 7 Инструкции 191н определяет, что в целях составления годовой бюджетной отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом в рамках формирования его учетной политики. При отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160).

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в Управлении ЖКХ проведена инвентаризация имущества и обязательств в соответствии с приказом от 05.11.2020 г. № 19-пр.

В результате инвентаризации излишков и недостач не выявлено.

***3. Соблюдение контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности. Проверка внутренней согласованности отчетных форм, логической и арифметической увязки отчетных показателей.***

Согласно «Контрольным соотношениям к показателям бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета представляемой в Федеральное казначейство» в версии на 25.02.2020, размещенных на официальном сайте Казначейства Российской Федерации в разделе документы - учет и отчетность (далее – контрольные соотношения), согласно совместного письма Минфина России и Федерального казначейства от 17.12.2020 г. № 02-04-04/110850, и 07-04-05/02-26291 «О составлении и предоставлении годовой бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2020 год» проведена проверка контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности на соответствие показателей баланса главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф.0503130), справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110), отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121), отчет об исполнении бюджета ф.0503127; сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168), сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

При проверке контрольных соотношений между показателями выше перечисленных форм бюджетной отчетности расхождений не выявлено.

#### 4. Анализ отдельных показателей годовой отчетности

4.1. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) –далее Баланс, формируется получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором доходов бюджета по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Показатели отражаются в Балансе в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода.

В Балансе отражены средства во временном распоряжении на конец года в сумме 1 417 461,97 рублей, состоящие из средств по обеспечению гарантии исполнения заключенных контрактов.

Путем сопоставления показателей бюджетной отчетности на конец предыдущего периода и данным на начало отчетного периода расхождений не имеется. Данные на начало года отражены с учетом изменений показателей вступительного баланса, отраженных в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173).

В разделе "Нефинансовые активы" Баланса отражаются остатки по стоимости нефинансовых активов в разрезе счетов бюджетного учета.

В структуре нефинансовых активов (раздел I актива Баланса) основную долю составляют вложения в основные средства, которые на конец отчетного периода составили 5 022 939,91 рублей. Проведя выборочный анализ контрольных соотношений замечаний не выявлено. Сумма показателей на начало года графы 3 и 4 равна суммам показателей графы 5. Сумма показателей на конец года графы 6 и 7 равна суммам показателей графы 8. Сумма по строке 190 равна суммам строк 030+060+070+080+100+120+130+140+150+160.

Согласно показателям раздела II Актива Баланса «Финансовые активы» остатки денежных средств на счетах Управления ЖКХ, в кассе и т.п. по состоянию на 01.01.2021 отсутствуют.

В структуре финансовых активов представлена долгосрочная дебиторская «задолженность по доходам» (020500000, 020900000) которая составляет на конец отчетного периода 42 885 764,45 рублей. Причины образования долгосрочной дебиторской задолженности не отражены в текстовой части Пояснительной записки ф.0503160.

Дебиторская «задолженность по выплатам» (020600000, 020800000, 30300000) на конец отчетного периода составила 689 483,02 рублей.

При проверке увязки отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями ф.0503130 и ф.0503121 соблюдены: сумма баланса (гр.8 – гр.5 стр. 190 ф. 0503130) равна показателю строки 310 гр.6 Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).

Показатели Баланса соответствуют информации ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

Согласно показателям IV раздела баланса финансовый результат деятельности составил на 01.01.2021 г. 8 397 552,57 рублей.

4.2. *Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125)* сформирована для определения взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании главным распорядителем средств бюджета консолидированных форм бюджетной отчетности.

Справка составлена в соответствии с требованиями пунктов 25-28 Инструкции № 191н отдельно по каждому коду счета, перечисленному в пунктах 23, 24 Инструкции № 191н. В ф. 0503125 соблюдены внутри документные соотношения: Строка «Итого» по графам 7, 8 равна сумме всех строк, формирующих строку «в том числе по номеру (коду) счета» и равна сумме всех строк. В форме представлены расчеты по счету 1 20551000 "Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" на общую сумму 4 736 800,00 рублей. Расчеты по счету 1 20561000 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 52 039 900,00 рублей. Данный показатель соответствует информации ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по коду счета 1 20551000 и 1 20561000 приложения 1 формы «Дебиторская задолженность».

