

**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 образования, молодежной политики и спорта администрации
Амурского муниципального района Хабаровского края
за 2019 год**

«27» апреля 2020 год

№ 24

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: Управление образования, молодежной политики и спорта администрации Амурского муниципального района Хабаровского края (далее – Управление).

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: начальник Управления – Сиденкова Наталья Егоровна, главный бухгалтер – Качаева Елена Александровна.

Срок проведения проверки: с 23 апреля 2020 года по 27 апреля 2020 года.

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

2. Общая характеристика организационной структуры

До 25.12.2019 Управление действовало на основании Положения, утвержденного решением Собрания депутатов Амурского муниципального

района № 306 от 27.07.2016 года. Решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 25.12.2019 № 147 утверждено Положение об управлении образования, молодежной политики и спорта администрации Амурского муниципального района Хабаровского края.

Положением, действовавшим до 25.12.2019 года, установлено, что Управление является муниципальным казенным учреждением и отраслевым (функциональным) органом администрации района с правами юридического лица.

Управление имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в территориальном органе Федерального казначейства, финансовом управлении, печати, штампы, бланки со своим наименованием, обособленное имущество в оперативном управлении.

Управление обеспечивает реализацию государственной политики в области образования с учетом национально-региональной и местной специфики.

Основными функциями Управления образования являются:

- Организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных учреждениях (за исключением полномочий по финансовому обеспечению реализации основных общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными [стандартами](#));

- Организация предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных учреждениях (за исключением дополнительного образования детей, финансовое обеспечение которого осуществляется органами государственной власти субъекта Российской Федерации);

- Создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в муниципальных образовательных учреждениях;

- Организация отдыха детей в каникулярное время;

- Обеспечение содержания зданий и сооружений муниципальных образовательных учреждений, обустройство прилегающих к ним территорий.

Управление является главным администратором (администратором) доходов бюджета; главным распорядителем бюджетных средств, имеющим право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными получателями бюджетных средств; осуществляет финансовое обеспечение их деятельности, формирует и утверждает муниципальные задания для подведомственных учреждений, осуществляет финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, осуществляет контроль за деятельностью подведомственных учреждений и иные полномочия, установленные действующим законодательством.

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

Управление 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 включено 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 - 123.

Организационная структура Управления раскрыта в разделе 1 Пояснительной записки. В соответствии с данными отчета «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161)» на 01.01.2020 года в ведении Управления находится 41 учреждение, в том числе: 37 бюджетных, 2 казенных и 2 автономных учреждения. За отчетный период увеличилось количество автономных учреждений на 1 ед., в связи созданием МАУ ДО ДОЦ «Орбита» Амурского муниципального района Хабаровского края в результате реорганизации МАО ДО «Юность» г. Амурска.

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

Бюджетная отчетность Управления 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.

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, ф. 0503128-НП);

- пояснительной записки (ф. 0503160) с прилагаемыми формами (таблицы № 1, 4); формы - 0503161, 0503162, 0503164, 0503166, 0503168, 0503169, 0503171, 0503175, 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 отчетности за отчетный период не предоставляются. Перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности, ввиду отсутствия числовых значений показателей указывается в Пояснительной записке ф. 0503160.

В текстовой части Пояснительной записки указан перечень форм отчетности, не включенных в состав годовой бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей – 0503172, 0503173, 0503174, 0503178, 0503190. Таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризаций» не включена в состав годовой отчетности в связи с отсутствием расхождений.

Формы бюджетной отчетности подписаны руководителем Управления и главным бухгалтером.

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.

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 750 579 182,2 рубля, расходов в общей сумме 1 553 246 552,90 рубля отражены в *Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)*. Чистый операционный результат за 2019 год составил 802 667 370,7 рублей, со знаком « минус ».

Таблица 1, руб.

№ п/п	Показатель	Бюджетная деятельность (рублей)
1.	Доходы	750 579 182,20
2.	Расходы	1 553 246 552,90
	Чистый операционный результат (стр.3+стр.4)	- 802 667 370,70
3.	Операции с нефинансовыми активами	- 1 291 345,69
4.	Операции с финансовыми активами и обязательствами	- 801 376 025,01

Доходы в размере 750 579 182,20 рублей сложились за счет:

- доходы от компенсации затрат (код по КОСГУ 134) – 367 479,41 рублей;
- безвозмездных поступлений от бюджетов (код по КОСГУ 151) – 867 181 560,0 рублей;
- поступления текущего характера от организаций государственного сектора (код по КОСГУ 154) – 9 049,60 рублей;
- поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) (код по КОСГУ 155) – 2 514 135,0 рублей;
- доходы от выбытия активов (код по КОСГУ 172) – минус 119 401 107,42 рублей;
- безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора (код по КОСГУ 191) – 3 144,4 рубля;
- прочие неденежные безвозмездные поступления (код по КОСГУ 199) – минус 95 078,79 рублей.

