

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

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

**Заключение
по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности
Администрации Амурского муниципального района Хабаровского края
за 2018 год**

«22» апреля 2019 год

№ 19

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 – Администрации Амурского муниципального района (далее – Администрация).

Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности Администрации 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.

Администрация действует на основании Устава, утвержденного решением Собрании депутатов Амурского муниципального района Хабаровского края от 20.06.2005 № 40 и является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления района. В

соответствии с Положением об администрации Амурского муниципального района Хабаровского края, утвержденным решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 18.03.2005 № 3 Администрация обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, гербовую печать, штампы, бланки со своим наименованием.

Целью деятельности Администрации района является решение вопросов местного значения и осуществление отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления района федеральными законами и законами Хабаровского края. Осуществление функций управления социально-экономическими процессами развития района. Формирование и исполнение бюджета Амурского района, разработка планов и установление порядка формирования программ социально-экономического развития района и их исполнения.

Постановлением администрации Амурского муниципального района от 08.09.2017 № 928 Администрация Амурского муниципального района наделена бюджетными полномочиями главного распределителя бюджетных средств в отношении МКУ «Управление гражданской защиты». Основные направления деятельности подведомственного учреждения отражены в Таблице № 1.

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

В отчетном периоде Администрация района осуществляла организацию бухгалтерского учета Собрания депутатов Амурского района и Контрольно-счетного органа на основании соглашения.

Штатная численность Администрации по состоянию на 31.12.2018 года составила 95,1 штатных единиц, увеличившись по сравнению с прошлым 2017 годом на 3 штатных единицы.

Отмечаем, что в нарушение п. 152 Инструкции № 191н, информация о штатной численности, предусмотренной штатными расписаниями, о фактической численности, её изменениях в течение финансового года, в разделе 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности" текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) не раскрыта.

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), Администрация включена 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 152.

Также, Администрация включена 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 Администрации за 2018 год представлена в Контрольно-счётный орган 19 марта 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 Администрации 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 в связи с отсутствием числовых значений показателей – 0503167, 0503174, 0503190.

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) соответствует требованиям п.53 Инструкции 191н.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) содержит данные о финансовых результатах деятельности Администрации в разрезе кодов КОСГУ. Порядок отражения информации в строках и графах главного распорядителя соблюден по требованиям, установленным п. 92-99 Инструкции № 191н.

Отчет о движении денежных средств (форма 0503123) содержит информацию о движении денежных средств на счетах Администрации. Сумма поступлений за 2018 год составляет 16 461,0 тыс. рублей, сумма выбытий составляет 165 291,2 тыс. рублей, 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.

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 Администрации и подведомственного казенного учреждения.

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» не содержит информацию о контрольных мероприятиях по внутреннему контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением отчетности Администрацией.

Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» содержит информацию о проведении годовой (плановой) инвентаризации, а так же в связи со сменой подотчетного лица.

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.

Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162) представлены. Сведения содержат информацию о достижении показателей результативности, установленных муниципальными программами, реализуемыми Администрацией и МКУ «Управление гражданской защиты».

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 и соответствует критериям определения показателей, подлежащих отражению в Сведениях (ф. 0503164), установленным для главных администраторов доходов бюджета - финансовым органом Амурского района. 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).

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 Администрация и МКУ «Управление гражданской защиты», 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) не представлены. В текстовой части раздела 4 Пояснительной записки отражена

информация об отсутствии Сведений в связи с отсутствием показателей, имеющих числовые значения. В соответствии с 152 Инструкции № 191н, 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 (средства во временном распоряжении).

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 Администрации 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) взаимоувязаны 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 Администрации

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 Администрации 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 носит информативный характер, подробно изложена информация о количестве муниципальных услуг, предоставляемых Администрацией в соответствии с Реестром муниципальных услуг, утвержденным распоряжением администрации Амурского муниципального района от 15.03.2013 № 23, а также о результатах оперативно-тактической деятельности поисково-спасательного отряда МКУ «Управление гражданской защиты».

Согласно «Сведениям о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» (таблица №2), для повышения эффективности расходования бюджетных средств Администрацией принимались меры по оптимизации расходов районного бюджета:

- осуществление закупок товаров, работ и услуг конкурентными способами (экономия бюджетных средств составила 2 609,2 тыс. рублей);
- контроль за расходованием ГСМ (превышения и перерасхода норм не установлено);
- контроль за расходованием запасных частей.

