

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

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

**Заключение
по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности
Администрации Амурского муниципального района Хабаровского края
за 2019 год**

«20» апреля 2020 год

№ 21

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-счётного 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 отчётности главного распорядителя бюджетных средств, внутренней согласованности соответствующих форм отчётности, соблюдение контрольных соотношений.

Объект проверки: Администрация Амурского муниципального района Хабаровского края (далее – Администрация).

Предмет проверки: годовая бюджетная отчётность за 2019 год.

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

Ответственными должностными лицами и распорядителями средств районного бюджета в проверяемом периоде являлись: глава муниципального района – Боровлев Павел Михайлович, главный бухгалтер – Стрекозова Елена Анатольевна.

Срок проведения проверки: с 16 апреля 2020 года по 20 апреля 2020 года.

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

**2. Общая характеристика организационной структуры
Администрации**

Администрация действует на основании Устава Амурского муниципального района, утвержденного решением Собрания депутатов Амурского муниципального района Хабаровского края от 20.06.2005 № 40 и

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

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

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

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

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

В соответствии с решением Собрания 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), Администрация включена в перечень главных администраторов доходов районного бюджета в соответствии с приложением № 1, а также 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 - 152.

Организационная структура Администрации раскрыта в разделе 1 Пояснительной записки. Администрация является учредителем 2 учреждений: МАУ «Дом молодежи» и МКУ «Управление гражданской защиты», 1 муниципального унитарного предприятия «Редакция «Амурская заря». Согласно ф. 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» на начало отчетного периода и конец отчетного периода количество не изменилось.

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

Бюджетная отчетность Администрации 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, представлены с оглавлением.

В нарушение п. 4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность представлена не в сброшюрованном виде.

В нарушение п. 18.2 Положения о бюджетном процессе в Амурском районе годовая бюджетная отчетность не представлена на электронном носителе.

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, 2, 3, 4, 6; формы - 0503161, 0503162, 0503164, 0503166, 0503168, 0503169, 0503171, 0503172, 0503173, 0503174, 0503175, 0503178, 0503296).

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 отчётности 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 нарушение п. 8 Инструкции № 191н в состав Пояснительной записки включены формы, не имеющие числовых значений (ф. 0503172, 0503173, 0503174). При этом, в текстовой части Пояснительной записки указан перечень форм отчетности, не включенных в состав годовой бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей – 0503167, 0503174, 0503172, 0503173, 0503190.

Формы бюджетной отчетности подписаны руководителем Администрации и главным бухгалтером Администрации.

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, Администрацией проведена плановая (годовая) инвентаризация (приказ о проведении инвентаризации от 18.10.2019 № 187, от 23.10.2019 № 20).

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 42 252 567,12 рублей, расходов в общей сумме 191 181 738,03 рублей отражены в *Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)*. Чистый операционный результат за 2019 год составил 148 929 170,91 рублей, со знаком « минус ».

Таблица 1, руб.

№ п/п	Показатель	Бюджетная деятельность (рублей)
1.	Доходы	42 252 567,12
2.	Расходы	191 181 738,03
	Чистый операционный результат (стр.3+стр.4)	- 148 929 170,91
3.	Операции с нефинансовыми активами	- 2 421 811,68
4.	Операции с финансовыми активами и обязательствами	- 146 507 359,23

Доходы в размере 42 252 567,12 рублей сложились за счет:

- государственная пошлина, сборы (код по КОСГУ 112) – 20 000,0 рублей;

- доходы от оказания платных услуг (работ) (код по КОСГУ 131) – 178 300 рублей;

- доходы от компенсации затрат (код по КОСГУ 134) – 23 647,02 рублей;

- штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба (код по КОСГУ 140) – 197 634,41 рубля;

- безвозмездных поступлений от бюджетов (код КОСГУ 151) – 41 630 620,0 рублей;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код по КОСГУ 190) – 202 365,69 рублей.

Согласно Отчету (ф.0503121) фактические расходы составляют 191 181 738,03 рублей.