В форме представлены расчеты по счету 1 40140151 "Доходы будущих периодов по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" на общую сумму 4 736 800,00 рублей. Расчеты по счету 1 40140161 «Доходы будущих периодов по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 52 039 900,00 рублей. Данный показатель соответствует информации ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по коду счета 1 401140151 и 1 401140161 в приложения 2 формы «Кредиторская задолженность».

Соответствие показателей между формами годовой отчетности соблюдено.

4.3. *Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)* отражает обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении финансового года в разрезе

бюджетной деятельности. В форме отражается финансовый результат учреждения в сумме сформированных оборотов по состоянию на 01.01.2021 года до проведения заключительных операций и в сумме заключительных операций по закрытию счетов, произведенных 31.12.2020 года, по завершению отчетного финансового года и должна соответствовать сумме, отраженной в отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) по бюджетной деятельности.

Выборочно сопоставив данные между формами, установлено следующее:

- показатель «Доходы» (стр.010 ф. 0503121) равен 33 502 521,05 рублей, что соответствует показателям Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

- показатель «Расходы» (стр. 150 ф. 0503121) в размере 110 446 686,04 рублей соответствует итоговому показателю Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

- показатель «Безвозмездные денежные поступления капитального характера» (стр. 070 ф. 0503121) равен 16 342 011,84 рублей, что соответствует показателю Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110).

4.4. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе кодов КОСГУ по доходам и расходам по состоянию на 31.12.2020 г.

Показатели отражаются в отчете без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

Основные характеристики Отчета (ф.0503121) представлены в таблице:

Таблица  
(рублей)

п/п	Показатель	Бюджетная деятельность
1.	Доходы	33 502 521,05
2.	Расходы	110 446 686,04
<b>3.</b>	<b>Чистый операционный результат (стр.4+стр.5)</b>	<b>-76 944 164,99</b>
4.	Операции с нефинансовыми активами	-611 366,94
5.	Операции с финансовыми активами	-76 332 798,05

Доходы в размере 33 502 521,05 рублей сложились за счет:

- налоговые доходы (код КОСГУ 110) – 70 400,00 рублей;

- доходов от собственности (код КОСГУ 120) – 228 609,62 рублей;
- штрафов, пени, неустойки, возмещения ущерба (код КОСГУ 140) – 2 474 726,69 рублей;
- безвозмездных денежных поступлений текущего характера (код КОСГУ 150) – 14 386 772,90 рублей;
- безвозмездных денежных поступлений капитального характера (код КОСГУ 160) – 16 342 011,84 рублей.

Согласно Отчету (ф.0503121) фактические расходы в разрезе кодов КОСГУ составляют 110 446 686,04 рублей, в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 4 608 395,44 рублей;
- оплата работ, услуг – 71 866 067,50 рублей;
- безвозмездные перечисления текущего характера организациям – 1 236 792,07 рублей;
- социальное обеспечение – 26 274,57 рублей.

Чистый операционный результат в 2020 году составил – 76 944 164,99 рублей со знаком «минус».

4.5. *Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)* отражает данные по кассовым поступлениям и кассовым выбытиям по счетам бюджетов в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления, а также изменение остатков средств. Показатели отражены по бюджетной деятельности, с распределением по трем разделам: «Поступления», «Выбытия» и «Изменение остатков средств».

Решением сессии Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области от 19.12.2019 г. № 542 «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» Управление ЖКХ определено главным администратором доходов бюджета Сорочинского городского округа на 2020 год.

В разделе «Поступления» по текущим операциям отражены доходы бюджета в размере 31 351 898,39 рублей, в разделе «Выбытия» отражены кассовые расходы бюджета в размере 110 569 280,94 рублей, в разделе «Изменения остатков средств» отражена разница между доходами и расходами бюджета в размере 79 217 382,55 рублей.

Сведения по поступлениям, указанные в отчете ф. 0503123 соответствуют одноименным показателям, отраженным в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127).

Контрольные соотношения показателей бюджетной отчетности соблюдены.