Фактические результаты финансовой деятельности Администрации за 2018 год отражены в Отчете о финансовых результатах деятельности (форма 0503121). По данным указанного Отчета за 2018 год сумма фактических доходов составляет 16 244,3 тыс. рублей, сумма фактических расходов за 2018 год составляет 152 153, 5 тыс. рублей, 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 отчёте сумма доходов составила 16 244,3 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы – 175,0 тыс. рублей;
- доходы от оказания платных услуг (работ), компенсация затрат – 123,3 тыс. рублей;
- штрафы, пени, неустойки – 442,9 тыс. рублей;
- безвозмездные поступления от других бюджетов – 14 149,7 тыс. рублей;
- прочие доходы – 1 353,4 тыс. рублей.

Сумма расходов составила 152 153, 5 тыс. рублей, в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 104 090,3 тыс. рублей;
- приобретение работ, услуг – 14 751,5 тыс. рублей;
- безвозмездные перечисления организациям – 14 452,2 тыс. рублей;
- безвозмездные перечисления бюджетам – 949,4 тыс. рублей;
- социальное обеспечение – 7 690,1 тыс. рублей;

- расходы по операциям с активами – 3 533,9 тыс. рублей;
- прочие расходы – 6 686,1 тыс. рублей.

Чистый операционный результат составил (-)135 909,2 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 Собрании 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» Администрация является главным администратором (администратором) доходов бюджета.

По данным годовой бюджетной отчетности в 2018 году Администрация осуществлялось администрирование по 15-и видам доходов районного бюджета. Доходы бюджета, согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127), при плане в сумме 17 369,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 16 353,0 тыс. рублей или на 94,2% от утвержденных бюджетных назначений, в последней редакции. Общая сумма неполученных доходов Администрации за 2018 год составила 1 016,0 тыс. рублей.

Согласно данным формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» назначения не исполнены по коду дохода 152 1 08 07150 01 1000 110 «Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной продукции», 152 2 02 29999 05 0000 151 «Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов», 152 2 02 49999 05 0000 151 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов», причина отклонений от планового процента в Сведениях и текстовой части Пояснительной записки отсутствует.

В нарушение п. 163 Инструкции 191н в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) по графам **строк 010** "Доходы бюджета, всего", **200** "Расходы бюджета, всего", **450** "Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)", **500** "Источники финансирования дефицита бюджета, всего" данные отсутствуют. Показатели должны быть идентичные показателям по графам и строкам Отчета (ф. 0503127).

3.3. Исполнение расходов

Решением Собрании депутатов Амурского муниципального района от 13.12.2017 года №463 в первоначальной редакции Администрации на 2018 год утверждены бюджетные назначения по расходам в размере 128 960,1 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета первоначальные бюджетные назначения по расходам были увеличены на 31,6% 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) составили 169 742,05 тыс. рублей. Разница между уточненной бюджетной росписью и решением о бюджете в первоначальной редакции составляет 40 781,95 тыс. рублей.

В нарушение п. 162 Инструкции № 191н в графе 5 «Сведений об изменениях бюджетной росписи ГРБС» (форма 0503163) отсутствуют ссылки на правовые основания внесения уточнений в бюджетную роспись ГРБС.

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.

В нарушение п. 162 Инструкции 191н «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» ф. 0503163 содержат информацию по показателю бюджетной росписи с учетом изменений, не содержащим отклонений по отношению к показателям, утвержденным на отчетный финансовый год решением о бюджете (РП 0105 «Судебная система»).

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 165 291,2 тыс. рублей или 97,4%. Сумма неисполненных бюджетных назначений составила 4 450,9 тыс. рублей. Основными причинами отклонения кассового исполнения отдельных видов расходов от утвержденных значений согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» являются:

- экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур;
- финансирование под фактическую потребность;
- длительность проведения конкурсных процедур.

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).

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 учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- отчету 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 05223061030 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 48 785,6 тыс. рублей, что на 21 786,7 тыс. рублей больше аналогичного показателя на начало года; остаточная стоимость на 01.01.2019 составила в сумме 9 398,5 тыс. рублей; остаточная стоимость непроизводственных активов составляет 12 466,4 тыс. рублей, увеличившись с начала года на 5 801,874 тыс. рублей. Увеличение обусловлено передачей МКУ «Управление гражданской защиты» в ведомственную подчиненность Администрации. 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 Администрации числится дебиторская задолженность в сумме 178,4 тыс. рублей, в том числе по счетам:

- 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 165,96 тыс. рублей (договор на подписку периодических изданий на 2019 год заключен и оплачен в 2018 году (5,9 тыс. рублей), оплата авансовых платежей по контракту на оказание услуг по поставке тепловой энергии (140,9 тыс. рублей), электроэнергии (19,2 тыс. рублей);

- 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 12,5 тыс. рублей (знаки почтовой оплаты в подотчете (12,5 тыс. рублей).

