

**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
Комитета по управлению муниципальным имуществом
администрации Амурского муниципального района
за 2019 год**

«25» апреля 2020 год

№ 23

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

Объект проверки: Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района Хабаровского края (далее – Комитет).

Предмет проверки: годовая бюджетная отчётность 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: председатель Комитета – Исаков Михаил Юрьевич, главный бухгалтер – Семенов Елена Владимировна.

Срок проведения проверки: с 22 апреля 2020 года по 25 апреля 2020 года.

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

2. Общая характеристика организационной структуры

Комитет в 2019 году действовал 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 соответствии с Уставом Амурского муниципального района, решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 30.10.2019 № 114 «Об утверждении структуры администрации Амурского муниципального района» решением Собрания депутатов № 152 от 22.01.2020 года утверждено Положение о комитете по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района.

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

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

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), Комитет включен в перечень главных распорядителей средств районного бюджета в соответствии с приложение № 7 в составе ведомственной структуры расходов бюджета Амурского муниципального района на 2019 год, 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 наделен бюджетными полномочиями главного администратора доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета, определенными ст. 160.1, 160.2 БК РФ.

Организационная структура Комитета раскрыта в разделе 1 Пояснительной записки и «Сведениях о количестве подведомственных учреждений» (ф. 0503161). В ф. 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» на начало отчетного периода указано 3 муниципальных унитарных предприятия, на конец отчетного периода - 2. Информация о причинах изменения количества унитарных предприятий в течение 2019 года отражена в гр. 5 ф. 0503161 (ликвидация «Амурское

землеустроительной предприятие»). По состоянию на 01.01.2020 г. функции Учредителя за Комитетом закреплены по 2 муниципальным унитарным предприятиям, о чем свидетельствуют уставы МУП ПАТП, «Информтехобслуживание»).

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

Бюджетная отчетность Комитета 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 и электронном носителях. В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции № 191н документы отчетности пронумерованы, представлены в сброшюрованном виде 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, 3, 4, 6; формы - 0503161, 0503162, 0503164, 0503166, 0503168, 0503169, 0503171, 0503172, 0503173, 0503174, 0503175, 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 нарушение п. 8 Инструкции № 191н в состав Пояснительной записки включены формы, не имеющие числовых значений (ф. 0503172, 0503173, 0503175). При этом, в текстовой части Пояснительной записки указан перечень форм отчетности, не включенных в состав годовой бюджетной

отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей – 0503190, 0503296, 0503324.

Формы бюджетной отчетности подписаны председателем и главным бухгалтером Комитета.

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, Комитетом проведена плановая (годовая) инвентаризация (приказ о проведении инвентаризации от 27.12.2019 № 187).

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 26 332 839,75 рублей, расходов в общей сумме 16 071 461,75 рублей отражены в *Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)*. Чистый операционный результат за 2019 год составил 10 261 378,0 рублей, со знаком «плюс».

Таблица 1, руб.

№ п/п	Показатель	Бюджетная деятельность (рублей)
1.	Доходы	26 332 839,75
2.	Расходы	16 071 461,75
	Чистый операционный результат (стр.3+стр.4)	10 261 378,0
3.	Операции с нефинансовыми активами	10 630 279,06
4.	Операции с финансовыми активами и обязательствами	- 368 901,06

Доходы в размере 26 332 839,75 рублей сложились за счет:

- Доходы от операционной аренды (код по КОСГУ 121) – 14 715 542,86 рубля;

- Дивиденды от объектов инвестирования (код по КОСГУ 127) – 3 800,0 рублей;

- Доходы по условным арендным платежам (код по КОСГУ 135) – 93 140,04 рублей;

- Доходы от выбытия активов (код по КОСГУ 172) – 91 267,07 рублей;

- Чрезвычайные доходы от операций с активами (код по КОСГУ 173) – минус 1 350 199,51 рублей;

- Иные доходы (код по КОСГУ 189) – 110 539,90 рублей;

- Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора (код по КОСГУ 195) – 10 636 096,60 рублей;

- Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц (код по КОСГУ 197) – 2 036 452,79 рубля.

В текстовой части Пояснительной записки отражена информация с расшифровкой данных по КОСГУ 172, 173.

По КОСГУ 172 «Доходы от выбытия активов» отражены доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах сельских поселений в сумме 91 267,07 рублей.

