

**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 Комитета по управлению муниципальным имуществом  
КУМИ Амурского муниципального района  
за 2018 год**

«29» апреля 2019 год

№ 22

**1. Общие положения**

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, раздела XVIII Положения о бюджетном процессе в Амурском районе, утвержденного решением Собрания 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 Собрания 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 – Комитета по управлению муниципальным имуществом КУМИ Амурского муниципального района (далее – КУМИ, Комитет).

Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности КУМИ 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.

Комитет действует на основании Положения, утвержденного постановлением главы Амурского муниципального района № 59 от 20.03.2009 года.

Положением о комитете по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района, утвержденным Постановлением главы Амурского муниципального района от 20.03.2009 № 59, установлено, что Комитет является специальным уполномоченным органом администрации Амурского района в сфере управления, распоряжения и приватизации муниципального имущества, обеспечивающим регулирование в области имущественных и земельных отношений, координацию деятельности структурных подразделений администрации, муниципальных учреждений и предприятий по вопросам управления муниципальной собственностью (п.1.1.).

В ф. 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» на начало отчетного периода указано 4 муниципальных унитарных предприятия, на конец отчетного периода - 3. Информация о причинах изменения количества унитарных предприятий в течение 2018 года отражена в гр. 5 ф. 0503161 (ликвидация МУП «Управление капитального строительства»). По состоянию на 01.01.2019 г. функции Учредителя за Комитетом закреплены по 3 муниципальным унитарным предприятиям, о чем свидетельствуют уставы МУП (МУП ПАТП, МУП «Амурское землеустроительной предприятие», МУП «Информтехобслуживание»). Положением о Комитете по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского района, утверждённом Постановлением главы района от 20.03.2009 №59, данные функции не закреплены. Данное замечание отражено в Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2017 год. Кроме того, в 2018 году проведено контрольное мероприятие «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Амурского муниципального района за 2017 год и текущий период 2018 года», по результатам которого КСО даны предложения о направлении в Собрание депутатов Амурского муниципального района для рассмотрения и принятия Положения о КУМИ во исполнение ст. 19 Устава Амурского муниципального района Хабаровского края. До настоящего момента замечания не устранены.

В нарушение п. 152 Инструкции № 191н, информация о штатной численности, предусмотренной штатными расписаниями, о фактической численности, её изменениях в течение финансового года, в текстовой части раздела 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), Комитет включен в перечень главных распорядителей средств районного бюджета в составе ведомственной структуры расходов и,

соответственно, наделен бюджетными полномочиями главного распорядителя бюджетных средств, определенными ст. 158 БК РФ, по коду ведомства 111.

Также, решением о районном бюджете Комитет включен 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 КУМИ за 2018 год представлена в Контрольно-счётный орган 18 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 КУМИ 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 – 0503296, 0503324, 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 КУМИ 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 КУМИ. Сумма поступлений за 2018 год составляет 17 729,6 тыс. рублей, сумма выбытий составляет 12 925,7 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 6 таблиц и 13 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. В соответствии с п. 153 Инструкции 191н информация в таблице характеризует цели деятельности субъекта бюджетной отчетности, а также вытекающие из них направления деятельности (функции) с кратким обоснованием соответствия целей и направлений деятельности (функций) субъекта бюджетной отчетности его учредительным документам либо положениям о соответствующих органах власти.

Таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» не 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](#).

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». Графа 3 содержит излишнюю информацию. В ней должны указываться причины неисполнения положений текстовых статей.

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 КУМИ.

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. В нарушение п. 159 Инструкции № 191н в графе 4 не содержится краткое описание результатов проверок.

Сведения о результатах деятельности [\(ф. 0503162\)](#) представлены. Сведения содержат информацию о достижении показателей результативности, установленных муниципальной программой, реализуемой КУМИ.

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 программы реализуемой КУМИ, 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) представлены, при этом в форме отсутствуют показатели, имеющие числовые значения. В соответствии с п. 8 Инструкции № 191н в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, 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 текстовой части **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).

