

**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
Управления по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства
администрации Амурского муниципального района Хабаровского края
за 2019 год**

«15» апреля 2020 год

№ 18

1. Общие положения

Основание для проведения проверки: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, раздел XVIII Положения о бюджетном процессе в Амурском районе, утвержденного решением Собрания депутатов от 16.10.2013 №10, подпункт 8.1 п. 8 Положения о Контрольно-счётном органе Амурского муниципального района, утверждённого решением Собрания депутатов Амурского района от 28.09.2013 № 307, п. 1.1 плана работы Контрольно-счетного органа на 2020 год.

Цель проверки:

- установление полноты и прозрачности бюджетной отчетности главного распорядителя и ее соответствие требованиям нормативных правовых актов;
- оценка достоверности показателей бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, внутренней согласованности соответствующих форм отчетности, соблюдение контрольных соотношений.

Объект проверки: Управление по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства администрации Амурского муниципального района Хабаровского края (далее – Управление ОСМХ).

Предмет проверки: годовая бюджетная отчетность за 2019 год.

Ответственный исполнитель: председатель Контрольно-счетного органа Амурского муниципального района Валенюк Лариса Николаевна.

Ответственными должностными лицами и распорядителями средств районного бюджета в проверяемом периоде являлись: начальник Управления ОСМХ – Шпрингер А.В., главный бухгалтер – Белоглазова А.Н.

Срок проведения проверки: с 10 апреля 2020 года по 15 апреля 2020 года.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств районного бюджета проводилась камеральным методом.

**2. Общая характеристика организационной структуры
Управления ОСМХ**

Управление ОСМХ действует на основании Положения, утвержденного решением Собрании депутатов Амурского муниципального района Хабаровского края от 15.11.2017 № 455 и входит в структуру администрации Амурского муниципального района Хабаровского края, является отраслевым (функциональным) органом администрации Амурского муниципального района, с правом юридического лица.

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

Управление ОСМХ ведет бюджетный учет в соответствии с действующим законодательством, инструкциями и иными нормативными документами.

Управление ОСМХ в установленном порядке предоставляет в соответствующие органы государственную статистическую и бюджетную отчетность.

В соответствии с решением Собрании депутатов Амурского муниципального района от 19.12.2018 года № 29 «О бюджете Амурского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – решение о районном бюджете), Управление ОСМХ включено в перечень главных администраторов доходов районного бюджета в соответствии с приложением № 1, а также включено в перечень главных распорядителей средств районного бюджета в соответствии с приложением № 7 в составе ведомственной структуры расходов бюджета Амурского муниципального района на 2019 год, по коду ведомства - 131.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета и данными отчета формы 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» по состоянию на 01.01.2019 года подведомственные участники бюджетного процесса, учреждения и муниципальные унитарные предприятия отсутствуют, по состоянию на 01.01.2020 - не изменилось.

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

Бюджетная отчетность Управления ОСМХ за 2019 год представлена в Контрольно-счётный орган без нарушения сроков, установленных Положением о бюджетном процессе в Амурском муниципальном районе.

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

Бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств сформирована в объеме форм, предусмотренных пунктом 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом от 28 декабря 2010 г №191н (далее Инструкция 191н) и состоит из:

- баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130);
- справки по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (ф. 0503110);
- отчёта о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- отчета о движении денежных средств (ф. 0503123);
- справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125);
- отчёта об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
- отчёта о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- пояснительной записки (ф. 0503160) с прилагаемыми формами (таблицы № 1, 4, 5, 6, 7; формы - 0503161, 0503163, 0503164, 0503166, 0503168, 0503169, 0503178).

В соответствии с п. 8 Инструкции № 191н, в случае, если отдельные формы бюджетной отчетности не имеют числовых значений, то формы отчетности не составляются и в составе бюджетной отчетности за отчётный период не предоставляются. Перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности, ввиду отсутствия числовых значений показателей указывается в Пояснительной записке Форма 0503160.

