

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

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

**Заключение**

**по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности  
Управления по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства  
Управления ОСМХ Амурского муниципального района Хабаровского края за  
2018 год**

«01» апреля 2019 год

№ 11

**1. Общие положения**

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, раздела XVIII Положения о бюджетном процессе в Амурском районе, утвержденного решением Собрании депутатов от 16.10.2013 №10, подпункта 8.1 п. 8 Положения о Контрольно-счётном органе Амурского муниципального района» (далее – Контрольно-счётный орган), утверждённого решением Собрании депутатов Амурского района от 28.09.2013 № 307 и планом работы на 2019 год, Контрольно-счётным органом проведена внешняя проверка бюджетной отчётности за 2018 год главного администратора бюджетных средств – Управления по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства Управления ОСМХ Амурского муниципального района Хабаровского края (далее – Управление ОСМХ). Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности Управления ОСМХ проведена с целью установления соответствия показателей отчетности положениям БК РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (в редакции от 30.11.2018 года) (далее – Инструкция №191н), Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 года № 157н) (далее – Инструкция №157н), Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 06.12.2010 г. № 162н) (далее – Инструкция №162н), Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010 г. № 174н) (далее – Инструкция №174н), законам Хабаровского края и нормативным правовым актам Амурского муниципального района.

Управление ОСМХ действует на основании Положения, утвержденного решением Собрании депутатов Амурского муниципального

района Хабаровского края от 15.11.2017 № 455 и входит в структуру администрации Амурского муниципального района Хабаровского края, является отраслевым (функциональным) органом администрации Амурского муниципального района, с правом юридического лица.

В соответствии с Положением Управление ОСМХ является юридическим лицом, муниципальным казенным учреждением, финансируемым из бюджета Амурского муниципального района, имеет обособленное муниципальное имущество, закрепленное на праве оперативного управления, имеет самостоятельный баланс, бюджетную смету, согласованную с финансовым управлением администрации Амурского муниципального района, лицевые счета в органах казначейства, гербовую печать со своим наименованием, иные печати, штампы и бланки установленного образца, выступает истцом и ответчиком в судах общей юрисдикции, арбитражном и третейском судах в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета и данными отчета формы 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» на 01.01.2018 года в ведении Управления ОСМХ находилось 1 казенное учреждение - муниципальное казенное учреждение «Управление гражданской защиты». По состоянию на 01.01.2019 года количество уменьшилось на 1. Постановлением администрации Амурского муниципального района от 08.09.2017 № 928 «Об учредителе Муниципального казенного учреждения «Управление гражданской защиты Амурского муниципального района Хабаровского края» бюджетными полномочиями главного распределителя бюджетных средств в отношении МКУ «Управление гражданской защиты» наделена Администрация Амурского муниципального района.

Численность работников Управления ОСМХ по состоянию на 01.01.2018 года составила 21,92 единицы. По состоянию на 01.01.2019 года численность не изменилась.

Организационная структура и направление деятельности по представленным к Пояснительной записке сведениям об основных направлениях деятельности (таблица 1 к ф. 0503160) соответствуют основным целям деятельности Управления ОСМХ.

Решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 13.12.2017 года № 463 «О бюджете Амурского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – решение о районном бюджете), Управление ОСМХ включено в перечень главных распорядителей средств районного бюджета в составе ведомственной структуры расходов и, соответственно, наделена бюджетными полномочиями главного распорядителя бюджетных средств, определенными ст. 158 БК РФ, по коду ведомства 131.

Также, Управление ОСМХ включено в перечень главных администраторов доходов районного бюджета в соответствии с приложением

1 к решению о районном бюджете и наделено бюджетными полномочиями главного администратора доходов бюджета, определенными ст. 160.1. БК РФ.

## **2. Полнота и своевременность представления бюджетной отчетности**

Бюджетная отчетность Управления ОСМХ за 2018 год представлена в Контрольно-счётный орган 21 февраля 2019 года в полном объеме.

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

Сводная бюджетная отчетность Управления ОСМХ за 2018 год сформирована в составе форм отчетности, определенном ст. 264.1 БК РФ и Инструкцией №191н. В соответствии с п. 8 в пояснительной записке ф.0503160 указан перечень форм отчетности, не включенных в состав годовой бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей – 0503167, 0503171, 0503172, 0503174, 0503176, 0503184.

Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Выборочной проверкой по соблюдению положений инструкции 191н в части заполнения таблиц, форм и сведений установлено:

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) (далее - Баланс ф.0503130) сформирован в составе годовой отчетности по состоянию на 1 января 2019 года, его заполнение соответствует п.п 12 -19 Инструкции № 191н. Баланс (ф. 0503130) составлен из двух частей: актива и пассива итоги которых равны.

В составе Баланса (ф. 0503130) сформирована Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (далее - Справка в составе Баланса (ф. 0503130).

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) (далее - Справка (ф. 0503110) отражает обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в установленном порядке, в разрезе бюджетной деятельности.

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) в целом соответствует требованиям п.53 Инструкции 191н.

Составленный Отчет (ф. 0503121). Порядок отражения информации в строках и графах главного распорядителя в целом соблюдается по установленным требованиям п. 92-99 Инструкции № 191н.

Отчет о движении денежных средств (форма 0503123) содержит информацию о движении денежных средств на счетах Управления. Сумма

поступлений за 2018 год составляет 74 212,00977 тыс. рублей, сумма выбытий составляет 158 602,07363 тыс. руб., что подтверждено информацией, представленной отделом № 6 Управления Федерального казначейства по Хабаровскому краю (форма 0503151).

Пояснительная записка (форма 0503160) содержит информацию об исполнении бюджета и анализ показателей бюджетной отчетности. Пояснительная записка состоит из 5 разделов, в соответствии с п. 152 Инструкции № 191н.

В составе пояснительной записки (ф. 0503160) представлены 7 таблиц и 11 сведений, выборочная проверка их соответствия требованиям Инструкции № 191н показала:

В части формирования пояснительной записки по п. 152 отмечаем, что ф.0503160 составлена в разрезе 5 разделов.

Таблица № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности» представлена и заполнена в целом в соответствии с порядком заполнения определенным п. 153 Инструкции № 191н. Организационная структура и направление деятельности соответствуют основным целям деятельности Управления ОСМХ.

Таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» представлена. В соответствии с приказом Минфина России от 02.11.2017 № 176н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н» из раздела 2 пояснительной записки исключена таблица № 2. Несмотря на это, информацию, которая отражалась в таблице, необходимо указывать в разделе 2 в составе иной информации, которая оказала существенное влияние и характеризует результаты деятельности субъекта отчетности.

В Таблице № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» отражена информация об исполнении текстовых статей и показателей за 2018 год, утвержденных решением о районном бюджете от 13.12.2017 года № 463 «О бюджете Амурского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета». Информация в таблице характеризует использованные в отчетном периоде особенности отражения в бюджетном учете операций с активами и обязательствами.

Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» содержит информацию о контрольном мероприятии, проведенном Министерством финансов Хабаровского края, являющегося органом внутреннего государственного финансового контроля Хабаровского края.

В нарушение п. 157 Инструкции 191н в графе 3 не указаны нарушения, выявленные в результате мероприятий внутреннего контроля.

В графе 4 не указана информация о мерах, принятых Управлением по устранению выявленных нарушений, кроме разработанного плана мероприятий по устранению причин и условий выявленных нарушений.

Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» содержит информацию о проведении годовой инвентаризации.

В ходе инвентаризации расхождений с данными, отраженными в балансе и данными главной книги не установлено.

В соответствии с п. 159 Инструкции № 191н таблица № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» содержит информацию о мероприятиях, проведенных КСО Амурского муниципального района.

В нарушение п. 159 Инструкции № 191н в графе 4 не содержится краткое описание результатов проверки. В графе 5 не указаны меры, принятые Управлением по устранению выявленных в ходе проверки нарушений.

В соответствии с пунктом 161 Инструкции N 191н в Сведениях о результатах деятельности (ф. 0503162), если субъекту бюджетной отчетности главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств не устанавливается государственное (муниципальное) задание или показатели результативности деятельности, Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162) не составляются, **при этом информация о результатах деятельности раскрывается в текстовой части раздела 2 Пояснительной записки.**

Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163). Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, объемы внесенных изменений и причины внесения изменений в бюджетные назначения по расходам бюджета за отчетный период.

Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164). Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета. Критерии определения показателей, подлежащих отражению в Сведениях (ф. 0503164), устанавливаются для главных администраторов доходов бюджета - финансовым органом соответствующего бюджета с учетом критериев, установленных финансовым органом, уполномоченным на формирование отчета об исполнении соответствующего консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации. Критерии определения показателей, подлежащих отражению в годовой бюджетной отчетности, установлены в письме Финансового управления администрации Амурского муниципального района № 04-38/36 от 17.01.2019 года (по доходам и расходам показатели, по которым исполнение на отчетную дату составило менее 95% от плановых (прогнозных) показателей, сводной бюджетной росписи). В нарушение требований, установленных финансовым органом в Сведениях отражены показатели по доходам с исполнением более 95%.

Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166). Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные об исполнении программ в реализации, которых принимает участие Управление ОСМХ, с указанием причин неисполнения уточненной бюджетной росписи за отчетный период.

Сформированы и представлены Сведения о движении нефинансовых активов) (ф.0503168) в соответствии с п.166 Инструкции № 191н. Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о движении нефинансовых активов.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169). Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе видов расчетов.

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173). Сведения представлены по форме, утвержденной приказом Минфина России от 30.11.2018 N 244н. Сведения не содержат показатели, имеющие числовые значения. В соответствии с п. п. 8 Инструкции № 191н, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период. Отсутствие сведений (ф. 0503173) в составе годовой бюджетной отчетности необходимо отразить в разд. 5 пояснительной записки (ф. 0503160).

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) представлены в разрезе видов деятельности (бюджетная, средства во временном распоряжении).

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) не представлены. В нарушение пп.8 Инструкции 191н в текстовой части Пояснительной записки отсутствует информация о не включении ф. 0503190 в состав годовой бюджетной отчетности в связи с отсутствием показателей, имеющих числовое значение.

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296) содержит обобщенные за отчетный период данные об исполнении судебных решений по денежным обязательствам.

Проверка правильности указания показателей их внутриформенная взаимоувязка проведена по формам: 0503130, 0503125, 0503110, 0503121.

В ходе проведения проверки годовой бюджетной отчетности Управления ОСМХ за 2018 год на основании пункта 10 Инструкции № 191н проведено сопоставление форм отчетности путём сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям.

- Заполнение Баланса (ф. 0503130) проверено на правильность отраженных в нем показателей. Так, следует отметить, что соблюдается равенство данных по графам 3,4,5,6,7,8 строки 410 и по тем же графам строки 900.

- контрольные соотношения показателей Справки (ф. 0503125) по коду счета 1 401 10 151, 1 401 20 251 и справки ф.0503110 выполнены.

- контрольные соотношения показателей Отчета (ф. 0503121) и показателей Баланса (ф. 0503130) взаимосвязаны между собой.

- контрольные соотношения отдельных показателей Отчета (ф. 0503121), показателей Баланса (ф. 0503130) и Справки (ф. 0503110) выполнены.

Внутридокументальной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенной в соответствии с Инструкцией №191н, расхождений не установлено.

### **3. Анализ основных показателей годовой отчетности Управления ОСМХ**

#### **3.1 Анализ результатов деятельности**

Согласно п.7 Инструкции 191н бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности, в соответствии с требованиями Инструкции №191н, в Управления ОСМХ проведена инвентаризация активов и обязательств. Сведения о проведении инвентаризации отражены в таблице № 6 «Сведения о проведенной инвентаризации» к Пояснительной записке. В ходе инвентаризации расхождений с данными, отраженными в балансе и данными главной книги не установлено.

Информация о результатах деятельности, содержащаяся в текстовой части раздела 2 Пояснительной записки не носит информативный характер, отсутствуют результаты исполнения показателей, установленных муниципальными программами, исполнителем которых является Управление.

Кроме того, распоряжением администрации Амурского муниципального района от 15.03.2013 № 23 утвержден Реестр муниципальных услуг, которым установлено предоставление Управлением 4 муниципальных услуг. В нарушение [пункта 152](#) Инструкции 191н в текстовой части Пояснительной записки в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» отсутствует информация о количестве оказанных муниципальных услуг за отчетный период.

Согласно «Сведениям о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» (таблица №2), для повышения эффективности расходования бюджетных средств Управлением принимались меры по оптимизации расходов районного бюджета, заключавшиеся в проведении мероприятий по экономии энергоресурсов, ГСМ, совершенствовании планирования мероприятий в области муниципального

заказа. Однако, отсутствует информация о результатах принятых мер (экономия).