4.6. *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 2020 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Показатели на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются в Отчете (ф. 0503127) до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

Утвержденные бюджетные назначения по доходам представлены в форме 0503127 в размере 31 310 300,00 рублей. Исполнение бюджетных назначений по доходам отражено в размере 31 351 898,39 рублей или 100,13 % уточненных бюджетных назначений.

Бюджетные назначения по расходам, отраженные в размере 114 959 488,74 рублей, исполнены в размере 110 569 280,94 рублей или 96,18 %, в пределах утвержденных на 2020 год лимитов бюджетных обязательств.

Неиспользованные назначения по бюджетным ассигнованиям составили 4 390 207,8 рублей. Причины неисполнения указаны в сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164).

Источники финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме 79 217 382,55 рублей со знаком «плюс».

4.7. *Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128 – НП)* формируется по данным о ходе реализации национальных проектов (программ), а также комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) по разделам "Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам", "Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом".

В разделе "Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам" отражены утвержденные бюджетные ассигнования в размере 7 752 944,00 рублей и лимиты бюджетных обязательств – 7 752 881,83 рублей. Принято и исполнено денежных обязательств на 2020 год - 7 752 881,83 рублей, в пределах лимитов бюджетных обязательств на реализацию мероприятий регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» в рамках

национального проекта «Жилье и городская среда» в рамках мероприятий муниципальной программы "Формирование комфортной городской среды Сорочинского городского округа Оренбургской области".

## **5. Анализ информации, отраженной в Пояснительной записке (форма 0503160).**

Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена в соответствии с требованиями пунктов 151-159 Инструкции 191н, представлена в разрезе пяти разделов:

### 5.1. Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности".

Организационная структура Управления ЖКХ подробно представлена в Разделе 1 «Общая характеристика организационной структуры Управления жилищно – коммунального хозяйства администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области» настоящего Заключения.

### 5.2. Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"

Раздел содержит информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

Так же отражается информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности.

Согласно текстовой части Пояснительной записки (форма 0503160), представленной Управлением ЖКХ, техническое состояние основных средств Управления находятся в удовлетворительном состоянии. Основными фондами учреждение обеспечено (величина, состав и технический уровень фондов соответствуют реальной потребности в них). Мероприятия по улучшению состояния и сохранности основных средств разработаны. Не пригодные к дальнейшей эксплуатации объекты основных средств своевременно списываются с баланса в порядке, установленном законодательством. Сохранность основных средств обеспечивается посредством их закрепления за материально-ответственными лицами и проведением инвентаризаций имущества. Материальные запасы поступают

своевременно и оприходованы в полном объеме. Все объекты бухгалтерского учета имеют свою стоимость.

Техническими средствами, оборудованием, малоценным инвентарём обеспечены все сотрудники. Все основные средства находятся в первоначальной комплектности, материальные запасы поступают своевременно и оприходованы в полном объеме.

Все объекты бухгалтерского учета имеют свою стоимость, временно неэксплуатируемых (неиспользуемых) и изъятых из эксплуатации объектов до их выбытия нет.

Информация о деятельности Управления ЖКХ размещается на интернет-сайте Администрации Сорочинского городского округа, который поддерживается в актуальном состоянии.

Информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов, о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности в Разделе 2 Пояснительной записки не указывается, *согласно изменениям, внесенным в Инструкцию 191 и приказом Минфина России от 16.12.2020 N 311н и приказом Минфина России от 02.07.2020 N 131н.*

### 5.3. Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности"

*"Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете" (Таблица 3)*

Информация в таблице характеризует результаты анализа исполнения текстовых статей решения о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, в целях раскрытия информации о результатах использования бюджетных ассигнований отчетного финансового года главными распорядителями бюджетных средств.

Представленная Управлением ЖКХ Таблица 3 в полном объеме раскрывает содержание статей решений о бюджете, результат их исполнения и причины неисполнения.

Согласно Раздела 3 Пояснительной записки, представленной Управлением ЖКХ, по итогам исполнения за 2020 год доходы составили 31 351 898,39 рублей или 100,13 % к уточненным бюджетным назначениям. Безвозмездные поступления составили 30 728 784,74 рублей, налоговые и неналоговые доходы составили 623 113,65 рублей или 107,43% к уточненным бюджетным назначениям.