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 111 772 896,80 рублей;

- оплата работ, услуг – 13 080 025,56 рублей;

- безвозмездные перечисления текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям – 14 325 083,40 рубля;

- перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 589 809,77 рублей;
- пособия по социальной помощи населению в денежной форме – 27 964 000,0 рублей;
- пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам – 7 992 614,08 рублей;
- социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме – 160 305,98 рублей;
- расходы по операциям с активами – 10 907 416,55 рублей;
- безвозмездные перечисления капитального характера организациям – 2 201 326,81 рублей;
- прочие расходы – 2 188 259,08 рублей.

Показатели Отчета (ф.0503121) на 01 января 2020 года Администрации 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 Администрации. В Отчете отражены данные по кассовым поступлениям и выбытиям по счетам 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 40 112 704,68 рубля, исполнены в размере 43 708 497,15 рублей или на 108,96 процента.

Бюджетные назначения по расходам, отраженные в размере 201 128 587,33 рублей, исполнены в размере 188 667 165,69 рублей, или 93,8 процентов.

Решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 25.12.2019 № 144 «О внесении изменений и дополнений в решение Собрания депутатов Амурского муниципального района от 19.12.2018 № 29 «О бюджете Амурского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» объем бюджетных ассигнований на 2019 год утвержден в сумме 197 394 687,33 рублей.

В соответствии с п. 54 Инструкции № 191н в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» отражаются годовые объемы утвержденных законом (решением) о бюджете на текущий (отчетный) финансовый год бюджетных назначений по расходам - на основании данных по соответствующим группам

(подгруппам), элементам кодов видов расходов, счетам счета 150310000 "Бюджетные ассигнования текущего финансового года" в сумме бюджетных ассигнований, утвержденных (доведенных) на текущий финансовый год согласно утвержденной бюджетной росписи с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

Сумма расхождения составила 3 733 900,0 рублей. Информация о причинах расхождения в текстовой части Пояснительной записки отсутствует.

Согласно представленным Пояснениям расхождение сложилось в связи с поступлением средств из резервного фонда Правительства Российской Федерации и Правительства Хабаровского края в сумме 3 733 900,0 рублей на оказание помощи гражданам, пострадавшим в результате ЧС, после внесения изменений в решение о бюджете на 2019 год. В сводную бюджетную роспись внесены изменения 27.12.2019 и 30.12.2019.

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

Объем утвержденных бюджетных ассигнований на 2019 год, отраженный в отчете, не соответствует объему бюджетных ассигнований, утвержденному решением о бюджете на соответствующий год. По отчету – 201 128 587,33 рублей, согласно решению о бюджете - 197 394 687,33 рублей. Сумма расхождения составила 3 733 900,0 рублей. Информация о причинах расхождения в текстовой части Пояснительной записки отсутствует.

Согласно представленным Пояснениям расхождение сложилось в связи с поступлением средств из резервного фонда Правительства Российской Федерации и Правительства Хабаровского края в сумме 3 733 900,0 рублей на оказание помощи гражданам, пострадавшим в результате ЧС, после внесения изменений в решение о бюджете на 2019 год. В сводную бюджетную роспись внесены изменения 27.12.2019 и 30.12.2019.

Общий объем принятых бюджетных обязательств составил 197 999 815,56 рублей. Объем принятых денежных обязательств составил 189 092 430,42 рублей, т.е. в пределах принятых бюджетных обязательств. Объем исполненных денежных обязательств составил 188 667 165,69 рублей, что не превышает объем принятых бюджетных обязательств и соответствует сумме кассового исполнения за отчетный период (ф. 0503127). Общий объем неисполненных бюджетных обязательств за 2019 год, согласно отчету, составил 9 332 649,87 рублей, неисполненных денежных обязательств – 425 264,73 рубля.

При сопоставлении данных отчета ф. 0503128 с данными отчета ф. 0503175 расхождений не установлено.

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

Раздел 1 «Организационная структура»

- *Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161)* содержат информацию о количестве казенных, автономных учреждений и муниципальных унитарных предприятий.

- *Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1)*. В соответствии с п. 153 Инструкции 191н информация в таблице характеризует цели деятельности Администрации, а также вытекающие из них направления деятельности (функции) с кратким обоснованием соответствия целей и направлений деятельности (функций) его учредительным документам.

В нарушение п. 152 Инструкции № 191 н в текстовой части раздела 1 отражена иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты деятельности Администрации: информация о штатной численности, предусмотренной штатными расписаниями, о фактической численности, её изменениях в течение финансового года. Данную информацию необходимо отражать в текстовой части раздела 2 «Результаты деятельности».