Фактические результаты финансовой деятельности Управления за 2018 год отражены в Отчете о финансовых результатах деятельности (форма 0503121). По данным указанного Отчета за 2018 год сумма фактических доходов составляет 82 583,9 тыс.руб., сумма фактических расходов за 2018 год составляет 165 726,9 тыс.руб., что подтверждено аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Отклонения фактических результатов исполнения бюджета от кассового исполнения обусловлены изменением дебиторской и кредиторской задолженности, увеличением начисленной амортизации и др.

В представленном отчете сумма доходов составила 82 583,9 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от оказания платных услуг (работ) – 7,8 тыс. рублей;
- безвозмездные поступления от других бюджетов – 82 576,1 тыс. рублей.

Сумма расходов составила 165 726,9 тыс. рублей, в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 16 905,5 тыс. рублей;
- приобретение работ, услуг – 41 732,0 тыс. рублей;
- безвозмездные перечисления организациям – 81 745,9 тыс. рублей;
- безвозмездные перечисления бюджетам – 7 539,1 тыс. рублей;
- расходы по операциям с активами – 15 657,9 тыс. рублей;
- прочие расходы – 2 146,5 тыс. рублей.

Чистый операционный результат составил (-)83 143,0 тыс. рублей. Отрицательный результат означает превышение расходов над доходами или обязательств над активами.

При проверке контрольного соотношения между показателями форм «Отчета о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121) и данными баланса (ф.0503130), справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) и приложения о движении нефинансовых активов (ф.503168) - расхождений не установлено.

### **3.2. Администрирование доходов**

В соответствии с решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 13.12.2017 года №463 «О бюджете Амурского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» Управление ОСМХ является главным администратором (администратором) доходов бюджета.

По данным годовой бюджетной отчетности в 2018 году Управление ОСМХ осуществлялось администрирование по 4-м видам доходов районного бюджета. Доходы бюджета, согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127), при плане в сумме 76 625,9 тыс. рублей, исполнены в сумме

74 212,0 тыс. рублей или на 96,9% от утвержденных бюджетных назначений, в последней редакции.

Общая сумма неполученных доходов Управления ОСМХ за 2018 год составила 2 413,9 тыс. рублей. Согласно данных формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» назначения не исполнены по коду дохода 131 2 02 30024 05 0000 151 «Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации», причина отклонений от планового процента в Сведениях и текстовой части Пояснительной записки отсутствует.

При проверке соответствия показателей сводной годовой бюджетной отчетности формы 0503127 расхождений не установлено. Данные показателей формы 0503127 соответствуют данным справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.503110).

### **3.3. Исполнение расходов**

Решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 13.12.2017 года №463 в первоначальной редакции Управления ОСМХ на 2018 год утверждены бюджетные назначения по расходам в размере 118 923,17 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета первоначальные бюджетные назначения по расходам были увеличены на 48,9% и согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицитов бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) и Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) составили 177 096,64322 тыс. рублей. Разница между уточненной бюджетной росписью и решением о бюджете в первоначальной редакции составляет 58 173,47322 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности расхождений не установлено. Так, показатели Сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163) соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127), Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) и Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164).

Согласно Сведениям об изменении бюджетной росписи (ф. 0503163), в которых отражена информация о внесенных изменениях в бюджетную роспись, увеличение бюджетных ассигнований на 58 173,47322 тыс. рублей.

В нарушение п. 162 Инструкции № 191н в графе 5 «Сведений об изменениях бюджетной росписи ГРБС» (форма 0503163) по некоторым разделам (подразделам) даны ссылки только на решение о районном бюджете без указания причин.

В нарушение п. 162 Инструкции N 191н графа 1 ф. 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования

дефицита бюджета» заполнена в разрезе кода главы по БК, разделов, подразделов расходов бюджетов, отсутствует детализация по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета, по бюджетной классификации Российской Федерации.

Проверкой соблюдения требований ст. 217 БК РФ в части внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете нарушений не установлено. Расходование средств осуществлялось в пределах лимитов, утвержденных бюджетной росписью.