Объем утвержденных ассигнований в отчетном периоде составил

114 959 488,74 рублей, лимитов бюджетных обязательств – 110 569 280,94 рублей. Исполнение бюджетных назначений по состоянию на 01.01.2021 составило 110 569 280,94 рублей что составляет 96,18 % от уточненных бюджетных ассигнований.

В сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) отражены обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета. Согласно п. 163 Инструкции 191н сведения формируются на основании показателей отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127), сформированного на отчетную дату.

Согласно требованиям Инструкции 191н п. 163, в графе 4 по строке «Расходы бюджета, всего», указывается информация о суммах доведенных в установленном порядке бюджетных данных на основании показателей дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 050102000 "Лимиты бюджетных обязательств к распределению", 050302000 "Бюджетные ассигнования к распределению".

Информация представляется только по данным, исполнение которых на отчетную дату составило менее 95% и более 100% от утвержденных годовых бюджетных назначений, что соответствует Инструкции 191н.

Показатели формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» соответствует показателям отчета ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

Причины отклонения от планового процента по расходам в разрезе кода главы по БК, кодов разделов, подразделов, программной (непрограммной) целевой статьей расходов бюджетов по бюджетной классификации Российской Федерации представлены в данной форме в соответствии с требованиями Инструкции 191н.

Формы 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» и ф. 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах» к отчету не приложены в виду отсутствия числовых значений. Данная информация содержится в Пояснительной записке.

В 2020 году обязательства сверх утверждённых ассигнований и лимитов бюджетных обязательств Управлением ЖКХ не принимались.

#### 5.4. Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности"

В сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) содержатся обобщенные за отчетный период данные о движении нефинансовых активов Управления ЖКХ. Сведения о движении

нефинансовых активов заполняются отдельно по имуществу, закрепленному в оперативное управление, и по имуществу, составляющему муниципальную казну.

К проверке представлена одна форма: «Нефинансовые активы», имущество казны в Управлении ЖКХ отсутствует.

Форма «Нефинансовые активы» (без имущества казны) составлена отдельно по видам нефинансовых активов: основные средства, амортизация основных средств, вложения в основные средства, движение произведенных активов и движение материальных запасов.

*Движение основных средств (счет 101.00).*

Основные средства на балансе Управления ЖКХ на 01.01.2020 г и на 01.01.2021 г. отсутствуют.

*Движение материальных запасов(счет 105.00).*

Остаток материальных запасов на 01.01.2020 г. отсутствует.

На баланс Управления ЖКХ поступило в 2020 году материальных запасов на сумму 1 617 416,13 рублей и выбыло 1 606 911,63 рублей, в том числе передано безвозмездно 1 236 792,07 рублей:

- администрация Сорочинского городского округа 1 236 792,07 рублей.

Остаток на 01.01.2021 г. на счете 105.00.346 материальные запасы составил 10 504,50 рублей.

*Вложения в основные средства (счет 106.00).*

На балансе Управления ЖКХ на 01.01.2020 г. на счете 106.00.310 вложения в основные средства числится 5 775 263,75 рублей.

Поступило в 2020 году вложений в основные средства на сумму 31 599 265,66 рублей, из них:

- вложения в основные средства - недвижимое имущество 13 361 170,19 рублей;

- вложения в основные средства - иное движимое имущество 18 238 094,87 рублей.

Выбыло вложений в основные средства на сумму 32 351 589,50 рублей в том числе передано в казну 32 351 589,50 рублей:

- вложения в основные средства - недвижимое имущество 14 771 158,70 рублей (передано безвозмездно);

- вложения в основные средства - иное движимое имущество 17 580 430,80 рублей, в том числе передано безвозмездно – 16 558 866,78 рублей.

Остаток на 01.01.2021 г. на счете 106.00.310 вложения в основные средства на сумму 5 022 939,91 рублей, из них:

- сведения о вложении в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства отражены в форме 0503190 на сумму –

4 080 275,84 рублей;

- вложения в основные средства – иное движимое имущество 942 664,07 рублей.

По виду нефинансового актива: основные средства, амортизация основных средств, вложения в основные средства, движение произведенных активов и движение материальных запасов соответствуют остаткам «Баланса исполнения бюджета» (форма 0503130).