Раздел 2 «Результат деятельности»

- *Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162)* включена в состав годовой отчетности. В Сведениях отражена информация о достижении показателей (индикаторов), установленных муниципальными программами реализацию которых осуществляет Администрация и ее структурные подразделения.

- *Таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств»* представлена в составе Пояснительной записки. 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.

Аналогичное замечание отражено в Заключении по результатам проверки годового отчета за 2018 год.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета»

- В составе раздела 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» представлены «*Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» (Таблица N 3)*.

- 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). При сверке показателей расхождений не выявлено.

Причины неисполнения:

- финансирование под фактическую потребность;
- длительность проведения конкурсных процедур;
- заявительный характер выплаты пособий и компенсаций.

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности»

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

- 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».

- 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 22 262 889,88 рублей.

Текущая дебиторская задолженность на 01.01.2020 г. по форме 0503169 составила 22 441 305,31 рублей, в том числе:

- Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 22 269 830,0 рублей (согласно поступивших Уведомлений Минфина Хабаровского края);

- Расчеты по авансам по коммунальным услугам – 145 026,35 рублей (счета на оплату авансовых платежей, согласно контрактов, на оказание услуг по поставке тепловой энергии и электрической энергии);

- Расчеты по авансам по прочим работам, услугам – 5 540,0 рублей (договор на подписку периодических изданий на 2020 год);

- Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи – 19 020,0 рублей (знаки почтовой оплаты в подотчете сотрудников);

- Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) – 1 888,96 рублей (пени за нарушение условий контракта с ООО «Восток-УАЗ»).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 г. составила 768 473,16 рубля, на 01.01.2020 г. – 2 319 164,73 рубля, увеличившись с начала года на 1 550 691,57 рубль.

Данная задолженность образовалась по следующим счетам:

- Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1 893 900,0 рублей (средства зачислены в доход бюджета 30.12.2019 года);

- Расчеты по услугам связи – 26 563,54 рубля (услуги телефонной связи и доступа в Интернет);

- Расчеты по коммунальным услугам – 243 767,63 рублей (услуги тепло-, электро-, водоснабжения);
- Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества – 4 606,55 рублей (услуги по содержанию имущества);
- Расчеты по прочим работам, услугам – 6 020,0 рублей (услуги по предрейсовому медицинскому осмотру водителей за декабрь 2019 года);
- Расчеты по приобретению материальных запасов – 143 318,41 рублей (оплата за ГСМ за декабрь 2019 года);
- Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров) – 951,6 рубль (пени за нарушение сроков оплаты по контракту за поставку тепловой энергии);
- Расчеты по налогу на имущество организаций – 35,0 рублей (задолженность за 4 кв. 2019 года);
- Расчеты по земельному налогу – 2,0 рубля (задолженность за 4 кв. 2019 года).

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.

В текстовой части Пояснительной записки подробно отражена информация о причинах возникновения дебиторской и кредиторской задолженности.

- *Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171)* содержат обобщенные за отчетный период данные о финансовых вложениях и вложениях в финансовые активы. Наличие остатков на 01.01.2020 года по счету 1 204 33 000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» составило 10 015 484,36 рубля, что соответствует показателю Баланса (ф. 0503130) по стр. 240 «Финансовые вложения».

- *Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175)* включены в состав Пояснительной записки. Сведения содержат аналитические данные о неисполненных бюджетных и денежных обязательствах, обязательствах, принятых сверх установленных лимитов, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков.

Показатели принятых бюджетных и денежных обязательств текущего финансового года, не исполненные по состоянию на 01.01.2020 года, соответствуют показателям [граф 11 и 12](#) разд. 1 (ф. 0503128).

В соответствии с письмом Минфина России № 02-06-07/103995, Федерального казначейства № 07-04-05/02-29148 от 31.12.2019 «О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2019 год», в разделе 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» отражена информация о принятом и неисполненном обязательстве на сумму 8 879 695,66 рублей (ФГБОУ ВПО ТОГУ) в графе 7 ф.

0503175 указан код причины неисполнения «99» - «Иные причины (подробно раскрываются в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160)». При этом, в текстовой части не раскрыты причины неисполнения принятого бюджетного обязательства, размер которого превышает 1 млн. рублей.

