

**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 Финансового управления администрации Амурского
муниципального района Хабаровского края за 2018 год**

«18» апреля 2019 год

№ 18

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 – Финансового управления администрации Амурского муниципального района (далее – Финуправление).

Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности Финуправления 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.

Финуправление является структурным подразделением администрации Амурского муниципального района, осуществляет свою деятельность на основании Положения о финансовом управлении,

утвержденном постановлением главы района от 21.03.2008 № 53, является финансовым органом Амурского муниципального района. Обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, гербовую печать, штампы, бланки со своим наименованием.

В ф. 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» указан один муниципальный орган (финансовое управление), являющийся главным распорядителем бюджетных средств, подведомственные учреждения отсутствуют.

Штатная численность Финуправления по состоянию на 31.12.2018 года составила 22 штатных единиц, из них 19 единиц муниципальные служащие. Численность, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года не изменилась.

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), Финуправление 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 112.

Также, решением о районном бюджете Финуправление включено в перечень главных администраторов доходов районного бюджета и перечень главных администраторов (администраторов) источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета и наделено бюджетными полномочиями главного администратора доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета, определенными ст. 160.1, 160.2 БК РФ.

2. Полнота и своевременность представления бюджетной отчетности

Бюджетная отчетность Финуправления за 2018 год представлена в Контрольно-счётный орган 13 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 Финуправления за 2018 год сформирована в составе форм отчетности, определенном ст. 264.1 БК РФ и Инструкцией №191н. В соответствии с п. 8 Инструкции № 191н в пояснительной записке ф.0503160 указан перечень форм отчетности, не включенных в состав годовой бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей – 0503167, 0503171, 0503173, 0503174, 0503178, 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.

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

Отчет о движении денежных средств (форма 0503123) содержит информацию о движении денежных средств на счетах Финуправления. Сумма поступлений за 2018 год составляет 530 581,8 тыс. рублей, сумма выбытий составляет 139 386,7 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:

Таблица № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности» представлена и заполнена в целом в соответствии с порядком заполнения определенным п. 153 Инструкции № 191н. Основными направлениями деятельности Финуправления, согласно Таблице 1 к ф. 0503160 являются:

- формирование и исполнение районного бюджета;
- утверждение и ведение сводной бюджетной росписи районного бюджета;
- ведение лицевых счетов ГРБС и получателей бюджетных средств (получателей субсидий), а так же осуществление контроля за ведением операций со средствами районного бюджета ГРБС и ПБС;

- осуществление финансирования и учет средств резервного фонда района;
- организация в установленном порядке предоставления бюджетных кредитов из районного бюджета и проведение работы по их возврату;
- формирование отчетности консолидированного бюджета района.

В нарушение п. 153 Инструкции N 191н в графе 2 [таблицы 1](#) не раскрыта краткая характеристика направления деятельности «осуществление внутреннего муниципального финансового контроля», закрепленного постановлением администрации Амурского муниципального района от 12.01.2018 № 14 «О порядке осуществления органом местного самоуправления Амурского муниципального района контроля в финансово-бюджетной сфере».

Таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» представлена. Тогда как, 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» подробно 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 УФК по Хабаровскому краю («Анализ исполнения бюджетных полномочий Финансовым управлением администрации Амурского муниципального района»).

В нарушение п. 157 Инструкции 191н в графе 3 указано только количество выявленных нарушений.

В графе 4 не указана информация о мерах, принятых Финуправлением по устранению выявленных нарушений, кроме фразы «При проведении внутреннего контроля учтены замечания отраженные в заключении. Внесены изменения в МПА по финконтролю».

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

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% (11211690050050000140, 11220229999050000151, 11220230024050000151, 11220249999050000151).

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 Финуправление.

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 остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) представлены по средствам 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 Финуправления 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 Финуправления

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 Финуправлении 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 не содержится в текстовой части раздела 2 Пояснительной записки. Результаты деятельности отражены в ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности». В соответствии с [пунктом 161](#) Инструкции N 191н в «Сведения о результатах деятельности» (ф. 0503162), если субъекту бюджетной отчетности главным распорядителем

(распорядителем) бюджетных средств не устанавливается государственное (муниципальное) задание или показатели результативности деятельности, не составляются, при этом информация о результатах деятельности раскрывается в текстовой части [раздела 2](#) Пояснительной записки.