В текстовой части Пояснительной записки отражена информация с расшифровкой данных по КОСГУ 172, 191, 199.

По КОСГУ 172 «Доходы от выбытия активов» отражено изменение расчетов по счету 1 204 33 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» связанное с уменьшением кадастровой стоимости земельных участков бюджетных и автономных учреждений.

По КОСГУ 191 «Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора» отражена передача ГСМ Управлению от администрации Амурского муниципального района в транспортном средстве, полученном безвозмездно от Комитета по управлению муниципальным имуществом.

По КОСГУ 199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления» отражено изменение кадастровой стоимости земельных участков, находящихся в оперативном управлении казенных учреждений (-608 868,79 рублей), оприходование учебных пособий, полученных в дар от поставщиков при исполнении контрактов (513 790,0 рублей).

Согласно Отчету (ф.0503121) фактические расходы составляют 1 553 246 552,90 рубля, в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 56 887 110,96 рублей;
- оплата работ, услуг – 5 525 147,81 рублей;
- безвозмездные перечисления текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям – 1 479 574 423,36 рубля;
- пособия по социальной помощи населению в денежной форме – 938 519,84 рублей;
- пособия по социальной помощи населению в натуральной форме – 1 393 200,0 рублей;
- социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме – 116 430,31 рублей;
- расходы по операциям с активами – 2 061 931,11 рублей;

- безвозмездные перечисления капитального характера организациям – 6 618 180,051 рублей;

- прочие расходы – 131 609,46 рублей.

Показатели Отчета (ф.0503121) на 01 января 2020 года Управления 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. 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 870 016 499,77 рублей, исполнены в размере 870 072 224,01 рубля или на 100 процентов.

Бюджетные назначения по расходам, отраженные в размере 1 559 448 649,48 рублей, исполнены в размере 1 551 406 996,13 рублей, или 99,5 процентов.

Сумма неисполненных бюджетных назначений составила 8 041 653,35 рублей.

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 Управлению утвержден в сумме 1 559 448 649,48 рублей. Расхождений не установлено.

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) соответствует требованиям п.53 Инструкции 191н.

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 обязательств составил 1 553 872 186,81 рублей, т.е. в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств. Фактов превышения принятых бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств не установлено.

Объем принятых денежных обязательств не превышает объем принятых бюджетных обязательств и составляет 1 551 433 351,03 рубль. Сумма исполненных денежных обязательств составил 1 551 406 996,13 рублей, что соответствует сумме кассового исполнения за отчетный период (ф. 0503127).

Общий объем неисполненных принятых бюджетных обязательств за 2019 год, согласно отчету, составил 2 465 190,68 рублей, неисполненных денежных обязательств – 26 354,90 рубля.

При сопоставлении данных отчета ф. 0503128 с данными раздела 1,2 отчета ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» расхождений не установлено.

В нарушение пп. 3 п. 70 Инструкции 191н в [графе 8](#) ф. 0503128 не отражены принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов, в том числе при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) относительно начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении о проведении конкурса (аукциона, запроса котировок, запроса предложений).

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

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

Раздел 2 «Результат деятельности»

- *Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162)* включена в состав годовой отчетности.

В соответствии с [пунктом 161](#) Инструкции N 191н в Сведениях о результатах деятельности ([ф. 0503162](#)), если субъекту бюджетной отчетности главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств не устанавливается государственное (муниципальное) задание или показатели результативности деятельности, Сведения о результатах деятельности ([ф. 0503162](#)) не составляются, при этом информация о результатах деятельности раскрывается в текстовой части [раздела 2](#) Пояснительной записки.

В нарушение п. 161 Инструкции № 191н в Сведениях отражены неустановленные показатели результативности.

- Таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» не 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.

В текстовой части Пояснительной записки отражена информация о выполнении муниципальных программ, реализуемых Управлением, достижении показателей (индикаторов) муниципальных программ. Данная информация должна быть изложена в разделе 3 Пояснительной записки «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности».

В нарушение п. 152 Инструкции № 191 н в текстовой части раздела 2 не отражена иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты деятельности Управления: 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 *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.
- 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.