В пояснительной записке ф.0503160 указан перечень форм отчетности, не включенных в состав годовой бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей – 0503162, 0503167, 0503171, 0503172, 0503173, 0503174, 0503176, 0503184, 0503190, 0503296.

Отчетность представлена на бумажном носителе, сброшюрована, имеет оглавление и сопроводительное письмо.

Формы бюджетной отчетности подписаны начальником и главным бухгалтером Управления ОСМХ.

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

Перед составлением годовой бюджетной отчетности, Управлением проведена плановая (годовая) инвентаризация (приказ о проведении

инвентаризации от 27.09.2019 № 53). В ходе инвентаризации расхождений не установлено.

4. Анализ показателей годовой отчетности

4.1 Данные о финансовых результатах деятельности по состоянию на 01.01.2020 г. в разрезе доходов в общей сумме 97 344 158,32 рублей, расходов в общей сумме 174 386 981,51 рублей отражены в *Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)*. Чистый операционный результат за 2019 год составил 77 042 823,19 рублей, со знаком « минус ».

Таблица 1, руб.

№ п/п	Показатель	Бюджетная деятельность (рублей)
1.	Доходы	97 344 158,32
2.	Расходы	174 386 981,51
	Чистый операционный результат (стр.3+стр.4)	- 77 042 823,19
3.	Операции с нефинансовыми активами	590 578,39
4.	Операции с финансовыми активами	- 77 633 401,58

Доходы в размере 97 344 158,32 рублей сложились за счет:

- доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) (код по КОСГУ 141) – 26 037,66 рублей;

- безвозмездных поступлений от бюджетов (код КОСГУ 151) – 97 318 120,66 рублей;

Согласно Отчету (ф.0503121) фактические расходы составляют 174 386 981,51 рублей.

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 18 542 586,66 рублей;

- прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме – 43 371,1 рублей;

- прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме – 135 327,20 рублей;

- приобретение работ, услуг – 28 966 577,35 рублей;

- безвозмездные перечисления организациям – 124 039 492,31 рублей;

- безвозмездные перечисления бюджетам – 387 625,40 рублей;

- социальное обеспечение – 22 082,94 рублей;

- расходы по операциям с активами – 2 228 994,55 рублей;

- прочие расходы – 20 924,0 тыс. рублей.

Показатели Отчета (ф.0503121) на 01 января 2020 года Управления ОСМХ подтверждаются данными справки формы 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года».

4.2. Отчет о движении денежных средств (форма 0503123) содержит информацию о движении денежных средств на счетах Управления ОСМХ. В

Отчете отражены данные по кассовым поступлениям и выбытиям по счетам бюджетов в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления, а также изменение остатков средств. Сведения, указанные в отчете соответствуют одноименным показателям, отраженным в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127).

4.3. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2019 год по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Бюджетные назначения по доходам утвержденные в размере 97 352 276,26 рублей, исполнены в размере 97 344 158,32 рублей или на 99,99 процентов. Бюджетные назначения по расходам, отраженные в размере 174 890 098,94 рублей, исполнены в размере 174 881 980,99 рублей, или 99,99 процентов, т.е. в пределах утвержденных на 2019 год лимитов бюджетных обязательств. Неиспользованные назначения по бюджетным ассигнованиям, по лимитам бюджетных обязательств составили 8 117,95 рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме 77 537 822,67 рублей со знаком «плюс».

4.4. Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) содержит информацию о принятых бюджетных и денежных обязательствах за 2019 год.

Общий объем принятых денежных обязательств по [графе 9](#) "Денежные обязательства" превышает соответствующий показатель принятых бюджетных обязательств ([графа 7](#)) на 139 406,11 рублей, в том числе по КБК:

131 0505 7200000050 122 – 1 288,20 рублей;

131 0505 7200000050 129 – 886,83 рублей;

131 1003 810000П290 323 – 194 977,35 рублей.