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

В ходе проведения проверки годовой бюджетной отчетности КУМИ 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 КУМИ**

#### **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 КУМИ 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 изложена в текстовой части Пояснительной записки. Однако отсутствует информация о количестве муниципальных услуг, предоставляемых КУМИ в соответствии с Реестром муниципальных услуг, утвержденным распоряжением КУМИ Амурского муниципального района от 15.03.2013 № 23.

Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (таблица №2) не представлены. 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. Данная информация отсутствует.

В нарушение п. 152 Инструкции 191н в Сведениях о результатах деятельности (ф. 0503162) не верно отражена информация о плановых показателях по бюджетной классификации 111 0412 203 00 000 30 244 – 759 900,0 рублей. Согласно решению о бюджете на 2018 года и Бюджетной росписью бюджетные ассигнования утверждены в сумме 1 809 900,0 рублей. Сумма расхождений составила 1 050 000,0 рублей. Указанное нарушение не повлияло на достоверность представленной отчетности.

Фактические результаты финансовой деятельности КУМИ за 2018 год отражены в Отчете о финансовых результатах деятельности (форма 0503121). По данным Отчета за 2018 год сумма фактических доходов составляет 39 328,9 тыс. рублей, сумма фактических расходов за 2018 год составляет 30 189,1 тыс. рублей, что подтверждено аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Показатели справки по счетам 1 401 10 172, 1 401 10 173, 1 401 10 189 раскрыты в текстовой части раздела 4 пояснительной записки (ф. 0503160) по корреспондирующим кодам счетов учета активов и обязательств.

В представленном отчёте сумма доходов составила 39 328,9 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от собственности – 17 681,1 тыс. рублей;
- доходы от оказания платных услуг (работ), компенсация затрат – 73,7 тыс. рублей;
- безвозмездные поступления от других бюджетов – 71,3 тыс. рублей;
- доходы от операций с активами – минус 742,2 тыс. рублей;
- прочие доходы – 22 245,0 тыс. рублей.

Сумма расходов составила 30 189,1 тыс. рублей, в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 10 139,5 тыс. рублей;
- Оплата работ, услуг – 1 586,8 тыс. рублей;
- безвозмездные перечисления организациям – 17 088,8 тыс. рублей;
- безвозмездные перечисления бюджетам – 195,3 тыс. рублей;
- расходы по операциям с активами – 1 161,3 тыс. рублей;
- прочие расходы – 17,4 тыс. рублей.

Чистый операционный результат составил (+) 9 139,8 тыс. рублей.

Положительный результат означает превышение доходов над расходами или активов над обязательствами.

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» КУМИ является главным администратором (администратором) доходов бюджета.

По данным годовой бюджетной отчетности в 2018 году КУМИ осуществлялось администрирование по 11-ти видам доходов районного бюджета. Доходы бюджета, согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127), при плане в сумме 16 924,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 17 729,6 тыс. рублей или на 104,8% от утвержденных плановых показателей, в последней редакции.

Согласно данных формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» назначения не исполнены по коду дохода 1 11 09045 05 0000 120 «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)» в сумме 45,5 тыс. рублей, по коду 111 1 11 07015 05 0000 120 «Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей



муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами» в сумме 43,2 тыс. рублей. Причина отклонений от планового процента изложена в гр. 9 Сведений (несвоевременное внесение платежей концессионерами, доначисление отчислений от прибыли МУП по результатам проверки КСО).

### 3.3. Исполнение расходов

Решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 13.12.2017 года №463 в первоначальной редакции КУМИ на 2018 год утверждены бюджетные назначения по расходам в размере 10 647,2 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета первоначальные бюджетные назначения по расходам были увеличены на 31,3% 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) составили 13 975,7 тыс. рублей. Разница между уточненной бюджетной росписью и решением о бюджете в первоначальной редакции составляет 3 328,53 тыс. рублей.

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 в графе 5 «Сведений об изменениях бюджетной росписи ГРБС» (форма 0503163) отсутствуют ссылки на правовые основания внесения уточнений в бюджетную роспись ГРБС.