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

В нарушение п. 173 Инструкции № 191н в графе 1 не указан номер лицевого счета, открытого в финансовом органе.

Остаток денежных средств 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).

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности"

- *Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» (ф. 0503296)* содержат обобщенные за отчетный период данные об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета. Всего за отчетный период исполнено судебных решений на сумму 176 007,80 рублей. В текстовой части Пояснительной записки отражены правовые основания судебных решений.

- *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.

- В *Таблице № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций»* указана излишняя информация о проведении инвентаризации в связи со сменой подотчетных лиц. Информация в таблице должна характеризовать результаты проведенной в целях составления годовой отчетности инвентаризаций имущества и обязательств субъекта бюджетной отчетности в части выявленных расхождений.

В ходе инвентаризации, проведенной Администрацией в целях составления годовой отчетности (приказ № 187 от 18.10.2019, № 20 от 23.10.2019) расхождений 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. Анализ фактических расходов

Сравнительный анализ фактических и кассовых расходов за 2019 год показал превышение общей суммы фактических расходов над кассовыми расходами на сумму 2 514 572,34 рубля.

При детальном анализе соотношения кассовых и фактических расходов, в разрезе статей и подстатей расходов бюджетной классификации операций сектора государственного управления, наблюдается не только

превышение фактических расходов над кассовыми расходами, но и кассовых расходов над фактическими расходами.

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

Таблица 2, рублей

КОСГУ	Наименование показателя	Согласно ф. 503121 (фактический расход)	Согласно ф. 0503123 (кассовый расход)	Отклонение	Примечание
Итого:		191 181 738,03	188 667 165,69	-2 514 572,34	
210	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	111 772 896,80	111 844 222,75	71 325,95	
211	Заработная плата	85 073 614,57	85 074 224,57	610,00	Кредиторская задолженность на 01.01.2019
212	Прочие выплаты	421 220,00	426 561,13	5 341,13	Кредиторская задолженность на 01.01.2019
213	Начисления на выплаты по оплате труда	24 937 575,83	25 002 950,65	65 374,82	Кредиторская задолженность на 01.01.2019
214	Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме	1 340 486,40	1 340 486,40	0,00	
220	Оплата работ, услуг	13 080 025,56	11 889 461,10	-1 190 564,46	
221	Услуги связи	891 704,42	907 694,75	15 990,33	Дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2019
222	Транспортные услуги	145 721,25	145 721,25	0,00	
223	Коммунальные услуги	2 549 725,51	2 333 773,88	-215 951,63	Дебиторская задолженность на 01.01.2019
225	Работы, услуги по содержанию имущества	4 008 980,39	3 993 820,42	-15 159,97	Дебиторская задолженность на 01.01.2019
226	Прочие работы, услуги	5 435 326,21	4 459 883,02	-975 443,19	Дебиторская задолженность на 01.01.2019
227	Страхование	48 567,78	48 567,78	0,00	
240	Безвозмездные перечисления организациям	14 325 083,40	14 316 233,00	-8 850,40	
241	Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	10 987 483,40	10 978 633,00	-8 850,40	

244	Безвозмездные перечисления нефинансовым организациям государственного сектора на производство	1 245 000,00	1 245 000,00	0,00	
246	Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	2 092 600,00	2 092 600,00	0,00	
250	Безвозмездные перечисления бюджетам	589 809,77	589 560,00	-249,77	
251	Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	589 809,77	589 560,00	-249,77	
260	Социальное обеспечение	36 116 920,06	36 116 920,06	0,00	
262	Пособия по социальной помощи населению в денежной форме	27 964 000,00	27 964 000,00	0,00	
264	Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам	7 992 614,08	7 992 614,08	0,00	
266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	160 305,98	160 305,98	0,00	
270	Расходы по операциям с активами	10 907 416,55	0,00	-10 907 416,55	
271	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов	5 290 498,91		-5 290 498,91	