По КОСГУ 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» отражено списание дебиторской задолженности по доходам, которая признана безнадежной к взысканию по платежам в бюджет в сумме 1 350 199,51 рублей. Решение о признании задолженности безнадежной к взысканию принято Комиссией по рассмотрению вопросов о списании задолженности.

Согласно Отчету (ф.0503121) фактические расходы составляют 16 071 461,75 рублей, в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 11 883 955,46 рублей;
- оплата работ, услуг – 1 226 094,52 рубля;
- перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 915 486,0 рублей;
- социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме – 8 190,78 рублей;
- расходы по операциям с активами – 295 722,19 рубля;
- безвозмездные перечисления капитального характера организациям – 1 734 824,80 рубля;
- прочие расходы – 7 188,0 рублей.

Показатели Отчета (ф.0503121) на 01 января 2020 года Комитета 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 Комитета. 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 14 295 239,0 рублей, исполнены в размере 13 415 962,77 рубля или на 93,8 процентов.

Бюджетные назначения по расходам, утвержденные в размере 14 089 292,0 рубля, исполнены в размере 14 053 495,91 рублей, или 99,7 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 14 089 292,0 рубля.

Расхождений не установлено.

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, соответствует объему бюджетных ассигнований, утвержденному решением о бюджете на соответствующий год.

Общий объем принятых бюджетных и денежных обязательств составил 14 053 495,91 рублей, т.е. в пределах принятых бюджетных обязательств. Объем исполненных денежных обязательств составил 14 053 495,91 рублей, что полностью соответствует объему принятых бюджетных и денежных обязательств и соответствует сумме кассового исполнения за отчетный период (ф. 0503127).

Сумма принятых бюджетных обязательств с применением конкурентных способов составила 733 583, 66 рубля, однако данная информация не нашла отражение в разделе 4 ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств».

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 муниципальных унитарных предприятий.

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

Раздел 2 «Результат деятельности»

- *Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162)* включена в состав годовой отчетности. В Сведениях отражена информация о достижениях

показателей (индикаторов), установленных муниципальной программой реализацию, которой осуществляет Комитет.

В соответствии с приказом Минфина России от 02.11.2017 № 176н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н» из раздела 2 пояснительной записки исключена [таблица № 2](#). Несмотря на это, информацию, которая отражалась в таблице, необходимо указывать в разделе 2 в составе [иной информации](#), которая оказала существенное влияние и характеризует результаты деятельности субъекта отчетности.

В нарушение п. 152 Инструкции № 191 н в текстовой части раздела 2 не отражена иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты деятельности Комитета: о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности (разъяснения к [форме 0503162](#)), о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов).

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 нарушение п. 155 Инструкции № 191н в графе 3 не указаны причины неисполнения положений текстовых статей.

- 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.

Причиной неисполнения плана по доходам является несвоевременное внесение платежей в срок по концессионным соглашениям, заключенным с ООО «Пассаж», ИП Рогова Н.А. Образование просроченной задолженности.

- В *Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ* (ф. 0503166) отражена информация за отчетный период об исполнении программы, реализуемой Комитетом.

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности»

- *Сведения о движении нефинансовых активов* (ф. 0503168) составлены отдельно по видам нефинансовых активов: основные средства и материальные запасы, имущество казны. 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).

Дебиторская задолженность на 01.01.2020 г., согласно данным ф. 0503169 составила 7 387 068,10 рублей, увеличившись с начала года на 268 164,28 рубля, в том числе:

- по счету 1 205 21 «Расчеты по доходам от операционной аренды» в сумме 7 221 352,25 рублей;

- по счету 1 205 27 «Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования» в сумме 43 152,0 рубля;

- по счету 1 205 81 «Расчеты по невыясненным поступлениям» в сумме 97 909,87 рублей;

- по счету 1 206 21 «Расчеты по авансам по услугам связи» в сумме 421,98 рубль;

- по счету 1 206 26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 24 232,0 рубля.

В составе дебиторской задолженности на 1 января 2020 года числится просроченная дебиторская задолженность в сумме 7 264 504,25 рубля, в том числе:

- по счету 1 205 21 «Расчеты по доходам от операционной аренды» в сумме 7 221 352,25 рублей;

- по счету 1 205 27 «Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования» в сумме 43 152,0 рубля.

