

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ВЫТЕГОРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**162900, Вологодская область, г. Вытегра, пр. Ленина, д.68**

тел. (81746) 2-22-03, факс (81746) \_\_\_\_\_\_, e-mail: revkom@vytegra-adm.ru

**А К Т № 5**

«28» апреля 2023 г. г. Вытегра

**Тема контрольного мероприятия:** внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Управления жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и строительства Администрации Вытегорского муниципального района за 2022 год

**Основание для проведения мероприятия:** статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 2 раздела 2 плана работы Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района на 2023 год, распоряжение № 5 от 21.02.2023 года.

**Цель проверки:**

- установление полноты и прозрачности бюджетной отчетности главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета и ее соответствие требованиям нормативных правовых актов;

- оценка достоверности показателей бюджетной отчётности, внутренней согласованности соответствующих форм отчётности, соблюдение контрольных соотношений.

**Предмет проверки:** годовая бюджетная отчётность за 2022 год.

**Лица, проводившие проверку:** Н.В.Зелинская – председатель Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района

**Привлеченные эксперты**: не привлекались

**Проверяемый период деятельности:** 2022 год.

**Сроки проведения проверки:** с 01.03.2023 г. по 28.04.2023 г.

**Объекты контроля:** Управление жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и строительства Администрации Вытегорского муниципального района

**Юридический адрес проверяемого объекта:** 162900, Вологодская область, г.Вытегра, пр. Ленина, д.68.

**Сведения о замещении должностей руководителя и главного бухгалтера за проверяемый период:**

Ответственность за подготовку и предоставление бюджетной отчетности несут должностные лица:

- начальник Управления ЖКХ, транспорта и строительства Администрации Вытегорского муниципального района Сергей Владимирович Гавриленко,

-главный бухгалтер централизованной бухгалтерии МКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Вытегорском районе» Татьяна Юрьевна Елошина.

**Сведения о проверках, проведенных контролирующими органами за последний год, и краткое изложение их результатов, если они относятся к теме настоящей проверки**: нет.

**Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов:**

Федеральные законы Российской Федерации:

- от 31.07.1998 № 145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации»,

- от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»,

-от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Приказы Министерства финансов Российской Федерации:

- от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями),

- 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»,

- от 06.10.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»,

- от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»,

- от 29.11.2017 N 209н «О Порядке применения классификации операций сектора государственного управления»,

- от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности".

Муниципальные нормативно-правовые акты:

- решение Представительного Собрания Вытегорского муниципального района от 13.12.2021 № 500 «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с последующими изменениями).

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета районного бюджета проводилась камеральным методом.

1. **Общая характеристика объекта контроля**

Управление жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и строительства Администрации Вытегорского муниципального района (далее также – Управление ЖКХ, ГРБС) не входит в структуру органов местного самоуправления муниципального района, а входит в структуру Администрации Вытегорского муниципального района и руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральными законами, законами Вологодской области, Уставом Вытегорского муниципального района, муниципальными правовыми актами.

В соответствии с решением Представительного Собрания Вытегорского муниципального района от 13.12.2021 № 500 и постановлениями Администрации Вытегорского муниципального района Управление с кодом 133 (соответствует статьям 6 и 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации) является:

- главным администратором доходов районного бюджета – постановление Администрации Вытегорского муниципального района от 17.11.2021 № 1275 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов районного бюджета»;

- главным распорядителем бюджетных средств - Приложение № 5 «Ведомственная структура расходов районного бюджета по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и (или) целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

1. **Анализ составления и представления отчетности по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей**

Бюджетная отчетность Управлением ЖКХ за 2022 год представлена без нарушения сроков, установленных Положением о бюджетном процессе в Вытегорском муниципальном районе.

Бюджетная отчетность представлена в соответствии с требованиями пунктов 11.1 и 152 Инструкции, утвержденной приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н). Годовая бюджетная отчетность прошита с сопроводительным письмом, пронумерована. Формы бюджетной отчетности подписаны начальником Управления ЖКХ, главным бухгалтером, а формы содержащие плановые (прогнозные) и аналитические показатели подписаны лицом, ответственным за формирование аналитической информации.

В ходе внешней проверки анализ и оценка осуществлялась в отношении следующих форм бюджетной отчетности:

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

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

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

-отчет о движении денежных средств (ф. 0503123),

-справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

-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);

-пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета Вытегорского муниципального района (ф. 0503160);

-сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

-сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

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

- сведения об изменении 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 вложении в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190).

Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена в соответствии с требованиями пунктов 152-159 Инструкции 191н.

Формы отчетности, которые не имеют числового значения, не составляются, но информация о них подлежит отражению в пояснительной записке. В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191Н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ». Информация о таких формах предоставлена в Пояснительной записке к отчету.