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности»

- *Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168)* составлены раздельно 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 увеличилась на 1 508 385 971,41 рубль и составила 1 509 142 076,76 рублей, в том числе:

- Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1 508 921 780,0 рублей (согласно поступившим Уведомлениям Минфина Хабаровского края);

- Расчеты по авансам по коммунальным услугам – 1 189,76 рублей;

- Расчеты по авансам по приобретению основных средств – 76 154,0 рубля;

- Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов – 35 330,0 рублей;

- Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме – 550,0 рублей;

- Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи – 336,50 рублей;

- Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг – 46 497,30 рублей;

- Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества – 1 350,0 рублей;

- Расчеты по авансам по прочим работам, услугам – 14 613,0 рублей;

- Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов – 9 753,61 рубля;

- Расчеты по платежам в бюджеты – 34 522,59 рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 г. увеличилась на 29 435,4 рублей и составила 30 037,17 рублей.

Данная задолженность образовалась по следующим счетам:

- Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов – 3 641,40 рублей;

- Расчеты по заработной плате – 277,0 рублей;

- Расчеты по услугам связи – 1 907,50 рублей;

- Расчеты по прочим работам, услугам – 3 080,0 рублей;

- Расчеты по приобретению материальных запасов – 17 726,0 рублей;

- Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда – 3 405,27 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.

- *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 2 110 438 285,04 рублей, 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 (раздел 1,2).

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 нарушение п. 170.2 Инструкции 191н, письма 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» в графе 7, 8 не указаны код причины неисполнения и причина неисполнения принятого и неисполненного бюджетного обязательства на сумму 1 052 250,0 рублей (ООО «Дальневосточная многопрофильная компания – Лидер»).

В разделе 4 текстовой части не отражена дополнительная информация, разъясняющая причины неисполнения обязательств.

В нарушение п. 170.2 Инструкции 191н в [разделе 4](#) Приложения не отражена аналитическая информация на основании данных об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов.

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.

- *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 1 274,46 рубля.

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:		1 553 246 552,90	1 551 406 996,13	-1 839 556,77	
210	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	56 887 110,96	56 807 331,63	-79 779,33	
211	Заработная плата	43 363 799,32	43 302 990,04	-60 809,28	Изменение остатков по счетам (дебиторская, кредиторская задолженность)
212	Прочие выплаты	132 520,00	129 928,40	-2 591,60	Изменение остатков по счетам (дебиторская, кредиторская задолженность)
213	Начисления на выплаты по оплате труда	13 059 139,61	13 042 761,16	-16 378,45	Изменение остатков по счетам (дебиторская, кредиторская задолженность)
214	Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме	331 652,03	331 652,03	0,00	
220	Оплата работ, услуг	5 525 147,81	4 930 787,15	-594 360,66	
221	Услуги связи	288 062,10	286 491,10	-1 571,00	Изменение остатков по счетам (дебиторская, кредиторская задолженность)
222	Транспортные услуги	89 266,93	76 574,10	-12 692,83	Изменение остатков по счетам (дебиторская, кредиторская задолженность)
223	Коммунальные услуги	1 167 409,50	1 161 813,36	-5 596,14	Изменение остатков по счетам (дебиторская, кредиторская задолженность)

					задолженность)
224	Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)	0,00	25 110,00	25 110,00	
225	Работы, услуги по содержанию имущества	923 555,02	927 860,42	4 305,40	Изменение остатков по счетам (дебиторская, кредиторская задолженность)
226	Прочие работы, услуги	3 039 576,93	2 435 660,84	-603 916,09	Изменение остатков по счетам (дебиторская, кредиторская задолженность)
227	Страхование	17 277,33	17 277,33	0,00	
240	Безвозмездные перечисления текущего характера организациям	1 479 574 423,36	1 479 563 516,07	-10 907,29	Изменение остатков по счетам (дебиторская, кредиторская задолженность)
241	Безвозмездные перечисления текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям	1 479 574 423,36	1 479 563 516,07	-10 907,29	Изменение остатков по счетам (дебиторская, кредиторская задолженность)
260	Социальное обеспечение	2 448 150,15	2 448 150,15	0,00	
262	Пособия по социальной помощи населению в денежной форме	938 519,84	938 519,84	0,00	
263	Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме	1 393 200,00	1 393 200,00	0,00	
266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	116 430,31	116 430,31	0,00	
290	Прочие расходы	131 609,46	124 759,30	-6 850,16	Изменение остатков по счетам (дебиторская, кредиторская задолженность)
291	Налоги, пошлины и сборы	71 609,46	64 758,30	-6 851,16	Изменение остатков по счетам (дебиторская, кредиторская задолженность)

296	Иные выплаты текущего характера физическим лицам	60 000,00	60 000,00	0,00	
-----	--	-----------	-----------	------	--

Отклонения между отдельными фактическими и кассовыми расходами обусловлены изменениями на конец года по сравнению с его началом показателей дебиторской и кредиторской задолженности.