Сумма просроченной дебиторской задолженности увеличилась с начала года на 287 051,1 рубль.

В [разделе 2](#) Сведений (ф. 0503169) раскрыта аналитическая информация о просроченной дебиторской задолженности.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 г. составляла 15 096,42 рублей, на 01.01.2020 г. – 14 628,62 рублей, уменьшившись с начала года на 467,8 рублей.

Данная задолженность образовалась по следующим счетам:

- по счету 1 205 81 «Расчеты по невыясненным поступлениям» в сумме 14 617,91 рублей;

- по счету 1 303 06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в сумме 10,71 рублей.

Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

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 34 000 «Иные формы участия в капитале» составило 10 000,0 рублей, что соответствует показателю Баланса (ф. 0503130) по стр. 240 «Финансовые вложения».

- *Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174)* содержат обобщенные за отчетный период аналитические данные о начислениях и поступлениях в бюджет доходов от перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальными унитарными предприятиями. Показатели, отраженные в сведениях (ф. 0503174), соответствуют идентичным показателям отчета (ф. 0503127), справки (ф. 0503110) и сведений (ф. 0503169).

- *Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175)* включены в состав Пояснительной записки, при этом числовые показатели отсутствуют.

В нарушение п.170.2 Инструкции N 191н в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) отсутствует [раздел 4](#), в котором отражается аналитическая информация на основании данных об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов. Тогда как в гр. 8 ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» отражена сумма принятых бюджетных обязательств с применением конкурентных способов в сумме 733 583,66 рубля.

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

лицевом счете, открытом в финансовом органе на начало и на конец отчетного периода соответствует данным, отраженным в Балансе (ф. 0503130).

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

Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности"

- 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» отражена информация о проведенной инвентаризации в ходе, которой 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. Анализ фактических расходов

Сравнительный анализ фактических и кассовых расходов за 2019 год показал превышение общей суммы фактических расходов над кассовыми расходами на сумму 2 017 965,84 рублей.

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:		16 071 461,75	14 053 495,91	-2 017 965,84	
210	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	11 883 955,46	11 883 989,77	34,31	
211	Заработная плата	8 980 354,75	8 980 354,75	0,00	
212	Прочие выплаты	7 030,00	7 030,00	0,00	
213	Начисления на выплаты по оплате труда	2 647 286,51	2 647 320,82	34,31	Изменение остатков по счетам (дебиторская, кредиторская задолженность)
214	Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме	249 284,20	249 284,20	0,00	

220	Оплата работ, услуг	1 226 094,52	1 250 359,70	24 265,18	Изменение остатков по счетам (дебиторская, кредиторская задолженность)
221	Услуги связи	97 403,08	97 436,26	33,18	
225	Работы, услуги по содержанию имущества	464 383,87	464 383,87	0,00	
226	Прочие работы, услуги	664 307,57	688 539,57	24 232,00	
250	Безвозмездные перечисления бюджетам	915 486,00	0,00	-915 486,00	Передача имущества поселениям, входящим в состав Амурского района
251	Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	915 486,00	0,00	-915 486,00	
260	Социальное обеспечение	8 190,78	8 190,78	0,00	
266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	8 190,78	8 190,78	0,00	
270	Расходы по операциям с активами	295 722,19	0,00	-295 722,19	Изменение остатков материальных запасов и основных средств
271	Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов	200 159,98		-200 159,98	
272	Расходование материальных запасов	95 562,21		-95 562,21	
280	Безвозмездные перечисления капитального характера организациям	1 734 824,80	0,00	-1 734 824,80	Передача имущества учреждениям
281	Безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям	911 745,00	0,00	-911 745,00	

284	Безвозмездные перечисления капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора	823 079,80	0,00	-823 079,80	
290	Прочие расходы	7 188,00	7 193,00	5,00	Изменение остатков по счетам (дебиторская, кредиторская задолженность)
291	Налоги, пошлины и сборы	7 188,00	7 193,00	5,00	
300	Поступление нефинансовых активов	0,00	903 762,66	903 762,66	Изменение остатков материальных запасов и основных средств
310	Увеличение стоимости основных средств	20 048 785,51	843 099,66	-19 205 685,85	
340	Увеличение стоимости материальных запасов	60 663,00	60 663,00	0,00	
346	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	58 663,00	58 663,00	0,00	
349	Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	2 000,00	2 000,00	0,00	