Согласно «Сведениям о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» (таблица №2), для повышения эффективности расходования бюджетных средств Финуправлением произведено размещение заказа на оказание информационных услуг (Консультант плюс). Экономия бюджетных средств, в результате проведенных конкурсных процедур, составила 4,1 тыс. рублей. Данная информация нашла отражение в ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств».

Фактические результаты финансовой деятельности Финуправления за 2018 год отражены в Отчете о финансовых результатах деятельности (форма 0503121). По данным указанного Отчета за 2018 год сумма фактических доходов составляет 50 281,8 тыс.руб., сумма фактических расходов за 2018 год составляет 127 084,6 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 отчёте сумма доходов составила 530 281,8 тыс. рублей, в том числе:

- штрафы, пени, возмещение ущерба – 54,9 тыс. рублей;
- безвозмездные поступления от других бюджетов – 530 226,9 тыс. рублей.

Сумма расходов составила 127 084,6 тыс. рублей, в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 21 322,1 тыс. рублей;
- приобретение работ, услуг – 832,9 тыс. рублей;
- безвозмездные перечисления бюджетам – 103 390,2 тыс. рублей;
- расходы по операциям с активами – 1 440,3 тыс. рублей;
- прочие расходы – 99,1 тыс. рублей.

Чистый операционный результат составил (+)403 197,2 тыс. рублей. Положительный результат означает превышение доходов над расходами 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» Финуправление является главным администратором (администратором) доходов бюджета.

По данным годовой бюджетной отчетности в 2018 году Финуправление осуществлялось администрирование по 6-ти видам доходов районного бюджета. Доходы бюджета, согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127), при плане в сумме 530 281,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 530 281,8 тыс. рублей или на 100% от прогнозных показателей.

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 Финуправлению на 2018 год утверждены бюджетные назначения по расходам в размере 114 679,4 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета первоначальные бюджетные назначения по расходам были увеличены на 17,3% 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 134 517,1 тыс. рублей. Разница между уточненной бюджетной росписью и решением о бюджете в первоначальной редакции составляет 19 837,6 тыс. рублей.

Согласно Сведениям об изменении бюджетной росписи (ф. 0503163), в которых отражена информация о внесенных изменениях в бюджетную роспись, увеличение бюджетных ассигнований за 2018 год составило 19 837,6 тыс. рублей, в том числе:

- за счет перераспределения средств Резервного фонда между ГАБС на сумму 7 448,5 тыс. рублей;
- за счет увеличения средств на обеспечение функций Финуправления – 3 399,7 тыс. рублей;
- за счет уменьшения расходов на оплату исков – 2 215,9 тыс. рублей;
- за счет увеличения прочих межбюджетных трансфертов бюджетам поселений по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» на 26 102,3 тыс. рублей.

В нарушение п. 162 Инструкции 191н:

- Сведения 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 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»);

- графа 1 ф. 0503163 заполнена только в разрезе разделов, подразделов расходов бюджетов, отсутствует код главы по БК, детализация по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета, по бюджетной классификации Российской Федерации по которым в отчетном периоде осуществлялись изменения;

- в графе 5 отсутствуют ссылки на правовые основания внесения изменений.

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 (ф. 0503164) составило 133 964,9 тыс. рублей или 99,6%. Сумма неисполненных бюджетных назначений составила 552,2 тыс. рублей. Основными причинами отклонения кассового исполнения отдельных видов расходов от утвержденных значений согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» являются: *финансирование под фактическую потребность (остаток Резервных средств Резервного фонда администрации района)*. Код причины - 101 (установлен финорганом).

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 отчетности

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 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 5 806,4 тыс. рублей, что на 391,5 тыс. рублей больше аналогичного показателя на начало года; остаточная стоимость на 01.01.2019 составила в сумме 52,3 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 Финуправлении числится дебиторская задолженность в сумме 4 951,3 тыс. рублей, в том числе по счетам:

- 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 4 948,5 тыс. рублей (произведена оплата за основные средства, товар не поступил в 2018 году, перечисление бюджетам поселений межбюджетных трансфертов, не использованных поселениями в 2018 году в сумме 4 922,75 тыс. рублей);
- 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 2,8 тыс. рублей (остаток марок в подотчете).