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

При проверке бюджетной отчетности проводилась сверка с показателями отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год, которая включает в себя:

1. Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117);

2. Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120)

3. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)

4. Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)

5. Пояснительная записка (ф. 0503160).

Результаты анализа указанных форм бюджетной отчётности показали соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчётности ф.0503117 и данных форм бюджетной отчетности ГРБС.

По результатам проверки годовой отчетности ГРБС приписок и искажений в отчетности не выявлено.

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе и включала в себя проверку и анализ бюджетной деятельности по формам бюджетной отчетности.

**3. Анализ показателей годовой отчётности**

Данные о финансовых результатах бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2023 г. в разрезе доходов в общей сумме -9661391,93 рублей, расходов в общей сумме 265291920,57 рублей отражены в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121). Чистый операционный результат за 2022 год составил 274953312,50 рублей со знаком «минус».

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Бюджетная деятельность  (рублей) | Средства во временном распоряжении |
| 1 | Доходы | -9661391,93 | 0 |
| 2 | Расходы | 265291920,57 | 0 |
|  | **Чистый операционный результат (стр.3+стр.4)** | -274953312,50 | 0 |
| 3 | Операции с нефинансовыми активами | 8171826,10 | 0 |
| 4 | Операции с финансовыми активами и обязательствами | -283125138,60 | 0 |
| 5 | Операции с финансовыми активами | -284576601,24 | 154365,62 |
| 6 | Операции с обязательствами | -1451462,64 | 154365,62 |

Доходы за отчетный период составили -9661391,93 рублей и сложились за счет:

- иные доходы от собственности (код КОСГУ 129) – 405828,46 рублей;

- доходов от компенсации затрат (код КОСГУ 134) – 505440,88 рублей;

-доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) (код по КОСГУ 141) – 478026,84 рублей;

-чрезвычайные доходы от операций с активами (код по КОСГУ 173) – 1398844,21 рублей;

- прочих доходов – 544,98 рублей, в том числе от доходов от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления (код КОСГУ 186);

- прочие неденежные безвозмездные поступления (код по КОСГУ 199) - 12450077,30 рублей (со знаком минус).

Согласно Отчета (ф.0503121) фактические расходы составляют 265291920,57 рублей.

Показатели Отчета (ф.0503121) на 01 января 2023 года ГРБС подтверждаются данными справки формы 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года».

Согласно решения Представительного Собрания Вытегорского муниципального района от 13.12.2021 года № 500 «О районном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», Управление ЖКХ определен главным администратором доходов бюджета, в связи с этим в Отчете о движении денежных средств (ф. 0503123) данные по кассовым поступлениям отражены в сумме 1489805,44 рублей, в том числе:

- по доходам от собственности (КОСГУ 120) 984364,56 рублей,

- по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат (КОСГУ 130) 505440,88 рублей.

В Отчете отражены данные по кассовым выбытиям по счетам бюджетов в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления, а также изменение остатков средств. В разделе «Выбытия» отражены расходы бюджета в размере 364209762,65 рублей. Сведения, указанные в отчете 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).

**Исполнение плановых назначений по доходам и расходам.**

*Исполнение плановых назначений по доходам.*

В соответствии с решением Представительного Собрания Вытегорского муниципального района от 12.12.2021 года № 500 «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» Управление ЖКХ (ГАБС) является главным администратором доходов бюджета района.

По данным годового отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год доходы районного бюджета, администрируемые ГАБС составили 2552872,04 тыс. рублей, или 0,2 % общей суммы доходов районного бюджета и 348,5 % годовых плановых назначений.

Исполнение составило:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Код дохода по бюджетной классификации | Сумма (тыс.руб) | % исполнения |
| **Управление ЖКХ, транспорта и строительства Вытегорского муниципального района -всего** |  | **2552,9** | **102,8 %** |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 000 11109045050000120 | 984,4 | 107,5 % |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов | 000 11302995050000130 | 1568,5 | 100,0 % |

Согласно бюджетной отчетности ГАБС исполнены бюджетные назначения (ф.0503127) по доходам в сумме 2552,9 тыс. рублей или 102,8 % процента годовых назначений.

Сопоставлением данных ф. 0503127 с данными ф. 0503164 на соответствие сведений об исполнении бюджета расхождений не выявлено. Плановые показатели годовых объемов бюджетных назначений по доходам ф. 0503164 ГАБС, соответствуют утвержденным назначениям (решение Представительного Собрания от 13.12.2021 № 500 «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» с последующими изменениями. Показатели исполнения доходов ф.0503164 ГАБС (2552,9 тыс.рублей) соответствуют показателям доходов ф.0503127, и соответствуют показателям отчета об исполнении районного бюджета.

В целом ГАБС перевыполнил план по доходам на сумму 68,6 тыс.рублей за счет поступлений от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов.

В графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела 2 «Расходы бюджета» ф. 0503127 плановые бюджетные ассигнования отражены в сумме 368140,9 тыс. рублей, что соответствует бюджетным назначениям, доведенным до ГРБС решением Представительного Собрания Вытегорского муниципального района от 13.12.2021 № 500 «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями).

В течение 2022 года в объем бюджетных ассигнований вносились существенные изменения, причины которых должны быть указаны в Пояснительной записке. Такая иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный год в составе отчетности не представлена.

В целом рост плановых ассигнований составил 133253,7 тыс.рублей или 56,7 %.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела, подраздела классификации расходов | Утверждено решением от 13.12.2022 № 500 | Утверждено решением от 23.12.2022 № 605 | изменения плановых назначений | Исполнено (ф.0503127) | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 Общегосударственные вопросы | 0 | 400,1 | 400,1 | 400,1 | 100,0 |
| *Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций*  *1 330 104* | *0* | *400,1* | *400,1* | *400,1* | *100,0* |
| 04 Национальная экономика | *137312,1* | *150313,6* | *13001,5* | *150313,3* | *100,0* |
| *Транспорт*  *133 0408* | *6375,7* | *6375,7* | *0* | *6375,4* | *100,0* |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)*  *133 0409* | *101283,2* | *114765,1* | *13481,9* | *114765,1* | *100,0* |
| *Другие вопросы в области национальной экономики*  *133 0412* | *29653,2* | *29172,8* | *-480,0* | *29172,8* | *100,0* |
| 05 Жилищно-коммунальное хозяйство | *94415,5* | *151627,9* | *57212,4* | *147697,1* | *97,4* |
| *Жилищное хозяйство*  *133 0501* | *78257,8* | *132391,1* | *54133,3* | *128823,6* | *97,3* |
| *«Коммунальное хозяйство»*  *133 0502* | *6935,1* | *4832,0* | *-2103,1* | *4493,1* | *93,0* |
| *Благоустройство*  *1 330 503* | *4771,0* | *9555,3* | *4784,3* | *9531,0* | *99,7* |
| *Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства*  *133 0505* | *4451,6* | *4849,5* | *397,9* | *4849,4* | *100,0* |
| 06 Охрана окружающей среды | *2061,9* | *2000,0* | *-61,9* | *1999,9* | *100,0* |
| *Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод*  *133 0602* | *2061,9* | *0* | *-2061,9* | *0* | *0* |
| *Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания*  *133 0603* | *0* | *2000* | *2000* | *1999,9* | *100,0* |
| 07 Образование | 0 | 54086,8 | 54086,8 | 54086,8 | 100,0 |
| *Общее образование*  *133 0702* | *0* | *54086,8* | *54086,8* | *54086,8* | *100,0* |
| 08 Культура, кинематография | 0 | 8732,2 | 8732,2 | 8732,2 | 100,0 |
| *Культура*  *1 330 801* | *0* | *8732,2* | *8732,2* | *8732,2* | *100,0* |
| 09 Здравоохранение | *297,8* | *55,3* | *-242,5* | *55,2* | *99,8* |
| *Санитарно-эпидемиологическое благополучие*  *1 330 907* | *297,8* | *55,3* | *-242,5* | *55,2* | *99,8* |
| 10 Социальная политика | *800,0* | *925,1* | *125,1* | *925,1* | *100,0* |
| *Социальное обеспечение населения*  *133 1003* | *800,0* | *925,1* | *125,1* | *925,1* | *100,0* |
| **итого** | **234887,3** | **368140,9** | **133253,6** | **364209,8** | **98,9** |

По данным ф.0503127 расходы ГРБС в 2022 году составили 364209,8 тыс. рублей (98,9 % от утвержденных бюджетных назначений).

При анализе исполнения расходной части превышение фактического финансирования над плановыми бюджетными назначениями не установлено.

Выполнение плановых показателей на 100 % сложилось по разделам 01, 04, 06, 07, 08,10.

При анализе произведенных ГРБС расходов расхождений информации в Пояснительной записке ф.0503160 и данных ф. 0503127 не выявлено.

Согласно раздела 1 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» ф.0503128 объемы принятых денежных обязательств составили 364209,8 тыс.рублей, что меньше доведенных бюджетных обязательств и доведенных лимитов бюджетных обязательств на 3931,1 тыс.рублей. Объем принятых бюджетных обязательств с применением конкурентных способов в 2022 году составил 238628,2 тыс.рублей или 65,5 % от суммы всех принятых бюджетных обязательств. Объем принятых бюджетных обязательств на реализацию Национальных проектов составил 201652,9 тыс.рублей (87,2 % с применением конкурентных способов).

Принятые «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» раздел 3 ф. 0503128 на конец года составили 181262,8 тыс.рублей, в том числе по отложенным обязательствам 204,9 тыс.рублей.