Отклонения между отдельными фактическими и кассовыми расходами обусловлены изменениями на конец года по сравнению с его началом показателей дебиторской и кредиторской задолженности, передачей имущества в поселения и учреждения района, 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 2 669 436,99 рублей, что на 429 659,85 рублей больше аналогичного показателя на начало года; остаточная стоимость на 01.01.2020 составила в сумме 708 888,52 рублей. Остаточная стоимость нефинансовых активов имущества казны составила 397 321 671,27 рубль, увеличившись с начала года на 10 031 024,59 рубля, в том числе за счет поступления недвижимого имущества в составе имущества казны и движения имущества казны в концессии. Указанная информация подтверждена

данными, отраженными в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

6. Исполнение муниципальных программ

В 2019 году Комитет осуществлял реализацию 1 муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района на 2015-2020 годы», что подтверждено Сведениями об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166).

Решением о бюджете утверждены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы, главным распорядителем которой является Комитет, в сумме 1 570 000,0 рублей. Кассовое исполнение составило 1 570 000,0 рублей или 100%.

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

В результате проведенного анализа, муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района на 2015-2020 годы» оценена как недостаточно эффективная, т.к. показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы равен менее 0,94.

Установлено не достижение одного показателя (индикатора) «Выполнение плановых показателей доходов бюджета района от использования муниципального имущества, а также земельных участков» установленного муниципальной программой (план – 100 процентов, факт – 93,8 процентов). Невыполнение планового показателя обусловлено ростом просроченной задолженности по имуществу, переданному в концессию. Достижение показателей (индикаторов), установленных муниципальными программами подробно отражено в ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности».

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) годовой отчет за 2019 год по муниципальной программе

размещен на Интернет-портале администрации Амурского муниципального района.

Заключение

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

2. Бюджетная отчетность представлена на бумажном и электронном носителях. В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции № 191н документы отчетности пронумерованы, представлены в сброшюрованном виде с оглавлением.

3. Годовая бюджетная отчетность Комитета 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 председателем и главным бухгалтером Комитета.

4. В нарушение п. 8 Инструкции № 191н в состав Пояснительной записки включены формы, не имеющие числовых значений (ф. 0503172, 0503173, 0503175).

5. Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность отражает финансовое положение Комитета 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, примененного в части подготовки годовой бюджетной отчетности.

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

- в нарушение п. 152 Инструкции № 191 н в текстовой части раздела 2 не отражена иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты деятельности Комитета: о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности (разъяснения к [форме 0503162](#)), о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов);

- в нарушение п. 155 Инструкции № 191н в графе 3 «Сведений об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» ([Таблица N 3](#)) не указаны причины неисполнения положений текстовых статей;

- в нарушение п.170.2 Инструкции N 191н в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) отсутствует [раздел 4](#), в котором отражается аналитическая информация на основании данных об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов;

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

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

8. Бюджетные назначения по доходам, утвержденные в размере 14 295 239,0 рублей, исполнены в размере 13 415 962,77 рубля или на 93,8 процентов.

9. Бюджетные назначения по расходам, утвержденные в размере 14 089 292,0 рубля, исполнены в размере 14 053 495,91 рублей, или 99,7 процентов.

10. Дебиторская задолженность на 01.01.2020 г., согласно данным ф. 0503169 составила 7 387 068,10 рублей.

11. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 г. составила 14 628,62 рублей.

12. В составе дебиторской задолженности на 1 января 2020 года числится просроченная дебиторская задолженность в сумме 7 264 504,25 рубля по доходам от сдачи имущества в аренду (в концессию) и задолженность МУП ПАТП от перечисления прибыли, подлежащей зачислению в бюджет района.

13. Кассовое исполнение по муниципальной программе, реализуемой Комитетом составило 1 570 000,0 рублей или 100 % от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете.

14. В результате проведенного анализа, муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района на 2015-2020 годы» оценена как недостаточно эффективная, т.к. показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы равен менее 0,94.

Предложения:

По результатам проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района 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. Принять меры по повышению эффективности реализации муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района на 2015-2020 годы» в 2020 году.

Председатель КСО

Л. Н. Валенюк