Кассовое исполнение бюджетных назначений составило 158 602,1 тыс. рублей или 89,6%. Сумма неисполненных бюджетных назначений составила 18 494,6 тыс. рублей. Основными причинами отклонения кассового исполнения отдельных видов расходов от утвержденных значений согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» являются: *финансирование в рамках заключенных договоров под фактическую потребность.*

### **3.4. Анализ показателей финансовой отчётности**

Представленный Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) сформирован в разрезе бюджетной деятельности и средств во временном распоряжении.

Суммы начальных остатков по всем статьям баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) подтверждаются данными бюджетной отчетности за предыдущий год.

Проверка показателей формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» показала, что все данные этой формы соответствуют показателям следующих форм отчетности:

- справке по заключению счетов бюджетного учёта отчетного финансового года (ф. 0503110);
- отчёту о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
- сведениям о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
- сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

Остатков денежных средств на лицевом счете 05223061630 на начало и на конец отчетного периода, отраженный в ф. 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» соответствует данным, отраженным в Балансе (ф. 0503130).

По данным Баланса (форма 0503130) на 01.01.2019 года: балансовая стоимость основных средств составляет 6 241,98269 тыс. рублей, что на 10 866,00609 тыс. рублей меньше аналогичного показателя на начало года; остаточная стоимость на 01.01.2019 составила в сумме 4 208,62948 руб.; остаточная стоимость непроизводственных активов составляет 0,0 тыс. рублей, уменьшившись с начала года на 5 801,874 тыс. рублей. Указанная информация подтверждена данными, отраженными в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Финансовый результат прошлых отчетных периодов по Балансу соответствует данным бюджетной отчетности по форме 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года».

### **3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Данные о дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе счетов отражены в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности».

Согласно сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2019 года в Управления ОСМХ числится дебиторская задолженность в сумме 4,7 тыс. рублей, в том числе по счетам:

- 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 4,7 тыс. рублей.

Исходя из данных баланса, кредиторская задолженность в 2018 году уменьшилась на 483,2 тыс. рублей по сравнению с кредиторской задолженностью на начало года и составила 48,5 тыс. рублей, в том числе по счетам:

- 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 1,2 тыс. рублей;

- 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 47,2 тыс. рублей;

- 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджет» в сумме 0,1 тыс. рублей.

Проверкой соответствия данных Баланса (форма 0503130) об изменении дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода и идентичных данных, отраженных в разделе «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169), расхождений не выявлено. Пояснения по изменениям дебиторской и кредиторской задолженности не отражены в Пояснительной записке (р. 4 формы 0503160). По данным представленной отчетности нереальная к взысканию дебиторская и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

## **4. Исполнение муниципальных программ**

В 2018 году деятельность Управления ОСМХ осуществлялась в рамках исполнения 4 муниципальных программы (по 3 - ответственный исполнитель, по 1 – соисполнитель). Данное подтверждается Сведениями об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166), согласно

которым план составил 90 716,17321 тыс. рублей, кассовое исполнение мероприятий программ составило 74 715,95878 тыс. рублей, или 82,4%.

Анализ исполнения целевых показателей за 2018 год проведен на основании информации «Оценка эффективности реализации программ», размещенной на официальном сайте Амурского района.

По результатам исполнения программных мероприятий, Отделом экономического развития администрации Амурского муниципального района проведена оценка эффективности муниципальных программ, подготовлен отчет о ходе реализации муниципальных программ за 2018 год.

В результате все муниципальные программы, реализуемые Управлением ОСМХ и его подведомственным учреждением, оценены как высокоэффективные.

При этом, в отчете отмечено, что по 1 муниципальной программе, реализуемой Управлением ОСМХ, необходим более строгий контроль за количественными показателями эффективности реализации муниципальных программ, так как эффективность их реализации составила более 1, за счет очень высокого исполнения показателя достижения индикаторов (ДИ):

- программа «Дорожная деятельность и обеспечение безопасности дорожного движения на межпоселенческих автомобильных дорогах общего пользования Амурского муниципального района на 2014 - 2020 годы» - 1,12.

В соответствии с п. 5.3 Постановление Администрации Амурского муниципального района от 27.06.2014 № 658 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (подпрограмм) Амурского муниципального района» сводные отчеты по каждой муниципальной программе размещены на Интернет-портале администрации Амурского муниципального района.