При сверке отчетных форм 0503169, 0503121, 0503123 установлено недостоверное отражение отчетных данных:

(рублей)					
Дебиторская (-), кредиторская(+) задолженность на начало периода (ф. 0503169)	Фактические расходы за 2019 год (ф. 0503121)	Выбытия(ф. 0503123)	Дебиторская (-), кредиторская(+) задолженность на конец периода (ф. 0503169)	Расчетная сумма задолженности на конец периода Дебит.(-), кредит.(+) задолженность (по данным КСО)	Росхождение (+,-) (гр. 5-гр.4)
1	2	3	4	5	6
КОСГУ 224 «Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)»					
0,0	0,0	25 110,0	0,0	-25 110,0	- 25 110,0
КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»					
-565 339,09	3 039 576,93	2 435 660,84	-11 533,0	38 577,0	50 110,0

По синтетическим счетам бухгалтерского учета 1 206 24 «Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом», 1 208 24 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом», 1 302 24 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом», соответствующим КОСГУ 224 «Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)»: в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на конец отчетного периода не отражена дебиторская задолженность на конец отчетного периода в сумме 25 110,0 рублей.

По синтетическим счетам 1 206 26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам», 1 208 26 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг», 1 302 26 «Расчеты по прочим работам, услугам», соответствующим КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»: в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на конец отчетного периода отражена дебиторская задолженность в сумме 14 613,0 рублей и кредиторская задолженность – 3 080,0 рублей. Сумма данных показателей составит 11 533,0 рублей по дебету, однако исходя из расчета, произведенного КСО данный показатель составляет 38 577,0 рублей по кредиту.

Причины расхождений в отчетных формах в текстовой части Пояснительной записки не раскрыты.

Пунктом 3 Инструкции N 157н определено, что бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату,

финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период. Указанным [пунктом](#) также предусмотрено, что в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее как на правдивую. В целях бухучета существенной признается информация, пропуск или искажение которой могут повлиять на экономическое решение учредителей учреждения (пользователей информации), принятое на основании данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта учета.

С учетом вышеизложенного, неотражение, либо неверное отражение в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности Управления ([ф. 0503169](#)) какой-либо информации является искажением бухгалтерской отчетности.

Положениями [статьи 15.11](#) КоАП предусмотрена административная ответственность за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Согласно [примечанию к указанной статье](#) под грубым нарушением Требованиям понимается, в том числе искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов.

Искажение показателей бухгалтерской отчетности составило менее 10 процентов.

5. Оценка имущественного положения

По данным Баланса (форма 0503130) на 01.01.2020 года: балансовая стоимость основных средств составляет 13 868 984,53 рубля, что на 705 869,16 рублей больше аналогичного показателя на начало года; остаточная стоимость на 01.01.2020 составила в сумме 531 476,09 рублей. Указанная информация подтверждена данными, отраженными в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

6. Исполнение муниципальных программ

В 2019 году деятельность Управления осуществлялась в рамках исполнения 3-х муниципальных программ:

- Муниципальная Программа "Организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время в Амурском муниципальном районе в 2014 - 2020 годах"

- Муниципальная программа "Развитие муниципальной системы образования Амурского муниципального района Хабаровского края на 2014 - 2020 годы";

- Муниципальная программа "Комплексная безопасность образовательного учреждения Амурского муниципального района на 2016 - 2027 годы".

В рамках реализации муниципальной программы "Развитие муниципальной системы образования Амурского муниципального района Хабаровского края на 2014 - 2020 годы" осуществлялась реализация 3 подпрограмм:

- Одаренные дети;
- Воспитание школьников;

- Педагогические кадры.

Кроме того, Управление в 2019 году являлось соисполнителем муниципальных программ: «Доступная среда на 2015-2020 годы» и «Развитие физической культуры и спорта в Амурском муниципальном районе на 2014 - 2020 годы».

В соответствии с решением о бюджете на 2019 год на реализацию муниципальных программ, реализуемых Управлением утверждено бюджетных ассигнований в размере 1 521 131 958,83 рублей. Кассовое исполнение составило 1 518 168 123,05 рубля или 99,8%. Данное подтверждается Сведениями об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166). Сумма неисполненных бюджетных ассигнований составила 2 963 835,78 рублей, в том числе:

- по муниципальной подпрограмме «Одаренные дети» - 3 000,0 рублей;
- по муниципальной программе "Развитие муниципальной системы образования Амурского муниципального района Хабаровского края на 2014 - 2020 годы" – 2 438 835,78 рублей;
- по муниципальной подпрограмме «Педагогические кадры» - 522 000,0 рублей.