При этом текстовая часть пояснительной записки ([ф. 0503160](#)), не имеет должной аналитики: отсутствует полнота описания имеющихся отклонений, причин их возникновения, а также мер, принятых в целях их устранения.

4.5. **Пояснительная записка (ф. 0503160)** составлена в соответствии с требованиями пунктов 151-159 Инструкции 191н, представлена в разрезе пяти разделов.

4.5.1. *Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162)* не включена в состав годовой отчетности в связи с отсутствием числовых показателей. Информация о результатах деятельности раскрыта в текстовой части [раздела 2](#) Пояснительной записки.

4.5.2. В нарушении п. 152 Инструкции 191н в составе раздела 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»

отсутствуют «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» (Таблица N 3).

4.5.3. Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503163) включены в состав годовой отчетности, при том, что п. 162 утратил силу в связи с принятием приказа Минфина России от 31.01.2020 № 13н «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».

Сведения содержат 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.

Решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 19.12.2018 г. № 29 «О бюджете Амурского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Управлению ОСМХ первоначально утверждены бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме 134 307 180,0 рублей.

Окончательно утверждены бюджетные ассигнования решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 25.12.2019 г. № 144 в сумме 174 890 098,94 рублей. Бюджетные ассигнования увеличились на 40 582 918,94 рублей, что должно подтверждаться ф.0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств».

В представленных Сведениях итоговая сумма по гр. 3 не соответствует общему объему бюджетных ассигнований, утвержденных решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 25.12.2019 г. № 144. Сумма расхождений составила 5,0 рублей.

4.5.4. В Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) отражены обобщенные 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 № 04-38/09 от 03.03.2020 года (по доходам и расходам показатели, по которым исполнение на отчетную дату составило менее 95% от плановых (прогнозных) показателей, сводной бюджетной росписи). Согласно п.163 Инструкции 191н сведения формируются на основании показателей отчета об исполнении бюджета (ф.0503127).

Расхождений, по контрольным соотношениям к показателям бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств не выявлено.

4.5.5. В *Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166)* отражена информация за отчетный период об исполнении программ в реализации, которых принимает участие Управление ОСМХ.

4.5.6. *Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168)* составлены отдельно по видам нефинансовых активов: основные средства и материальные запасы. По виду нефинансового актива: основные средства, амортизация основных средств, материальные запасы соответствуют остаткам по форме 0503130 «Баланс исполнения бюджета».

4.5.7. *Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)*.

По состоянию на 1 января 2020 года просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет. Долгосрочная задолженность отсутствует. Дебиторская задолженность на конец отчетного периода за 2019 год увеличилась на 168 531 220,7 рублей.

Текущая дебиторская задолженность на 01.01.2020 г. по форме 0503169 составила 168 535 924,27 рубля, в том числе:

расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера – 168 520 366,5 рублей;

расчеты по авансам по услугам связи – 7 320,0 рублей;

расчеты по авансам по коммунальным услугам – 312,98 рублей;

расчеты по авансам по приобретению материальных запасов – 5 031,19 рублей;

расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов – 2 893,60 рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 г. составила 48 530,77 рублей, на 01.01.2020 г. – 201 160,38 рублей, увеличение составило 152 629,61 рублей.

Данная задолженность образовалась по следующим счетам:

расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг – 1 288,20 рублей;

расчеты по услугам связи – 1 426,65 рублей;

расчеты по коммунальным услугам – 2 545,35 рублей;

расчеты по прочим работам, услугам – 194 977,35 рублей;

расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 886,83 рублей.

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.

4.5.8. *Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) не включены в состав Пояснительной записки, представлены дополнительно.*

Сведения содержат аналитические данные о неисполненных денежных обязательствах, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков (раздел 2, 4).

В нарушение п. 170.2 в графе 5 не указан идентификационный номер налогоплательщика (ИНН).