272	Расходование материальных запасов	5 616 917,64		-5 616 917,64	
280	Безвозмездные перечисления капитального характера организациям	2 201 326,81		-2 201 326,81	
281	Безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям	2 201 326,81		-2 201 326,81	
290	Прочие расходы	2 188 259,08	2 226 340,06	38 080,98	
291	Налоги, пошлины и сборы	288 053,00	318 397,00	30 344,00	Кредиторская задолженность на 01.01.2019
292	Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах	1 910,70	1 910,70	0,00	
293	Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)	-7 736,98	0,00	7 736,98	
296	Иные выплаты текущего характера физическим лицам	340 067,56	340 067,56	0,00	
297	Иные выплаты текущего характера организациям	1 565 964,80	1 565 964,80	0,00	
300	Поступление нефинансовых активов	0,00	11 037 144,72	11 037 144,72	
310	Увеличение стоимости основных средств		5 481 517,23	5 481 517,23	
340	Увеличение стоимости материальных запасов		5 555 627,49	5 555 627,49	

341	Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях		25 649,99	25 649,99	
342	Увеличение стоимости продуктов питания		138 614,32	138 614,32	
343	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов		2 299 970,93	2 299 970,93	
344	Увеличение стоимости строительных материалов		13 483,90	13 483,90	
345	Увеличение стоимости мягкого инвентаря		202 253,00	202 253,00	
346	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)		2 219 261,43	2 219 261,43	
349	Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения		656 393,92	656 393,92	

Отклонения между отдельными фактическими и кассовыми расходами обусловлены изменениями на конец года по сравнению с его началом показателей дебиторской и кредиторской задолженности, а также остатков по основным средствам и материальным запасам.

5. Оценка имущественного положения

По данным Баланса (форма 0503130) на 01.01.2020 года: балансовая стоимость основных средств составляет 47 807 716,38 рублей, что на 977 860,38 рублей меньше аналогичного показателя на начало года; остаточная стоимость на 01.01.2020 составила в сумме 7 444 495,43 рублей. Указанная информация подтверждена данными, отраженными в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

6. Исполнение муниципальных программ

В 2019 году деятельность Администрации осуществлялась в рамках исполнения 12 муниципальных программ.

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

муниципальной программе «Жилищное строительство на территории Амурского муниципального района» и «Доступная среда на 2015-2020 годы» бюджетные ассигнования Администрации на 2019 год не утверждены.

В соответствии с решением о бюджете на 2019 год на реализацию муниципальных программ Администрации утверждено бюджетных ассигнований в размере 47 510 766,25 рублей. Кассовое исполнение составило 47 491 557, 95 рублей или 99,96%.

В нарушение п. 164 Инструкции 191н в Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166) неверно отражены данные о результатах выполнения муниципальной программы «Содействие развитию местного самоуправления в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы».

(рублей)					
Утверждено решением о бюджете	Отчет ф. 0503166	Расхождение (+,-)	Исполнено (ф. 0503127)	Исполнено по отчету 0503166	Расхождение (+,-)
МП «Содействие развитию местного самоуправления в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы»					
177 290,0	77 290,0	-100 000,0	177 290,0	77 290,0	-100 000,0

Остаток неисполненных бюджетных ассигнований, предусмотренных в районном бюджете на 2019 год на финансирование мероприятий муниципальных программ, составил 19 208,3 рублей по 2-м муниципальным программам: Развитие сельского хозяйства в Амурском муниципальном районе (18 600,0 рублей из-за отсутствия козوماتок в ЛПХ), Развитие физической культуры и спорта в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы (608,3 рублей в связи с экономией при оплате проезда спортсменов).

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 соответствии с п. 7.9 Порядка № 658 (в ред. постановления от 30.10.2019 № 882) оценка эффективности реализации муниципальной программы в целом определяется как значение расчетного показателя эффективности реализации муниципальной программы. Муниципальная программа считается:

- эффективной при $0,951 = < O_{и} = < 1,000$;
- недостаточно эффективной при $0,901 = < O_{и} = < 0,950$;
- неэффективной при $O_{и} < 0,900$.

В результате проведенного анализа, 2 муниципальные программы (Профилактика терроризма, минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма на 2017-2023 годы, Защита населения и территорий Амурского муниципального района от чрезвычайных ситуаций техногенного и природного характера на период с 2014 по 2019 годы) считаются

неэффективными, т.к. показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы равен менее 0,9.

3 муниципальные программы (Развитие молодежной политики в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы, Содействие развитию местного самоуправления в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы, Содействие развитию институтов и инициатив гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы) считаются - недостаточно эффективными, т.к. показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы равен менее - 0,94.