Более подробная информация по счету 106.00 «Вложения в основные средства» представлена Управлением ЖКХ в текстовой части Пояснительной записки.

По виду нефинансового актива: основные средства, амортизация основных средств, вложения в основные средства, произведенные активы, материальные запасы соответствуют остаткам «Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма 0503130).

Проверкой соблюдения контрольных соотношений показателей форм 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» и 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» сводной годовой бюджетной отчетности установлено полное соответствие отчетных данных.

*Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)* содержат обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности Управлением ЖКХ в разрезе видов расчетов.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности представлены в двух приложениях отдельно по каждому виду задолженности, что соответствует требованиям п. 167 Инструкции 191н.

Дебиторская задолженность по расходам по счету 1.206.00.000 «Расчеты по выданным авансам» на 01.01.2021 г. составила 689 483,02 рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года дебиторская задолженность увеличилась на 655 449,74 рублей.

Дебиторская задолженность по расчетам по доходам (счет 1.205.00.000) по состоянию на 01.01.2021 года составила 57 492 118,44 рублей, в том числе:

- долгосрочная дебиторская задолженность - 42 885 764,45 рублей;
- просроченная задолженность – 152 851,64 рублей.

*В нарушение п. 152 Инструкции 191н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) Управления ЖКХ не указана информация о причинах увеличения дебиторской задолженности, в том*

*числе долгосрочной и просроченной.*

Кредиторская задолженность по расчетам по доходам (счет 1.205.00.000) по состоянию на 01.01.2021 составляет 1 600,00 рублей.

Текущая кредиторская задолженность на конец года составила 87 790,05 рублей, в том числе: взносы на капитальный ремонт муниципального жилья – 10 897,34 рублей, уличное освещение – 75 292,71 рублей. Кредиторская задолженность уменьшилась за отчетный период на 366 151,66 рублей.

Вопрос о сокращении кредиторской задолженности в Учреждении находится под постоянным контролем. В целях мониторинга дебиторской (кредиторской) задолженности производятся сверки расчетов с контрагентами.

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.11.2018 № 244н в форму 0503169 включены сведения о начисленных доходах будущих периодов и начисленных резервах.

В отчетном периоде в Управлении ЖКХ начислены доходы будущих периодов. По состоянию на 01.01.2021 г. остаток на счете 1 401 40 000 «Доходы будущих периодов» составил 57 297 445,29 рублей.

В отчетном периоде были сформированы резервы предстоящих расходов. По состоянию на отчетную дату остаток на счете 1 401 60 000 "Резервы предстоящих расходов" составил 395 959,20 рублей на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая начисления на оплату труда 91 843,07рублей.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2021 г. отсутствует.

*Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173)* содержат обобщенные за отчетный период данные об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса главного распорядителя и баланса исполнения бюджета.

Форма отражает изменения показателей на начало отчетного периода по соответствующим кодам причин изменений вступительного баланса

В отчетном периоде выявлены ошибки прошлых лет.

Остаток на 01.01.2020 г. на счете 010600000 составлял 5 535 004,42 рублей. По счету 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» расхождения на общую сумму 240 259,33 рублей.

В связи с этим внесены изменения в бухгалтерскую отчетность в части ошибок прошлых лет. Также изменения внесены в формы отчетности 0503130 «Баланс» и 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

В сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) отражены 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.

В разделе 4 ф. 0503175 «Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов» отражена аналитическая информация на основании данных об экономии при заключении муниципальных контрактов с применением конкурентных способов отражены:

- обязательства, принимаемые с применением конкурентных способов, а также у единственного поставщика, на сумму 143 830 134,64 рублей;
- обязательства, принятые по контрактам на сумму 137 569 265,88 рублей.

Экономия в результате применения конкурентных способов составила 6 260 868,76 рублей.

Сведения, указанные в отчете ф. 0503175 соответствуют одноименным показателям, отраженным в отчёте о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) содержит информацию об остатках денежных средств, поступающих во временное распоряжение учреждения. В разделе 2 «Счета в финансовом органе» по коду счета бюджетного учета 320111000 "Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» остаток на конец отчетного периода составил 1 417 461,97 рублей, в части средств, поступающих во временное распоряжение учреждения.