Показатели денежных обязательств текущего финансового года, не исполненные по состоянию на отчетную дату, соответствуют показателям [графы 12](#) разд. 1 (ф. 0503128).

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

4.5.10. *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.*

4.5.11. *Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» представлена в составе Пояснительной записки, тогда как приказом Минфина России от 31.01.2020 N 13н «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» данная форма отменена.*

4.5.12. *Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» содержит информацию о проведении годовой инвентаризации. В ходе инвентаризации расхождений с данными, отраженными в балансе и данными главной книги не установлено.*

В соответствии с п. 158 Инструкции № 191н при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, [Таблица N 6](#) не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160).

4.5.13. *Таблица № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» представлена в составе Пояснительной записки, тогда как приказом Минфина России от 31.01.2020 N 13н «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» данная форма отменена.

5. Анализ фактических расходов

Сравнительный анализ фактических и кассовых расходов за 2019 год показал превышение кассовых расходов над фактическими расходами на сумму 494 999,48 рублей.

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

Более подробный анализ превышения фактических расходов над кассовыми расходами представлен в таблице 2.

Таблица 2, руб.

КОСГУ	Наименование показателя	Согласно ф. 0503121 (фактический расход)	Согласно ф. 0503123 (кассовый расход)	Отклонение	Примечание
Итого:		174 386 981,51	174 881 980,99	494 999,48	
210	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	18 721 284,96	18 720 398,13	-886,83	
211	Заработная плата	14 371 658,30	14 371 658,30	0,00	
212	Прочие выплаты	43 371,10	43 371,10	0,00	
213	Начисления на выплаты по оплате труда	4 170 928,36	4 170 041,53	-886,83	Кредиторская задолженность на 01.01.2020
214	Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме	135 327,20	135 327,20	0,00	
220	Оплата работ,	28 966 577,35	28 773 931,78	-192 645,57	
221	Услуги связи	147 562,65	153 420,00	5 857,35	Дебиторская задолженность на 01.01.2020
222	Транспортные	4 697 841,26	4 697 841,26	0,00	
223	Коммунальные услуги	138 706,61	136 474,24	-2 232,37	Кредиторская задолженность на 01.01.2020
225	Работы, услуги по содержанию	20 631 373,56	20 631 373,56	0,00	
226	Прочие работы, услуги	3 346 529,45	3 150 258,90	-196 270,55	Кредиторская задолженность на 01.01.2020
227	Страхование	4 563,82	4 563,82	0,00	

240	Безвозмездные перечисления организациям	124 039 492,31	104 844 430,00	-19 195 062,31	
241	Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	19 195 062,31		-19 195 062,31	Передача имущества МУП ПАТП и Казну Амурского муниципального района
242	Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	104 844 430,00	104 844 430,00	0,00	
250	Безвозмездные перечисления бюджетам	387 625,40	433 821,90	46 196,50	
251	Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	387 625,40	433 821,90	46 196,50	Дебиторская задолженность на 01.01.2020 (остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов поселениями)
260	Социальное обеспечение	22 082,94	22 082,94	0,00	
266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	22 082,94	22 082,94	0,00	
270	Расходы по операциям с	2 228 994,55	0,00	-2 228 994,55	
271	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов	1 906 062,86		-1 906 062,86	
272	Расходование материальных	322 931,69		-322 931,69	
290	Прочие расходы	20 924,00	20 924,00	0,00	
291	Налоги, пошлины и сборы	20 772,88	20 764,90	-7,98	
292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах		7,98	7,98	

293	Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров) Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	151,12	151,12	0,00	
300	Поступление нефинансовых активов	0,00	22 066 392,24	22 066 392,24	
310	Увеличение стоимости		20 366 095,68	20 366 095,68	
340	Увеличение стоимости материальных запасов		1 700 296,56	1 700 296,56	
343	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов		186 813,73	186 813,73	
346	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)		1 511 650,83	1 511 650,83	
349	Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного		1 832,00	1 832,00	

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

- дебиторской задолженности;
- кредиторской задолженности;
- остатков по основным средствам и материальным запасам.