Кроме того, в итоговой строке гр. 3 допущена арифметическая ошибка. Сумма строк должна равняться 13 975 700, рублей, в ф. 0503163 указана сумма 13 740 112,66 рублей. Так же неверно указана итоговая сумма в графе 4.

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 12 925,7 тыс. рублей или 92,5% от утвержденных бюджетных ассигнований. Сумма неисполненных бюджетных назначений составила 1 050,0 тыс. рублей. Основной причиной неисполнения бюджетных ассигнований от утвержденных значений согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» является «сезонность осуществления расходов». Данные бюджетные ассигнования запланированы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района на 2015-2020 годы».

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 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 05223061020 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 2 237,8 тыс. рублей, что на 784,3 тыс. рублей больше аналогичного показателя на начало года; остаточная стоимость на 01.01.2019 составила в сумме 65,9 тыс. рублей, остаточная стоимость нефинансовых активов имущества казны составила 387 290,6 тыс. рублей, увеличившись с начала года на 3 621,2 тыс. рублей. Указанная информация подтверждена данными, отраженными в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Финансовый результат 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 КУМИ числится дебиторская задолженность в сумме 7 118,9 тыс. рублей, в том числе по счетам:

- 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 7 118,5 тыс. рублей ( задолженность по арендной плате за землю и использование муниципального имущества);

- 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 0,4 тыс. рублей (аванс за услуги связи).

Сумма просроченной дебиторской задолженности на конец отчетного периода, отраженная в разделе 1 Сведений составила 6 977,5 тыс. рублей, увеличившись с начала года на 686,3 тыс. рублей. При этом, в разделе 2 Сведений «Сведения о просроченной задолженности» составила 7 118,5 тыс. рублей.

Согласно п. 167 Инструкции 191н критерии определения показателей, подлежащих отражению в [разделе 2](#) Сведений (ф. 0503169) (размер задолженности, дата возникновения, иные критерии), устанавливаются для главных администраторов средств бюджета - финансовым органом соответствующего бюджета. Критерии определения показателей, подлежащих отражению в [разделе 2](#), установлены в письме Финансового управления администрации Амурского муниципального района № 04-38/36 от 17.01.2019 года. В Пояснительной записке подлежит отражению информация о причинах увеличения доли просроченной дебиторской, кредиторской задолженности в общем объеме, а также год и причины образования существенных остатков (1 млн. рублей и более по соответствующему платежу, а также указываются меры, принятые (принимаемые) для урегулирования (снижения) просроченной задолженности. Информация предоставляется в соответствии с установленной формой. В нарушение требований п. 167 Инструкции 191н и требований, установленных финансовым органом Амурского района данная информация отсутствует.

Исходя из данных баланса, кредиторская задолженность в 2018 году уменьшилась на 3,1 тыс. рублей по сравнению с кредиторской задолженностью на начало года и составила 15,1 тыс. рублей, в том числе по счетам:

- 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 15,0 тыс. рублей (невыясненные платежи).

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 КУМИ осуществлялась в рамках исполнения 1 муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района на 2015-2020 годы».

В соответствии с решением о бюджете на 2018 год на реализацию муниципальной программы утверждено бюджетных ассигнований в размере 2 370,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 1 320,0 тыс. рублей или 55,7%. Данное подтверждается Сведениями об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166). Причина не освоения бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о бюджете, отражена в гр. 7 Сведений и связана с поздним доведением ассигнований (25.12.2018 года), при этом, в ф. 0503164 причиной не освоения является «сезонность осуществления расходов».

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.

Показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы составил 1,1. При этом, в отчете не отмечено, что по данной муниципальной программе 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 соответствии с п. 5.3 Постановление КУМИ Амурского муниципального района от 27.06.2014 № 658 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (подпрограмм) Амурского муниципального района» сводный отчет по муниципальной программе размещен на Интернет-портале администрации Амурского муниципального района.