На 1 января 2023 года, согласно представленной в материалах Пояснительной записки информации, подведомственных муниципальных учреждений у ГРБС нет.

Ассигнования Управлением ЖКХ в 2023 году были направлены на:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Вид расхода | План тыс.руб. | Исполнено тыс.руб. | Остаток неиспользованных средств тыс.руб. | % исполнения |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 4365,7 | 4365,7 | 0 | 100,0 % |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 95628,3 | 95264,6 | 363,7 | 99,6 % |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 200667,3 | 197099,8 | 3567,5 | 98,2 % |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 66482,0 | 66482,0 | 0 | 100,0 % |
| Иные бюджетные ассигнования,  в том числе:  *расходы, не отвечающие принципу эффективности бюджетных расходов* | 800  *853* | 997,6  *0,8* | 997,6  *0,8* | 0 | 100,0 % |
| Итого |  | 368140,9 | 364209,8 | 3931,2 | 98,9 % |

Оплата договоров производилось в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств в соответствии с классификацией расходов бюджета и с учетом принятых и неисполненных обязательств. Доля расходов на оплату труда работников и выплат составила 1,2 процента в общих расходах. Доля капитальных вложений составляет 54,1 %.

В отчетном периоде ГРБС допущено расходование средств в сумме 0,8 тыс.рублей не отвечающих принципу эффективности расходования бюджетных средств - пени, штрафы.

В соответствии с последней редакцией решения Представительного Собрания ВМР от 13.12.2021 № 500 «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями) ГРБС предусмотрены плановые ассигнования и доведены лимиты бюджетных ассигнований на:

- осуществление закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 95628,3 тыс.рублей. В общем объеме контрактуемых расходов 100 % приходится на иные закупки товаров, работ и услуг (КВР 240).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код бюджетной классификации (КВР) | Утверждено решением ПС от 23.12.2022 № 605 Управление ЖКХ, транспорта и строительства администрации ВМР (тыс.руб.) | Исполнено (тыс.руб.) | Отклонения |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 95628,3 | 95264,6 | - 363,7 |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 240 | 95628,3 | 95264,6 | -363,7 |
| Закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий | 242 | 88,8 | 88,8 | 0 |
| Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества | 243 | 18181,3 | 18181,3 | 0 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 244 | 76319,2 | 76182,0 | - 137,2 |
| Закупка энергетических ресурсов | 247 | 1038,9 | 812,5 | - 226,4 |
| Утверждено планом – графиком на 2022 год (последняя редакция) – всего: | \* | 75696,4 | \* | \* |
| в том числе  - закупки в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ | \* | 13768,0 | \* | \* |

- осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в сумме 200667,3 тыс.рублей, из них бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность 122857,5 тыс.рублей (КВР 412) 61,2 % и бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (КВР 414) 77809,8 тыс.рублей 38,8 %.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код бюджетной классификации (КВР) | Утверждено решением ПС от 23.12.2022 № 605 Управление ЖКХ, транспорта и строительства администрации ВМР (тыс.руб.) | Исполнено (тыс.руб.) | Отклонения |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 200667,3 | 197099,8 | -3567,5 |
| Бюджетные инвестиции | 410 | 200667,3 | 197099,8 | -3567,5 |
| Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность | 412 | 122857,5 | 119290,0 | -3567,5 |
| Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности | 414 | 77809,8 | 77809,8 | 0 |
|  |  |  |  |  |
| Утверждено планом – графиком на 2022 год (последняя редакция) – всего: | \* | 177109,7 | \* | \* |
| в том числе  - закупки в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ | \* | 764,4 | \* | \* |

В соответствии с частью 6 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), План-график формируется государственным или муниципальным заказчиком в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

План – график закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов Управлением ЖКХ утвержден и размещен в ЕИС 10.01.2022 года, уточненный план-график 19.01.2022 г., - без нарушения установленных сроков.

В отчетный период закупки осуществлялись в том числе конкурентными способами - электронного аукциона или открытого конкурса, что способствует экономии бюджетных средств, а также соответствует принципу обеспечения конкуренции при осуществлении закупок. Информация о наличии в 2022 году закупок с применением конкурентных процедур подтверждается показателем в графе 8 ф.0503128 «Принятые бюджетные обязательства». Объем таких принятых в 2022 году обязательств составил 238628,2 тыс.рублей. Экономия бюджетных средств по результатам проведения конкурсных процедур (ф.0503175) составила 421,8 тыс.рублей или 0,1 % от принимаемых обязательств.

Объем закупок в 2022 году осуществленный заказчиком согласно пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ - у единственного поставщика (подрядчика) на сумму, не превышающую шестьсот тысяч рублей предусмотрен планом графиком в сумме 14532,4 тыс.рублей. Управление ЖКХ в отчетном периоде осуществлял закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок не превышал ограничения согласно пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ - не превышал десять процентов совокупного годового объема закупок и был меньше чем пятьдесят миллионов рублей.