Таким образом, сравнительный анализ фактических и кассовых расходов показал превышение фактических расходов над кассовыми, что обусловлено в основном изменением объёмов задолженностей на конец года по сравнению с его началом, а также с увеличением расходов по операциям с активами, что также привело к изменению остатков на конец года по отношению к началу.

6. Оценка имущественного положения

По данным Баланса (форма 0503130) на 01.01.2020 года: балансовая стоимость основных средств составляет 7 660 793,96 рублей, что на 1 418 811,27 рублей больше аналогичного показателя на начало года;

остаточная стоимость на 01.01.2020 составила в сумме 4 823 866,07 рублей. Указанная информация подтверждена данными, отраженными в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

7. Исполнение муниципальных программ

В 2019 году деятельность Управления ОСМХ осуществлялась в рамках исполнения 3 муниципальных программ, что подтверждено Сведениями об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166), согласно которым план составил 80 750 195,54 рублей, кассовое исполнение мероприятий программ составило 80 750 144,92 рубля, или 100%.

Таблица 4, тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Исполнение за 2018 год	Утверждено на 2019 год (бюджет)	Исполнено за 2019 год	Процент исполнения
Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения Амурского муниципального района на период до 2020 года	40 568,73	46 004,04	46 003,99	100,0
Развитие муниципального общественного транспорта в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы	4 110,48	22 138,82	22 138,82	100,0
Дорожная деятельность и обеспечение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах местного значения Амурского муниципального района на 2014-2020 годы	28 999,79	12 607,33	12 607,33	100,0

Анализ исполнения целевых показателей за 2019 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 2019 год.

В результате 2 муниципальных программы, реализуемые Управлением ОСМХ: Развитие муниципального общественного транспорта в Амурском

муниципальном районе на 2014-2020 годы и Дорожная деятельность и обеспечение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах местного значения Амурского муниципального района на 2014-2020 годы, оценены как неэффективные.

Муниципальная программа «Повышение качества жилищно - коммунального обслуживания населения Амурского муниципального района на период до 2020 года» признана эффективной.

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» (в ред. постановления от 30.10.2019 № 882) годовые отчеты по каждой муниципальной программе размещены на Интернет-портале администрации Амурского муниципального района.

Достижение показателей (индикаторов), установленных муниципальными программами отражено в Таблице 5.

Таблица 5

№ п/п	Наименование муниципальной программы/Наименование показателя (индикатора)	Ед. изм.	Установлено муниципальной программой	Фактическое достижение (отчет о реализации МП)	Процент достижения
МП «Повышение качества жилищно - коммунального обслуживания населения Амурского муниципального района на период до 2020 года»					
1.	Удовлетворенность населения услугами жилищно-коммунального хозяйства	%	78	87,36	112
2.	Уровень износа коммунальной инфраструктуры	%	62,5	62,5	100
3.	Доля убыточных организаций услугами жилищно-коммунального хозяйства	%	3,6	3,6	100
4.	Уровень обеспеченности запасами топлива предприятий ЖКХ на начало отопительного периода	%	100	100	100
5.	Уровень возмещения населением затрат за предоставление услуг услугами жилищно-коммунального хозяйства по установленным тарифам	%	87,5	87,5	100
6.	Количество нуждающихся в жилье (сельские	Чел.	528	528	100