Исходя из данных баланса, кредиторская задолженность в 2018 году уменьшилась на 2 033,6 тыс. рублей по сравнению с кредиторской задолженностью на начало года и составила 0,0 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 отражены в Пояснительной записке (ф. 0503160). По данным

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

4. Исполнение муниципальных программ

В 2018 году деятельность Финуправления осуществлялась в рамках исполнения 1 муниципальной программы, что подтверждено Сведениями об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166). Утвержденные бюджетные ассигнования (уточненные) на реализацию муниципальной программы в 2018 году составили 108 312,96297 тыс. рублей, кассовое исполнение мероприятий программ составило 108 312,96297 тыс. рублей, или 100%.

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 проведенной оценки муниципальная программа, реализуемая Финуправлением, признана высокоэффективной. Показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы составил 0,92.

В соответствии с п. 7.12 Постановления администрации Амурского муниципального района от 27.06.2014 № 658 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (подпрограмм) Амурского муниципального района» (далее - Порядок № 658) муниципальная программа считается реализуемой с высоким уровнем эффективности, если показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы соответствует значениям $0,8 \leq \text{ОП} \leq 1,0$.

В соответствии с п. 5.3 Порядка № 658 сводный отчет по муниципальной программе размещен на Интернет-портале администрации Амурского муниципального района.

При проведении анализа достижения показателей (индикаторов) муниципальной программы, реализуемой Финуправлением, установлено не достижение показателя «Выполнение плана контрольных мероприятий, осуществляемых в рамках внутреннего муниципального финансового контроля», в связи с отсутствием специалиста и наличием вакансии в течении двух месяцев. По этой же причине не достигнут показатель «Соотношение объема проверенных средств районного бюджета и общей суммы расходов районного бюджета года, предшествующего отчетному».

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 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 Финуправлением 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 Финуправления 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 должностными лицами, уполномоченными на подписание бюджетной отчетности.

3. Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность достоверно отражает финансовое положение Финуправления 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 Финуправления 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. 153 Инструкции N 191н в графе 2 [таблицы 1](#) не раскрыта краткая характеристика направления деятельности «осуществление внутреннего муниципального финансового контроля», закрепленного постановлением администрации Амурского муниципального района от 12.01.2018 № 14 «О порядке осуществления органом местного

самоуправления Амурского муниципального района контроля в финансово-бюджетной сфере»;

- в нарушение п. 157 Инструкции 191н в графе 3 Таблицы № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» указано только количество выявленных 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 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 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»);

- графа 1 ф. 0503163 заполнена только в разрезе разделов, подразделов расходов бюджетов, отсутствует код главы по БК, детализация по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета, по бюджетной классификации Российской Федерации по которым в отчетном периоде осуществлялись изменения;

- в графе 5 отсутствуют ссылки на правовые основания внесения изменений.

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 Финуправлением составило 530 281,8 тыс. рублей или 100% от плановых показателей.

8. Кассовое исполнение по расходам в 2018 году составило 133 964,9 тыс. рублей или 99,6% от утвержденных бюджетных ассигнований. Не освоено бюджетных ассигнований на сумму 552,2 тыс. рублей. Основными причинами отклонения кассового исполнения отдельных видов расходов от утвержденных значений согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» являются: *финансирование под фактическую потребность (остаток Резервных средств Резервного фонда администрации района)*

9. Сумма дебиторской задолженности на 01.01.2019 составила 4 951,3 тыс. рублей. Кредиторская задолженность отсутствует. По данным представленной отчетности нереальная к взысканию дебиторская задолженность отсутствует.

10. Фактическое кассовое исполнение муниципальной программы за 2018 год составило 108 312,96297 тыс. рублей или 100 % от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете.

Предложения:

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

Финансовому управлению 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.

Председатель КСО

Л. Н. Валенюк