Сведения, указанные в отчете ф. 0503178 соответствуют одноименным показателям, отраженным в Балансе ф. 0503130 (стр. 200, гр. 7 Раздела «Финансовые активы» - средства во временном распоряжении).

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) содержат информацию об имеющихся на отчетную дату объектах незавершенного строительства, а также о сформированных на отчетную дату вложениях в объекты недвижимого имущества, источником финансового обеспечения которых являлись средства соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Сведения представлены Управлением ЖКХ по капитальным вложениям, произведенным в объекты, строительство которых не

начиналось. Фактические расходы (счет 1.106.11«Вложения в основные средства - недвижимое имущество») на реализацию инвестиционного проекта по данным бухгалтерского учета на конец отчетного года составили 4080275,84 рублей, том числе по объектам:

- проектные и инженерно-изыскательские работы по объекту: "Строительство вспомогательного сооружения системы доочистки питьевой воды на водонасосной станции 2-го подъема Маньяжского водозабора в г.Сорочинске Оренбургской области" - 18 665,96 рублей – строительство объекта не началось;

- проектные и инженерно-изыскательские работы по объекту: Инженерная защита от подтопления территории микрорайона № 3 города Сорочинска Оренбургской области - 1 301 476,97 рублей – строительство ведется;

- проектные и инженерно-изыскательские работы по объекту: Скважина №14 на Маньяжском водозаборе в городе Сорочинске Оренбургской области - 600 173,24 рублей - строительство объекта не началось;

- проектные и инженерно-изыскательские работы по объекту: Техническое перевооружение котельной №1 по адресу: Оренбургская область, г. Сорочинск, 2-й микрорайон, д. 5-А - 1 892 259,23 рублей - строительство объекта не началось;

- строительство разведочно-эксплуатационной скважины для оценки возможности хозяйственно-питьевого водоснабжения микрорайона "Озерки" города Сорочинска Оренбургской области - 267 700,44 рублей - строительство объекта не началось.

Управлением ЖКХ администрации Сорочинского городского округа произведено строительство котельной 500 кВт по улице Юбилейная 5 «К» поселке Родинский Сорочинского городского округа Оренбургской области, в результате на счете 1.106.11 сформирована стоимость объекта 8 258 407,82 рублей, строительство наружных сетей канализации по ул. Маяковского в г. Сорочинске Оренбургской области по объекту сформирована стоимость 2 842 169,30 рублей. По данным объектам зарегистрировано право собственности за муниципалитетом и они переданы в казну муниципального образования на счет 1.108.51.

По объекту техническое перевооружение системы аварийного топлива котельной мощностью 20 МВт по адресу: г. Сорочинск, 2 микрорайон, д.5 "А" сформирована стоимость объекта 3 670 581,58 рублей на счете 1.106.11 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество».

Кассовые расходы с начала реализации инвестиционного проекта - 3 18 851 434,54 рублей.

### 5.5. Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности".

Бюджетный учет в Управлении ЖКХ ведется в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете», приказами Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 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», от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 06.06.2019 N 85н (ред. от 29.12.2020) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», приказами об Учетной политике Федеральными стандартами бухучета.

В течение 2020 года систематически осуществлялся предварительный контроль по соответствию заключенных договоров, объемам ассигнований и лимитам бюджетных обязательств.

Текущий контроль состояния финансово-хозяйственной деятельности, ведения учета, производился в Управлении ЖКХ при помощи инвентаризации финансовых и нефинансовых активов, актов сверок взаимных расчетов с поставщиками – в ходе ежегодной инвентаризации, соответствие остатков денежных средств на лицевых счетах.

В целях подтверждения показателей годовой отчетности за 2020 год в Управлении ЖКХ проведена инвентаризация активов и обязательств. Признаков обесценения объектов нефинансовых активов не выявлено.

Информация в приложении *«Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» (ф. 0503296)* содержит обобщенные за отчетный период данные об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета.

В 2020 году Управлением ЖКХ принято и исполнено денежных обязательств по судебным решениям судов судебной системы Российской Федерации (по исполнительным документам) 5 549,40 рублей - судебные расходы по оплате государственной пошлины.

Не исполненные денежные обязательства по судебным решениям судов на конец отчетного периода отсутствуют.