При проведении анализа достижения показателей (индикаторов) муниципальных программ, реализуемых Управлением, установлено не достижение показателей по муниципальной программе «Дорожная деятельность и обеспечение безопасности дорожного движения на межпоселенческих автомобильных дорогах общего пользования Амурского муниципального района на 2014 - 2020 годы»:

- «Доля отремонтированных автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием, в отношении которых произведен ремонт» (план – 54,3%, факт – 16,2%). В Сводном годовом отчете содержится информация о причинах не достижения показателя (снижение суммы финансирования из краевого бюджета);

- «Доля населения, проживающего в населенных пунктах, не имеющих регулярного автобусного и (или) железнодорожного сообщения с административным центром в общей численности населения района» (план – 0%, факт – 0,7%). Причиной не достижения показателя, согласно Отчету, является рост населения в с. Джуен и не рентабельность запуска автобусного движения;

- «Доля автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием, переданных на техническое обслуживание немуниципальным и

(или) государственным предприятиям на основе долгосрочных договоров (свыше 1 года)» (план – 70%, факт – 65%). В Сводном отчете не содержится информация о причинах не достижения показателя.

По реализации мероприятий двух программ («Развитие муниципального общественного транспорта» и «Дорожная деятельность и обеспечение безопасности дорожного движения на межпоселенческих автомобильных дорогах общего пользования Амурского муниципального района на 2014 - 2020 годы»), установлены идентичные целевые показатели: «доля населения, проживающего в населенных пунктах, не имеющих регулярного автобусного и/или железнодорожного сообщения с административным центром муниципального района, в общей численности населения района,%».

При этом, в Сводных отчетах отражено разное значение фактически достигнутого показателя:

- «Развитие муниципального общественного транспорта» достигнуто 0,0%;

- «Дорожная деятельность и обеспечение безопасности дорожного движения на межпоселенческих автомобильных дорогах общего пользования Амурского муниципального района на 2014 - 2020 годы» достигнуто 0,7%.

Данное замечание уже было отмечено в Заключениях по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности за прошлые годы, однако мер со стороны ответственного исполнителя муниципальных программ не последовало.

## **5. Организация внутреннего контроля и внутреннего аудита**

Порядок осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов районного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержден постановлением администрации Амурского муниципального района от 25.12.2018 № 1023 (далее – Порядок № 1023).

Порядок осуществления внутреннего финансового аудита Управлением ОСМХ администрации Амурского муниципального района утвержден приказом Управления от 25.12.2017 № 94.

В соответствии с Порядком внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченными должностными лицами главного распорядителя бюджетных средств. Целью внутреннего финансового аудита является подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета.

В нарушение ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ достоверность бюджетной отчетности за 2018 год не подтверждена уполномоченными должностными лицами главного распорядителя бюджетных средств на проведение внутреннего финансового аудита.

В соответствии с п. 3.6.16 Порядка № 1023 уполномоченные должностные лица внутреннего финансового аудита обеспечивают составление отчетности, которая должна содержать информацию «о достоверности и полноте бюджетной отчетности, а также о соответствии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации».

Указанные нарушения не повлияли на достоверность представленной отчетности.

### **Заключение**

1. Годовая бюджетная отчетность за 2018 год представлена Управлением ОСМХ в Контрольно-счетный орган для подготовки заключения в установленный срок, на бумажном носителе, представленные документы бюджетной отчетности пронумерованы, сброшюрованы, представлены с оглавлением.

2. Годовая бюджетная отчетность Управления ОСМХ сформирована в составе форм отчетности, определенном ст. 264.1 БК РФ и пунктом 11.1 Инструкции №191н. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой и подписана начальником УОСМХ и главным бухгалтером.

3. Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность достоверно отражает финансовое положение Управления ОСМХ на 1 января 2019 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 года, включительно, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годовой бюджетной отчетности.

4. В результате визуальной проверки бюджетной отчетности Управления ОСМХ в части её комплектности установлено, что Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) не представлены. В нарушение пп.8 Инструкции 191н в текстовой части Пояснительной записки отсутствует информация о не включении в состав годовой бюджетной отчетности ф. 0503190 в связи с отсутствием показателей, имеющих числовое значение.