Закупки осуществлены согласно утвержденного плана-графика.

Дебиторская задолженность по закупкам у ГРБС на 01.01.2023 года составила 80092,1 рублей. Задолженность возникла в связи с внесением авансовых платежей по капитальным вложениям в объекты государственной (муниципальной) собственности.

Кредиторская задолженность по закупкам у ГРБС на 01.01.2023 года составила 260,6 тыс.рублей.

Сопоставлением данных ф. 0503127 с данными ф. 0503164 на соответствие сведений об исполнении бюджета расхождений не установлено.

Сопоставление данных ф. 0503127 на соответствие утвержденных бюджетных назначений с данными уточненного решения о районном бюджете на 2022 год расхождений не выявило.

Решением Представительного Собрания ВМР от 13.12.2021 № 500 «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы» (с изменениями) ГРБС утверждены ассигнования на реализацию мероприятий 7 муниципальных программ с объемом финансирования 368027,6 тыс.рублей (99,97 % общей суммы расходов по ГРБС). Исполнение составило 364096,5 тыс.рублей (98,9 %), в том числе:

- муниципальная программа "Совершенствование социальной политики в Вытегорском муниципальном районе на 2021-2025 годы"- 37500,3 тыс.рублей (99,9 % исполнение),

- муниципальная программа "Формирование комфортной среды проживания на территории Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы" - 262878,5 тыс.рублей (98,6 % исполнение),

- муниципальная программа "Охрана окружающей среды, воспроизводство и рациональное использование природных ресурсов на 2021-2025 годы" – 2780,3 тыс.рублей (96,1 % исполнение),

- муниципальная программа "Развитие образования Вытегорского муниципального района на 2021-2025 годы" – 54086,8 тыс.рублей (исполнение 100,0 %),

- муниципальная программа "Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы" – 4735,8 тыс.рублей (исполнение 100,0 % ),

- муниципальная программа "Совершенствование муниципального управления в Вытегорском муниципальном районе на 2021-2025 годы" 400,1 тыс.рублей (исполнение 100,0 % ),

-муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий Вытегорского муниципального района Вологодской области на 2022-2025 годы"- 1714,7 тыс.рублей ( исполнение 100 %).

Согласно отчетности (ф.0503127) Управление ЖКХ участвовала в реализации мероприятий национальных проектов и государственных программ. Объем средств, направленных на реализацию мероприятий национальных проектов составил 201652,9 тыс.рублей или 98,3 % плановых назначений.

В сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) отражены обобщенные данные о результатах исполнения бюджета. Согласно п.163 Инструкции 191н сведения формируются на основании показателей отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127). Расхождения по контрольным соотношениям к показателям бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств не выявлены.

**4. Кассовые и фактические результаты исполнения бюджета.**

По данным ф. 0503121 администрируемые доходы Управления ЖКХ составили 9661,4 тыс.рублей (со знаком минус), в том числе иные доходы от собственности 405,8 тыс.рублей, доходы от компенсаций затрат 505,4 тыс.рублей, доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) – 478,0 тыс.рублей, чрезвычайные доходы от операций с активами – 1398,8 тыс. рублей, от доходов от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления – 0,5 тыс.рублей, прочие неденежные безвозмездные поступления (земельные участки) 12450,1 тыс. рублей (со знаком минус), что подтверждается аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110).

Кассовые поступлениях в доход бюджета по данным ф. 0503127 составили 2552,9 тыс.рублей.

Сравнительный анализ фактических и кассовых расходов за 2022 год показал превышение кассовых расходов над фактическими на сумму 11151,2 тыс.рублей.

При детальном анализе соотношения кассовых и фактических расходов, в разрезе статей и подстатей расходов бюджетной классификации операций сектора государственного управления, наблюдается не только превышением кассовых над фактическими расходами, но и равенство, и превышение фактических расходов над кассовыми.