Исходя из данных баланса, кредиторская задолженность в 2018 году уменьшилась на 520,8 тыс. рублей по сравнению с кредиторской задолженностью на начало года и составила 768,5 тыс. рублей, в том числе по счетам:

- 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 233,7 тыс. рублей (остаток субвенций на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции (143,8 тыс. рублей), остаток прочих межбюджетных трансфертов – 89,9 тыс. рублей);

- 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 5,3 тыс. рублей (командировочные расходы);

- 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 433,1 тыс. рублей (услуги связи (27,1 тыс. рублей), коммунальные услуги (42,9 тыс. рублей), услуги УК (1,9 тыс. рублей), предрейсовый медосмотр водителей (5,9 тыс. рублей), услуги по изготовлению сборников нормативных актов (41,5 тыс. рублей), оплата за ГСМ (305,1 тыс. рублей), пени за нарушение срока оплаты по контракту за поставку тепловой энергии (8,7 тыс. рублей);

- 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджет» в сумме 95,8 тыс. рублей (страховые взносы во внебюджетные фонды за декабрь 2018 года, налог на имущество за 4 кв. 2018 года);

Причины наличия кредиторской задолженности (поступление документов для оплаты в январе 2019 года за декабрь 2018 года) подробно отражены в разделе 4 текстовой части Пояснительной записки.

По данным представленной отчетности нереальная к взысканию дебиторская и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Наличие кредиторской Проверкой соответствия данных Баланса (ф. 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.

4. Исполнение муниципальных программ

В 2018 году деятельность Администрации и подведомственного казенного учреждения осуществлялась в рамках исполнения 12 муниципальных программ.

В Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) отражена информация об исполнении 10-ти муниципальных программ, по которым решением о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования, главным распорядителем которых является Администрация.

В соответствии с решением о бюджете на 2018 год на реализацию муниципальных программ утверждено бюджетных ассигнований в размере 48 611,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 45 160,8 тыс. рублей или 92,9%. Данное подтверждается Сведениями об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166). Расходные обязательства, предусмотренные в районном бюджете на 2018 год на финансирование мероприятий муниципальных программ, *не исполнены* по 5 муниципальным программам на сумму 3 450,6 тыс. рублей или на 7,1%.

Не освоены бюджетные ассигнования по муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы» в сумме 800,0 тыс. рублей, выделенные из краевого бюджета на развитие сельскохозяйственной кооперации. Однако, заявки на предоставление субсидий сельскохозяйственным потребительским кооперативам на развитие сельскохозяйственной кооперации, в том числе на развитие центров сельскохозяйственной кооперации не поступило.

Не освоены бюджетные ассигнования по муниципальной программе «Защита населения и территорий Амурского муниципального района от чрезвычайных ситуаций техногенного и природного характера на период с 2014 по 2019 годы» в сумме 2 500,0 тыс. рублей, в связи с длительностью проведения конкурсных процедур по приобретению аварийно-спасательного автомобиля.

Не освоены бюджетные ассигнования по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы» в сумме 150,5 тыс. рублей. В результате проведения закупочных процедур при приобретении спортивного оборудования для ЗОЛ «Орбита» (за счет снижения цены при проведении аукциона) образовалась экономия бюджетных средств.

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 6 муниципальных программ, реализуемых Администрацией и ее подведомственным учреждением, оценены как высокоэффективные:

- Муниципальная программа «Развитие молодежной политики в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы»;
- Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы»;
- Муниципальная программа «Меры по противодействию распространения наркомании и незаконному обороту наркотиков на территории Амурского муниципального района на 2014-2020 годы»;
- Муниципальная программа «Доступная среда на 2015-2020 годы»;
- Муниципальная программа «Защита населения и территорий Амурского муниципального района от чрезвычайных ситуаций техногенного и природного характера на период с 2014 по 2019 годы»;
- Муниципальная программа «Формирование эффективной системы охраны здоровья и развития семейной политики в Амурском муниципальном районе на 2015-2020 годы».