5 муниципальных программ считаются эффективными:

- Развитие физической культуры и спорта в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы;
- Развитие сельского хозяйства в Амурском муниципальном районе;
- Меры по противодействию распространения наркомании и незаконному обороту наркотиков на территории Амурского муниципального района» на 2014-2020 годы;
- Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Амурском муниципальном районе;
- Формирование эффективной системы охраны здоровья и развития семейной политики в Амурском муниципальном районе на 2015-2020 годы.

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 за 2019 год по всем муниципальным программам размещены на Интернет-портале администрации Амурского муниципального района.

Достижение показателей (индикаторов), установленных муниципальными программами подробно отражено в ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности».

Заключение

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

2. В нарушение п. 4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность не сброшюрована.

3. В нарушение п. 18.2 Положения о бюджетном процессе в Амурском районе годовая бюджетная отчетность не представлена на электронном носителе.

4. Годовая бюджетная отчетность Администрации сформирована в составе форм отчетности, определенном ст. 264.1 БК РФ и пунктом 11.1 Инструкции №191н. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала

года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой и подписана руководителем Администрации и главным бухгалтером.

5. В нарушение п. 8 Инструкции № 191н в состав Пояснительной записки включены формы, не имеющие числовых значений (ф. 0503172, 0503173, 0503174).

6. Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность отражает финансовое положение Администрации 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.

7. Проверкой содержания и полноты оформления представленной годовой бюджетной отчетности установлено:

- в нарушение п. 8 Инструкции № 191н в состав Пояснительной записки включены формы, не имеющие числовых значений (ф. 0503172, 0503173, 0503174);

- в нарушение п. 152 Инструкции № 191 н информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты деятельности Администрации: информация о штатной численности, предусмотренной штатными расписаниями, о фактической численности, её изменениях в течение финансового года отражена в текстовой части раздела 1 Пояснительной записки;

- в текстовой части Пояснительной записки не отражены причины неисполнения принятого бюджетного обязательства, размер которого превышает 1 млн. рублей;

- в нарушение п. 173 Инструкции № 191н в графе 1 ф. 0503178 не указан номер лицевого счета, открытого в финансовом органе;

- в нарушение п. 164 Инструкции 191н в *Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166)* неверно отражены данные о результатах выполнения муниципальной программы «Содействие развитию местного самоуправления в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы». Сумма расхождений составила 100 000,0 рублей.

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

9. Бюджетные назначения по доходам утвержденные в размере 40 112 704,68 рублей, исполнены в размере 43 708 497,15 рублей или на 108,96 процентов.

Бюджетные назначения по расходам, в размере 201 128 587,33 рублей, исполнены в размере 188 667 165,69 рублей, или 93,8 процентов, т.е. в пределах утвержденных на 2019 год лимитов бюджетных обязательств. Неиспользованные назначения по бюджетным ассигнованиям, по лимитам бюджетных обязательств составили 12 461 421,64 рублей. Причинами неиспользования бюджетных ассигнований является:

- финансирование под фактическую потребность;
- длительность проведения конкурсных процедур;

- заявительный характер выплаты пособий и компенсаций.

10. 9. Сумма дебиторской задолженности на 01.01.2020 составила 22 441 305,31 рублей.

11. Сумма кредиторской задолженности увеличилась с начала года на 1 550 691,57 рубль и составила на 01.01.2020 г. – 2 319 164,73 рублей.

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

13. Фактическое кассовое исполнение по муниципальным программам, реализуемым Администрацией составило 47 491 557,95 рублей или 99,96 % от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете.

14. По результатам проведенной оценки эффективности муниципальных программ за 2019 год:

- 2 муниципальные программы (Профилактика терроризма, минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма на 2017-2023 годы, Защита населения и территорий Амурского муниципального района от чрезвычайных ситуаций техногенного и природного характера на период с 2014 по 2019 годы) *считаются неэффективными*;

- 3 муниципальные программы (Развитие молодежной политики в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы, Содействие развитию местного самоуправления в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы, Содействие развитию институтов и инициатив гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы) *считаются - недостаточно эффективными*;

- 5 муниципальных программ *считаются эффективными*.

Предложения:

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

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, получивших оценку эффективности муниципальных программ за 2019 год ниже показателя – 0,9.

Председатель КСО

Л. Н. Валенюк