Более подробный анализ представлен в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| КОСГУ | Наименование показателя | Согласно ф. 0503121 | Согласно ф. 0503123 | Отклонение |
| (факт) | (касса) |
| 100 | **Доходы - всего** | **-9661391,93** | **1489805,44** | **-11151197,37** |
| 129 | Иные доходы от собственности | 405828,46 | 984364,56 | -578536,10 |
| 134 | Доходы от компенсации затрат | 505440,88 | 505440,88 | 0 |
| 141 | Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) | 478026,84 | 0 | 478026,84 |
| 173 | Чрезвычайные доходы от операций с активами | 1398844,21 |  | 1398844,21 |
| 186 | Доходов от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления | 544,98 |  | 544,98 |
| 199 | Прочие неденежные безвозмездные поступления | -12450077,30 |  | -12450077,30 |
| 200 | **Расходы - всего** | 265291920,57 | 160181513,39 | 105110407,18 |
| 210 | Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | 4311399,05 | 4359834,94 | -48435,89 |
| 220 | Оплата работ, услуг | 87628076,94 | 88246832,69 | -618755,75 |
| 240 | Безвозмездные перечисления текущего характера организациям | 1020604,00 | 925096,00 | 95508,00 |
| 250 | Безвозмездные перечисления бюджетам | 66482000,00 | 66482000,00 | 0,00 |
| 260 | Социальное обеспечение | 5890,26 | 5890,26 | 0,00 |
| 270 | Расходы по операциям с активами | 15685383,30 |  | 15685383,30 |
| 280 | Безвозмездные перечисления капитального характера организациям | 90081883,46 |  | 90081883,46 |
| 290 | Прочие расходы | 76683,56 | 72505,56 | 4178,00 |
|  | Выбытие по инвестиционным операциям |  |  |  |
| *228* | *Приобретение услуг, работ для целей капитальных вложений* |  | *2396,3* | *-2396,30* |
| *310* | *Основных средств* |  | *201631,9* | *-201631,90* |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов |  | 89353,94 | -89353,94 |

Отклонения между фактическими и кассовыми расходами обусловлены изменениями на конец года по сравнению с его началом следующих показателей:

- дебиторской задолженности;

- кредиторской задолженности;

-увеличением расходов по операциям с активами.

**5. Оценка имущественного положения**

Оценка имущественного положения, проведенная на основании сведений, отраженных в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», показала следующее:

- в сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) к проверке представлена форма раздельно по видам нефинансовых активов без имущества казны, нефинансовые активы, составляющие имущество казны, движение материальных ценностей на забалансовых счетах.

По виду нефинансового актива: основные средства, амортизация основных средств, материальные запасы соответствуют остаткам по форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

1. Движение нефинансовых активов (без имущества казны)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | По состоянию на 01.01.2022 года | | | | По состоянию на 01.01.2023 года | | | |
| Балансовая стоимость ОС | Амортизация | | Остаточная стоимость (гр.2-гр.3) | Балансовая стоимость ОС | Амортизация | | Остаточная стоимость (гр.6– р.7) |
| рублей | в % | рублей | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Жилые помещения | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Нежилые помещения (здания и сооружения) | 3400232,88 | 35086,11 | 1,0 % | 3365146,77 | 2917408,33 | 333686,77 | 11,4 % | 2583721,56 |
| Машины и оборудование | 1707176,20 | 1057176,20 | 61,9 % | 650000,00 | 1815251,78 | 1220199,26 | 67,2 % | 595052,52 |
| Транспортные средства | 612846,10 | 612846,10 | 100,0 % | 0 |  |  |  |  |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 160853,36 | 160853,36 | 100,0 % | 0 | 522826,36 | 522826,36 | 100 % | 0 |
| Прочие основные средства | 6715347,46 | 6715347,46 | 100,0 % | 0 | 7861886,49 | 7861886,49 | 100 % | 0 |
| **Основные средства, всего** | **12596456,00** | **8581309,23** | **68,1 %** | **4015146,77** | **13117372,96** | **9938598,88** | **75,8 %** | **3178774,08** |
| **Вложения в основные средства** | 102426929,41 | \* | \* | \* | 123418396,83 | \* | \* | \* |
| *-недвижимое имущество* | *101747551,41* | \* | \* | \* | *123117996,83* | \* | \* | \* |
| *-иное движимое имущество* | *679378,00* | \* | \* | \* | *300400,00* | \* | \* | \* |
| **Непроизводственные активы - земля** | **12511831,42** | **\*** | **\*** | **\*** | **61754,12** | **\*** | **\*** | **\*** |
| **Материальные запасы** | **888544,14** | **\*** | **\*** | **\*** | **859163,07** | **\*** | **\*** | **\*** |
| **Права пользования нефинансовыми активами** | **2598,00** | **1904,66** | **73,3 %** | **693,34** | **2787,00** | **2449,64** | **87,9 %** | **337,36** |

Согласно показателям, отраженным в данной таблице, следует, что балансовая стоимость основных средств Управления ЖКХ за отчётный период увеличилась на 520,9 тыс. рублей и составила 13117,4 тыс. рублей. Остаточная стоимость основных средств на конец отчетного периода 3178,8 тыс. рублей (амортизация 75,8 %).

Выбытия в 2022 году основных средств осуществлены на сумму 91127,3 тыс. рублей, поступления осуществлялись на сумму 91648,2 тыс. рублей.

Вложения в основные средства (недвижимое имущество) на конец года по сравнению с началом года увеличились на 21370,4 тыс.рублей и составили 123118,0 тыс.рублей, вложения в иное движимое имущество сократилось на 379,0 тыс.рублей и составило 300,4 тыс.рублей.