При этом, в отчете отмечено, что по 5 муниципальным программам, реализуемой Администрацией и МКУ «Управление гражданской защиты», 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):

- Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы» 1,69;
- Муниципальная программа «Содействие развитию местного самоуправления в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы» - 1,15;
- Муниципальная программа «Профилактика терроризма, минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма на период с 2017 - 2021 годы» - 1,02;
- Муниципальная программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы» - 1,31;
- Муниципальная программа «Содействие развитию институтов и инициатив гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы» - 1,12.

Эффективность реализации муниципальной программы «Жилищное строительство на территории Амурского муниципального района на 2016-2020 годы» признана реализуемой со средним уровнем эффективности, т. к. показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы составил менее 0,8 (0,73).

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.

В нарушение п. 4.3 Постановление Администрации Амурского муниципального района от 27.06.2014 N 658 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (подпрограмм) Амурского муниципального района» муниципальная программа «Жилищное строительство на территории Амурского муниципального района на 2016-2020 годы» не приведена в соответствие с решением о бюджете на 2018 год. Объемом финансового обеспечения на 2018 год, указанный в паспорте муниципальной программы (1 800,0 тыс. рублей), не соответствует размеру бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию мероприятий данной программы в отчетном периоде (0,0 тыс. рублей).

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).

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».

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.

Указанные нарушения не повлияли на достоверность представленной отчетности.

Заключение

1. Годовая бюджетная отчетность за 2018 год представлена Администрацией 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 Администрации 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 уполномоченными лицами.

3. Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность достоверно отражает финансовое положение Администрации 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, примененного в части подготовки годовой бюджетной отчетности.

4. В результате визуальной проверки бюджетной отчетности Администрации в части её комплектности нарушений не установлено.

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

- в нарушение п. 163 Инструкции 191н в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) по графам [строк 010](#) "Доходы бюджета, всего", [200](#) "Расходы бюджета, всего", [450](#) "Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)", [500](#) "Источники финансирования дефицита бюджета, всего" данные отсутствуют;

- в нарушение п. 162 Инструкции № 191н в графе 5 «Сведений об изменениях бюджетной росписи ГРБС» (форма 0503163) отсутствуют ссылки на правовые основания внесения уточнений в бюджетную роспись ГРБС;

- 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;

- в нарушение п. 162 Инструкции 191н «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» ф. 0503163 содержат информацию по показателю бюджетной росписи с учетом изменений, не содержащим отклонений по отношению к показателям, утвержденным на отчетный финансовый год решением о бюджете (РП 0105 «Судебная система»).

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

7. Доходы бюджета, согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127), при плане в сумме 17 369,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 16 353,0 тыс. рублей или на 94,2% от утвержденных бюджетных назначений, в последней редакции. Общая сумма неполученных доходов Администрации за 2018 год составила 1 016,0 тыс. рублей.

8. Кассовое исполнение бюджетных назначений составило 165 291,2 тыс. рублей или 97,4%. Сумма неисполненных бюджетных назначений

составила 4 450,9 тыс. рублей, в том числе 3 450,6 тыс. рублей по муниципальным программам.

9. Сумма дебиторской задолженности на 01.01.2019 составила 178,4 тыс. рублей. Сумма кредиторской задолженности в 2018 году уменьшилась на 520,8 тыс. рублей по сравнению с кредиторской задолженностью на начало года и составила 768,5 тыс. рублей. По данным представленной отчетности нереальная к взысканию дебиторская и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

10. Фактическое кассовое исполнение 10-ти муниципальных программ за 2018 год составило 48 611,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 45 160,8 тыс. рублей или 92,9%. Расходные обязательства, предусмотренные в районном бюджете на 2018 год на финансирование мероприятий муниципальных программ, *не исполнены* по 5 муниципальным программам на сумму 3 450,6 тыс. рублей или на 7,1%.

По 5 муниципальным программам, реализуемой Администрацией и МКУ «Управление гражданской защиты», 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.

В нарушение п. 4.3 Постановление Администрации Амурского муниципального района от 27.06.2014 N 658 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (подпрограмм) Амурского муниципального района» муниципальная программа «Жилищное строительство на территории Амурского муниципального района на 2016-2020 годы» не приведена в соответствие с решением о бюджете на 2018 год. Объемом финансового обеспечения на 2018 год, указанный в паспорте муниципальной программы (1 800,0 тыс. рублей), не соответствует размеру бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию мероприятий данной программы в отчетном периоде (0,0 тыс. рублей).

11. 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.

Предложения:

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

Администрации Амурского муниципального района:

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