В нарушение п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, п. 4.3 Порядка № 658 разработчиком (КУМИ) не осуществляется своевременное приведение муниципальной программы в соответствие с Решением о бюджете на 2018 год. Внесение изменений в решение о бюджете на 2018 год, принято решением Собрании депутатов № 38 от 25.12.2018 года, при этом внесение изменений в муниципальную программу произведено постановлением администрации АМР № 358 от 25.04.2019 года, т.е. позднее установленного срока (более 3-х месяцев).

## **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 КУМИ 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 КУМИ 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 КУМИ 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 КУМИ 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. 152 Инструкции № 191н, информация о штатной численности, предусмотренной штатными расписаниями, о фактической численности, её изменениях в течение финансового года, в текстовой части раздела 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности" текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) не раскрыта;

- в нарушение п. 159 Инструкции № 191н в графе 4 Таблицы № 7 не содержится краткое описание результатов проверок;

- в нарушение требований, установленных финансовым органом в Сведениях отражены показатели по доходам с исполнением более 95%;

- в нарушение п. 152 Инструкции 191н в Сведениях о результатах деятельности (ф. 0503162) не верно отражена информация о плановых показателях по бюджетной классификации 111 0412 203 00 000 30 244 – 759 900,0 рублей. Согласно решению о бюджете на 2018 года и Бюджетной росписью бюджетные ассигнования утверждены в сумме 1 809 900,0 рублей. Сумма расходов составила 1 050 000,0 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 требований п. 167 Инструкции 191н и требований, установленных финансовым органом Амурского района в Пояснительной записке отсутствует информация о причинах увеличения доли просроченной дебиторской, кредиторской задолженности в общем объеме, а также год и причины образования существенных остатков (1 млн. рублей и более по соответствующему платежу, а также указываются меры, принятые (принимаемые) для урегулирования (снижения) просроченной задолженности.

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 16 924,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 17 729,6 тыс. рублей или на 104,8% от утвержденных бюджетных назначений, в последней редакции.

8. Кассовое исполнение бюджетных назначений составило 12 925,7 тыс. рублей или 92,5%. Сумма неисполненных бюджетных назначений составила 1 050,0 тыс. рублей.

9. Сумма дебиторской задолженности на 01.01.2019 составила 7 118,9 тыс. рублей. Сумма кредиторской задолженности в 2018 году уменьшилась



на 3,1 тыс. рублей по сравнению с кредиторской задолженностью на начало года и составила 15,1 тыс. рублей. По данным представленной отчетности сумма просроченной дебиторской задолженности составила 6 977,5 тыс. рублей. В нарушение требований п. 167 Инструкции 191н и критериев определения показателей, подлежащих отражению в [разделе 2](#), установленных финансовым органом Амурского района, в Пояснительной записке отсутствует информация о причинах увеличения доли просроченной дебиторской задолженности, а также год и причины образования существенных остатков (1 млн. рублей и более по соответствующему платежу), не указаны меры, принятые (принимаемые) для урегулирования (снижения) просроченной задолженности.

10. Фактическое кассовое исполнение муниципальной программы за 2018 год составило 1 320,0 тыс. рублей или 55,7% от доведенных бюджетных ассигнований.

Показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы составил 1,1. По данной муниципальной программе 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. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, п. 4.3 Порядка № 658 разработчиком (КУМИ) не осуществляется своевременное приведение муниципальной программы в соответствие с Решением о бюджете на 2018 год.

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 КУМИ Контрольно-счетный орган считает возможным предложить:

Комитету по управлению муниципальным имуществом 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:

- повышения эффективности администрирования доходов районного бюджета

- обеспечения эффективного использования средств районного бюджета;

- недопущения роста кредиторской задолженности.

4. Провести инвентаризацию действующей программы в части конечных целей их реализации, потребности в финансовых средствах. Своевременно вносить изменения в муниципальную программу в соответствии с объемом финансирования, установленным Решением о районном бюджете.

Председатель КСО

Л. Н. Валенюк