Сумма непроизводственных активов (земля) у ГРБС за отчетный период сократилась на 12450,1 тыс.рублей и составила 61,8 тыс.рублей.

Материальные запасы на начало года составляли 888,5 тыс. рублей, на конец года 859,2 тыс рублей ( - 29,4 тыс.рублей):

* выбытие материальных запасов – 118,7 тыс.рублей,
* поступление – 89,4 тыс. рублей.

Права пользования нефинансовыми активами на конец отчетного периода составили 2,8 тыс.рублей, что больше начала года на 0,2 тыс.рублей.

Согласно учета у ГРБС на забалансовых счетах на конец года имеется:

- имущество, полученное в пользование на сумму 17060,3 тыс.рублей (по сравнению с началом года увеличилось на 513,3 тыс.рублей).

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) содержат информацию об имеющихся на отчетную дату 46 объектах незавершенного строительства, а также о сформированных на отчетную дату вложениях в объекты недвижимого имущества, источником финансового обеспечения которых являлись средства бюджета:

1. Вложения в объекты незавершенного строительства, строительство которых продолжается (1 объект) составили в 2022 году 14129,1 тыс.рублей. Всего затрат с начала строительства 54086,8 тыс.рублей.
2. У 19 объектов законченного строительства, акт на ввод в эксплуатацию отсутствовал на начало года. На конец года 34 объекта прошли регистрацию права собственности публично правового образования. Объем затрат на объекты с начала строительства составил 82180,3 тыс.рублей.
3. Произведено списание или снос 9 объектов незавершенного строительства на сумму 13163,9 тыс.рублей.
4. В отчетном периоде по 1 объекту отказано в государственной регистрации, но разрешение на ввод в эксплуатацию его имеется. Затраты с начала строительства – 108988,9 тыс.рублей ( в 2022 году 24707,9 тыс.рублей).
5. У 1 объекта незавершенного строительства (2052,4 тыс.рублей) в ф.0503190 указан статус объекта (28) «иное основание выбытия». В этом случае в информация о причинах выбытия должна быть отражена в текстовой части Пояснительной записки. Такая информация отсутствует.

По состоянию на 01.01.2023 года у ГРБС на учете капитальных вложений стоит 2 объекта с объемом расходов с начала реализации проектов в сумме 123118,0 тыс.рублей.

При сравнении сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) с информацией ф. 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» расхождений не выявлено.

**6. Динамика и причины изменения активов и обязательств ГРБС.**

По данным ф. 0503130  валюта Баланса на конец отчетного периода составила 212903,6 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности – 211968,1 тыс. рублей, по средствам во временном распоряжении 935,5 тыс.рублей.

По сравнению с началом отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 85406,5 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения финансовых активов на 77234,7 тыс. рублей и увеличения нефинансовых активов на 8171,8 тыс.рублей.

В отчетный период произошло увеличение нефинансовых активов за счет

-увеличения вложений в нефинансовые активы на 20991,5 тыс.рублей, расходов будущих периодов на 496,6 тыс.рублей, уменьшения остаточной стоимости основных средств на 836,3 тыс. рублей, сокращения остаточной стоимости непроизводственных активов на 12450,1 тыс.рублей, уменьшения стоимости материальных запасов и стоимости прав пользования активами на 29,7 тыс.рублей,

По состоянию на 01.01.2022 ГРБС имело нефинансовые активы в размере 121091,2 тыс. рублей (95 % валюты Баланса). На конец отчетного периода – 129263,0 тыс.рублей (60,7 % валюты Баланса). Финансовые активы (раздел П актива Баланса) на начало года составляли 6405,9 тыс.рублей, а на конец периода 83640,6 тыс. рублей.

Балансовая стоимость основных средств(счет 010100000) в течение отчетного периода увеличилась на 520,9 тыс.рублей. На 01.01.2023 года балансовая стоимость основных средств составила 13117,4 тыс. рублей, сумма начисленной амортизации – 9938,6 тыс. рублей, износ основных средства составляет 75,8 %. В структуре основных средств 100 % составляют основные средства, приобретенные за счет бюджетных средств.

Остаточная стоимость непроизводственных активов (счет 010300000) на конец года составила 61,8 тыс.рублей - с начала года сократилась на 12450,0 тыс.рублей.

Материальные запасы (счет 010500000) на 01.01.2023 года составили 859,2 тыс.рублей. Права пользования активами (счет 011100000) – 0,3 тыс.рублей.

На конец отчетного года объем капитальных вложений в основные средства и услуги (счет 010600000) составил 123418,4 тыс. рублей, по сравнению с началом отчетного периода увеличились на 20991,5 тыс.рублей.

Отчетные данные Баланса соответствуют данным ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в разрезе разделов «Основные средства», «Нематериальные активы», «Материальные запасы».