Причина не освоения бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о бюджете, отражена в гр. 7 Сведений и связана с финансированием под фактическую потребность.

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, 2 муниципальных программы ("Развитие муниципальной системы образования Амурского муниципального района Хабаровского края на 2014 - 2020 годы", "Организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время в Амурском муниципальном районе в 2014 - 2020 годах") признаны неэффективными, т.к. показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы равен менее 0,9.

Муниципальная программа "Комплексная безопасность образовательного учреждения Амурского муниципального района на 2016 - 2027 годы" 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 за 2019 год по всем муниципальным программам размещены на Интернет-портале администрации Амурского муниципального района.

Достижение показателей (индикаторов), установленных муниципальными программами, отражено в текстовой части раздела 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки.

Заключение

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

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 Управления 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 Управления и главным бухгалтером.

5. Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность отражает финансовое положение Управления 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 пп. 3 п. 70 Инструкции 191н в [графе 8](#) ф. 0503128 не отражены принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов, в том числе при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) относительно начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении о проведении конкурса (аукциона, запроса котировок, запроса предложений);

- в нарушение п. 161 Инструкции № 191н в Сведениях о результатах деятельности ф. 0503162 отражены неустановленные показатели результативности;

- в нарушение п. 152 Инструкции № 191 н в текстовой части раздела 2 не отражена иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты деятельности Управления: 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. 170.2 Инструкции 191н, письма 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» ф. 0503175 в графе 7, 8 не указаны код причины неисполнения и причина неисполнения принятого и неисполненного бюджетного обязательства на сумму 1 052 250,0 рублей (ООО «Дальневосточная многопрофильная компания – Лидер»);

- в разделе 4 текстовой части Пояснительной записки не отражена дополнительная информация, разъясняющая причины неисполнения обязательств;

- в нарушение п. 170.2 Инструкции 191н в [разделе 4](#) ф. 0503175 не отражена аналитическая информация на основании данных об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов.

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

8. В нарушение п. 3 Инструкции 157н допущено недостоверное отражение показателей ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» повлекшее искажение показателей бухгалтерской отчетности менее чем на 10 процентов.

9. Бюджетные назначения по доходам, утвержденные в размере 870 016 499,77 рублей, исполнены в размере 870 072 224,01 рубля или на 100 процентов.

Бюджетные назначения по расходам, в размере 1 559 448 649,48 рублей, исполнены в размере 1 551 406 996,13 рублей, или 99,5 процентов, т.е. в пределах, утвержденных на 2019 год лимитов бюджетных обязательств. Неиспользованные назначения по бюджетным ассигнованиям, по лимитам бюджетных обязательств составили 8 041 653,35 рубля. Причинами неиспользования бюджетных ассигнований является: финансирование под фактическую потребность.

10. Сумма дебиторской задолженности на 01.01.2020 составила 1 509 142 076,76 рублей, из нее по поступлениям от бюджетов других уровней 1 508 921 780,0 рублей, согласно Уведомлениям Минфина Хабаровского края.

11. Сумма кредиторской задолженности увеличилась с начала года на 29 435,4 рублей и составила на 01.01.2020 г. – 30 037,17 рублей.

12. По данным представленной отчетности просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет. Долгосрочная задолженность отсутствует.

13. Фактическое кассовое исполнение по муниципальным программам, реализуемым Управлением, составило 1 518 168 123,05 рубля или 99,8% от бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете.

14. Сумма неисполненных бюджетных ассигнований, утвержденных в бюджете, на реализацию муниципальных программ, составила 2 963 835,78 рублей. Причиной не освоения бюджетных ассигнований, отраженная в Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166), является: финансирование под фактическую потребность.

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

- 2 муниципальные программы ("Развитие муниципальной системы образования Амурского муниципального района Хабаровского края на 2014 - 2020 годы", "Организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время в Амурском муниципальном районе в 2014 - 2020 годах") признаны неэффективными, т.к. показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы равен менее 0,9.

- 1 муниципальная программа "Комплексная безопасность образовательного учреждения Амурского муниципального района на 2016 - 2027 годы" признана эффективной.

Предложения:

По результатам проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности Управления образования, молодежной политики и спорта Контрольно-счетный орган считает возможным предложить:

Управлению:

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

2. Принять меры по недопущению отражения недостоверных данных в отчетах.

3. Привлечь к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших недостоверное отражение показателей ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской отчетности», повлекшее искажение показателей бухгалтерской отчетности менее чем на 10 процентов.

4. 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