5. Проверкой содержания и полноты оформления представленной годовой бюджетной отчетности установлены следующие нарушения Инструкции №191н:

- в нарушение п. 157 Инструкции 191н в графе 3 Таблицы № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» не указаны нарушения, выявленные в результате мероприятий внутреннего контроля;

- в нарушение п. 159 Инструкции № 191н в графе 4 Таблицы № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» не содержится

краткое описание результатов проверки. В графе 5 не указаны меры, принятые Управлением по устранению выявленных в ходе проверки нарушений;

- в нарушение требований, установленных финансовым органом администрации Амурского муниципального района в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) отражены показатели по доходам с исполнением более 95%;

- в нарушение [пункта 152](#) Инструкции 191н в текстовой части Пояснительной записки в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» отсутствует информация о количестве оказанных муниципальных услуг за отчетный период;

- в нарушение п. 162 Инструкции № 191н в графе 5 «Сведений об изменениях бюджетной росписи ГРБС» (форма 0503163) по некоторым разделам (подразделам) даны ссылки только на решение о районном бюджете без указания причин;

- в нарушение [п. 162](#) Инструкции N 191н графа 1 ф. 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» заполнена в разрезе кода главы по БК, разделов, подразделов расходов бюджетов, отсутствует детализация по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета, по бюджетной классификации Российской Федерации.

6. Внутридокументальной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенной в соответствии с Инструкцией №191н, расхождений не установлено.

7. По итогам 2018 года фактическое исполнение по доходам, администрируемым Управлением ОСМХ составило 74 212,0 тыс. рублей или 96,9% от плановых показателей, сумма недополученных доходов составила 2 413,9 тыс. рублей. Плановый показатель не исполнен по коду дохода 131 2 02 30024 05 0000 151 «Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации», причина отклонений от планового процента в Сведениях и текстовой части Пояснительной записки отсутствует.

8. Кассовое исполнение по расходам в 2018 году составило 158 602,1 тыс. рублей или 89,6% от утвержденных бюджетных ассигнований. Не освоено бюджетных ассигнований на сумму 18 494,6 тыс. рублей. Не освоены бюджетные ассигнования по муниципальной программе «Развитие муниципального общественного транспорта в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы» в сумме 16 000,0 тыс. рублей, в связи с выделением средств из краевого бюджета в ноябре 2018 года и необходимостью проведения конкурсных процедур, сроком окончания которых в 2019 году.

В связи с отсутствием потребности и поступлением средств из краевого бюджета под фактическую потребность не исполнены бюджетные ассигнования по непрограммным расходам:

- в части предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в сумме 2 210,1 тыс. рублей;

- в части исполнения государственных полномочий по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных в сумме 177,5 тыс. рублей;

- в части исполнения государственных полномочий по возмещению стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению в сумме 23,4 тыс. рублей.

9. Сумма дебиторской задолженности на 01.01.2019 составила 4,7 тыс. рублей. Сумма кредиторской задолженности уменьшилась по сравнению с началом года на 492,2 тыс. рублей и составила на конец отчетного периода 48,5 тыс. рублей. По данным представленной отчетности нереальная к взысканию дебиторская и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

10. Фактическое кассовое исполнение 4 муниципальных программ за 2018 год составило 74 715,95878 тыс. рублей или 82,4 % от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете. Расходные обязательства, предусмотренные в районном бюджете на 2018 год на финансирование мероприятий муниципальных программ, *не исполнены* по 2 муниципальным программам на сумму 0,2 тыс. рублей.

По 1 муниципальной программе, реализуемой Управлением ОСМХ, необходим более строгий контроль за количественными показателями эффективности реализации муниципальных программ, так как эффективность их реализации составила более 1 (1,12), за счет очень высокого исполнения показателя достижения индикаторов.

#### **Предложения:**

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

Управлению по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства администрации Амурского муниципального района Хабаровского края:

1. Обеспечить составление бюджетной отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства.

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

3. Повысить качество управления муниципальными финансами в части:  
- обеспечения эффективного использования средств районного бюджета;

- недопущения роста кредиторской задолженности.

4. Провести инвентаризацию всех действующих программ в части конечных целей их реализации, потребности в финансовых средствах.

Своевременно вносить изменения в муниципальные программы в соответствии с объемом финансирования, установленным Решением о районном бюджете.

Председатель КСО

Л. Н. Валенюк