Дебиторская задолженность по доходам в целом у ГРБС сократилась на 100,5 тыс.рублей и составила 2613,0 тыс.рублей. По информации ф.0503169 просроченная задолженность по доходам составляет 1254,5 тыс.рублей..

Дебиторская задолженность по счету 120500000 ««Расчеты по доходам» на конец года 880,4 тыс.рублей или -578,5 тыс.рублей к началу года (задолженности по социальному найму жилых помещений).

На конец отчетного периода задолженность по счету 020900000 «Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам» составила 1732,6 тыс.рублей, в том числе просроченная 1254,5 тыс.рублей.

На конец года задолженность перед подотчетными лицами (счет 020800000) отсутствует.

Дебиторская задолженность по «Расчеты по выданным авансам» (счет 020600000) – 80092,1 тыс.рублей (+77180,8 тыс.рублей к началу года). Авансы перечислены за услуги связи, коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества, прочие услуги, приобретение основных средств).

Расчеты по платежам в бюджеты по счету 030300000 на конец года составили 0,0 тыс.рублей, по сравнению с началом отчетного периода не изменились.

На конец года у ГРБС на лицевом счете в органе казначейства сформировался остаток денежных средств в сумме 935,5 тыс.рублей, в том числе 100,0 процентов за счет средств, находящихся во временном распоряжении (больше начала года на 154,4 тыс.рублей).

Обязательства ГРБС на конец отчетного периода (раздел III Баланса) по сравнению с началом отчетного периода сократились на 1297,1 тыс. рублей и составили 1405,8 тыс.рублей.

По данным ф.0503169 кредиторская задолженность за отчетный период образовалась в сумме 265,0 тыс. рублей ( -1480,4 тыс.рублей), в том числе**:**

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками (счет 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам») – 260,6 тыс.рублей, что меньше начала года на 1476,9 тыс.рублей (текущая задолженность по содержанию имущества, прочим услугам);

- задолженность по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» на конец года 4,2 тыс.рублей (-3,6 тыс.рублей).

Иные расчеты – расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (счет 030401000) на конец отчетного периода составили 935,5 тыс.рублей.

За отчетный период доходы будущих периодов (счет 040140000) составили – 0,3 тыс.рублей, резервы предстоящих расходов – резерв отпусков (счет 040160000) в сумме 204,9 тыс.рублей.

По данным ф.0503169 просроченная кредиторская задолженность составила 0,0 тыс.рублей.

Финансовый результат экономического субъекта составляет 211497,8 тыс.рублей.

**Результаты проверки:**

Фактов несвоевременности предоставления бюджетной отчетности не выявлено.

Состав бюджетной отчетности, представленной для рассмотрения и утверждения решением об исполнении районного бюджета за 2022 год соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ.

Сформированная бюджетная отчетность главного распорядителя составлена в соответствии с требованиями Инструкции 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 декабря 2010г. N 191н.

Данные представленной бюджетной отчетности ГРБС подтверждаются данными годового отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год.

По результатам проверки годовой отчетности Управления жилищно-коммунального хозяйства Администрации Вытегорского муниципального района приписок и искажений, существенных фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено.

**Перечень приложений к акту проверки:** нет

**Подпись лиц, проводивших проверку:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**\_ Н.В.Зелинская

Подписи руководителя и главного бухгалтера проверяемого объекта с указанием

на наличие пояснений и замечаний <\*>:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Пояснения и замечания: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах.

--------------------------------

<\*> В течение пяти рабочих дней с даты получения акта проверки руководитель, в случае его отсутствия - его заместитель либо иное уполномоченное лицо проверяемого органа или организации подписывает оба экземпляра акта проверки и направляет в Ревизионную комиссию один из подписанных экземпляров. В случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, а также с выводами и предложениями проверяющего (проверяющих) руководитель, в случае его отсутствия - его заместитель либо иное уполномоченное лицо проверяемого органа или организации подписывает акт проверки с указанием на наличие пояснений и замечаний.

Письменные пояснения и замечания по указанному акту проверки в целом или по его отдельным положениям проверяемый орган или организация направляют в Ревизионную комиссию одновременно с подписанным актом проверки. Проверяемый орган или организация вправе приложить к письменным пояснениям и замечаниям документы или их заверенные копии, подтверждающие обоснованность своих возражений.

Заполняется в случае отказа должностных лиц объекта контроля от получения акта проверки.

От получения акта проверки

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, инициалы, фамилия руководителя, в случае его отсутствия – его заместителя либо иного уполномоченного лица проверяемого органа или организации) отказался.

Подписи лиц, проводивших проверку:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Свидетели:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Один экземпляр акта проверки направлен по адресу:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Акт на \_ листах с приложениями на \_ листах получил:

Дата\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Подпись\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_