	поселения)				
7.	Количество вывезенного мусора (сельские поселения)	Тыс. м ³	8,44	8,44	100
МП «Дорожная деятельность и обеспечение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах местного значения Амурского муниципального района на 2014-2020 годы»					
1.	Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения	%	36,0	25,36	70,4
2.	Доля отремонтированных автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием, в отношении которых произведен ремонт	%	37,0	0	0
3.	Доля автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием, переданных на техническое обслуживание немуниципальным и (или) государственным предприятиям на основе долгосрочных договоров (свыше 1 года)	%	70,0	65,0	92,9
4.	Доля дорожно-транспортных происшествий произошедших на межмуниципальных дорогах в отношении к общему количеству дорожно-транспортных происшествий на дорогах Амурского муниципального района	%	9,0	2,0	22,2
МП «Развитие муниципального общественного транспорта в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы»					
1.	Доля населения, проживающего в населенных пунктах, не имеющих регулярного автобусного и (или)	%	0,6	0,6	100

	железнодорожного, речного сообщения с административным центром муниципального района, в общей численности населения муниципального района (%)				
2.	Обеспеченность автомобильным транспортом общего пользования (автобусами) на 1 тыс. городских жителей	%	1,3	0,91	70
3.	Коэффициент технической готовности подвижного состава	%	0,94	0,93	98,9
4.	Коэффициент выпуска подвижного состава	%	0,63	0,49	77,8

При проведении анализа достижения показателей (индикаторов) муниципальных программ, реализуемых Управлением, установлено не достижение показателей по 2 муниципальным программам: МП «Дорожная деятельность и обеспечение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах местного значения Амурского муниципального района на 2014-2020 годы» и МП «Развитие муниципального общественного транспорта в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы».

В годовых отчетах по муниципальным программам отсутствует информация о причинах не достижения показателей (индикаторов).

Заключение

1. Годовая бюджетная отчетность за 2019 год представлена Управлением ОСМХ в Контрольно-счетный орган для подготовки заключения в установленный срок, на бумажном носителе, представленные документы бюджетной отчетности пронумерованы, сброшюрованы, представлены с оглавлением.

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

3. Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность достоверно отражает финансовое положение Управления ОСМХ на 1 января 2020 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2019 по 31.12.2019 года, включительно, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годовой бюджетной отчетности.

4. В результате визуальной проверки бюджетной отчетности Управления ОСМХ в части её комплектности установлено, что в нарушении п. 152 Инструкции 191н в составе раздела 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» отсутствуют «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» (Таблица N 3).

5. Проверкой содержания и полноты оформления представленной годовой бюджетной отчетности нарушений не установлено.

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

7. Бюджетные назначения по доходам утвержденные в размере 97 352 276,26 рублей, исполнены в размере 97 344 158,32 рублей или на 99,99 процентов.

8. Бюджетные назначения по расходам, отраженные в размере 174 890 098,94 рублей, исполнены в размере 174 881 980,99 рублей, или 99,99 процентов, т.е. в пределах утвержденных на 2019 год лимитов бюджетных обязательств. Неиспользованные назначения по бюджетным ассигнованиям, по лимитам бюджетных обязательств составили 8 117,95 рублей.

9. Сумма дебиторской задолженности на 01.01.2020 составила 168 535 924,27 рублей.

10. Сумма кредиторской задолженности увеличилась с начала года на 152 629,61 рублей и составила на 01.01.2020 г. – 201 160,38 рублей.

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

12. Фактическое кассовое исполнение 3 муниципальных программ за 2019 год составило 80 750 144,92 рубля или 100 % от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете.

13. По результатам проведенной оценки эффективности муниципальных программ за 2019 год - 2 муниципальных программы: Развитие муниципального общественного транспорта в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы и Дорожная деятельность и обеспечение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах местного значения Амурского муниципального района на 2014-2020 годы, оценены как неэффективные.

Предложения:

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

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

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

2. В соответствии с п. 7.9. Порядка № 658 (в ред. постановления от 30.10.2019 № 882) подготовить предложения о дальнейшей реализации

муниципальных программ: «Развитие муниципального общественного транспорта в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы» и «Дорожная деятельность и обеспечение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах местного значения Амурского муниципального района на 2014-2020 годы» в связи с признанием их неэффективными.

Председатель КСО

Л. Н. Валенюк