В данном разделе Пояснительной записки (ф. 0503160), согласно нормам Инструкции 191н, входят формы отчетности, не включенные в состав бюджетной отчетности за отчетный период.

В соответствии с п. 8 Инструкции № 191н в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется и в составе бюджетной отчетности за отчетный период не предоставляется, информация подлежит отражению в текстовой части Пояснительной записки к бюджетной отчетности (ф. 0503160).

С учётом положений п. 8 Инструкции № 191н, а также согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) в составе годовой бухгалтерской отчетности Управления ЖКХ за 2020 год отсутствуют следующие формы не имеющие числовых показателей:

- сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);

- сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167);

- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);

- сведения о государственном (муниципальном) долге, представленных кредитах (ф.0503172);

- сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174);

- справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счета бюджета (ф. 0503184);

- разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя, бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503230);

- сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1)

- сведения об особенностях ведения бюджетного учёта (Таблица № 4)

- сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6)

- сведения о формировании и использовании резерва Пенсионного фонда Российской Федерации по обязательному пенсионному страхованию (Таблица № 8);

- сведения о формировании и использовании выплатного резерва Пенсионного фонда Российской Федерации (Таблица № 9);

- сведения о формировании и использовании средств пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата (Таблица № 10).

Сведения об основных направлениях деятельности Таблица № 1 и сведения об особенностях ведения бюджетного учёта (Таблица № 4), согласно п. 153 и п. 156 Инструкции 191н в составе сводной Пояснительной записки (ф. 0503160) не составляется и не представляется главными распорядителями (распорядителями), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета.

Таблицы 8, 9, 10 формируются Пенсионным фондом РФ. В составе годовой бухгалтерской отчетности данные формы, как формы, не имеющие числовые показатели, указывать не нужно.

### **Выводы.**

В ходе проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности Управления ЖКХ, Контрольно - счетной палатой муниципального образования Сорочинский городской округ установлено следующее:

1. Отчет представлен в Контрольно - счетную палату, для проведения его внешней проверки и подготовки заключения в установленный срок.

2. Отчетность представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом, а также в виде электронного документа, путем передачи по телекоммуникационным каналам связи.

3. Отчетность сброшюрована, пронумерована в соответствии с п. 4 Инструкции 191н.

4. Перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств в соответствии п. 7 Инструкции 191н

5. Проверкой контрольных соотношений показателей форм бюджетной отчетности, проведенной в соответствии с рекомендациями Федерального казначейства расхождений не установлено.

6. Показатели Отчета об исполнении бюджета ф.0503127 раздела 2 «Расходы бюджета» на 01.01.2021 г. соответствуют объемам бюджетных назначений, закрепленных в приложении 3 «Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» к Решению о бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ.

7. Проверкой соответствия плановых показателей ф. 05030127 и показателей утвержденных, решением Совета депутатов от 19.12.2019 г. № 542 «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ

Оренбургской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (с изменениями) расхождений не выявлено.

8. Бюджетные назначения по доходам исполнены в размере 31 351 898,39 рублей или 100,13 % к уточненным бюджетным назначениям. Расходы исполнены в размере 110 569 280,94 рублей или 96,18 % от уточненных на год бюджетных ассигнований.

9. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01.01.2021 года составила 689 483,02 рублей. Кредиторская задолженность на 01.01.2021 года – 87 790,05 рубля.

Просроченной кредиторской и дебиторской задолженности по данным бюджетной отчетности на 01.01.2021 г. не числится.

10. Текстовая часть пояснительной записки (ф.0503160) не в полном объеме раскрывает содержание ряда операций, отдельные обязательные вопросы не отражены.

11. Существенных фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не установлено.

#### **Предложения:**

1. Провести детальный анализ замечаний по вопросам бюджетного учета и отчетности, выявленных при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности.

2. Обратить внимание на информативность Пояснительной записки.

3. Не допускать нарушений Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ при составлении годовой бюджетной отчетности, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

4. Обеспечить дальнейший контроль по представлению бюджетной отчетности в полном объеме и корректного заполнения форм отчетности в соответствии с положениями Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» от 28.10.2010г. № 191н (с изменениями).

Председатель  
Контрольно-счетной палаты

М.В. Удовиченко