

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

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

Заключение

**по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности
Управления по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства
администрации Амурского муниципального района за 2016 год**

«17» апреля 2017 год.

№ 22

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О Контрольно-счётном органе Амурского муниципального района» (далее – Контрольно-счётный орган), утверждённого решением Собрания депутатов Амурского района от 28.09.2013 № 307, раздела XVIII Положения о бюджетном процессе в Амурском районе, утвержденного решением Собрания депутатов от 16.10.2013 №10, Контрольно-счётным органом проведена внешняя проверка бюджетной отчётности за 2016 год главного администратора бюджетных средств – Управления по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства администрации Амурского муниципального района (далее – Управление ОСМХ).

I. Полнота и своевременность представления отчётности

Бюджетная отчётность Управления ОСМХ за 2016 год представлена в Контрольно-счётный орган Управлением ОСМХ 20 марта 2017 года в полном объеме.

В соответствии с п. 4 Инструкции № 191н отчетность прошнурована, пронумерована и снабжена приложением содержания отчетности.

Для проведения внешней проверки КСО запрошены дополнительные документы. Запрашиваемые документы представлены своевременно и в полном объеме.

В пояснительной записке ф.0503160 указан перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчётный период ввиду отсутствия числовых значений показателей – 0503167, 0503171, 0503172, 0503174, 0503176, 0503184.

II. Анализ показателей годовой отчётности

Представленные к пояснительной записке сведения об основных направлениях деятельности (таблица 1 ф. 0503160) соответствуют основным задачам деятельности Управления ОСМХ, предусмотренных Положением об управлении ОСМХ Амурского района, утверждённого Постановлением главы района от 17.06.2009 №129.

Управление ОСМХ является самостоятельным структурным подразделением администрации Амурского муниципального района.

В соответствии с решением Собрания депутатов Амурского муниципального района № 170 от 15.04.2015 года «Об утверждении Положения об администрации Амурского муниципального района Хабаровского края» функции и полномочия отраслевых (функциональных) органов администрации муниципального района с правами юридического лица, а также организация и порядок их деятельности определяются положениями о них, утверждаемыми решениями Собрания депутатов района.

Целью деятельности Управления ОСМХ является организация мероприятий и осуществление деятельности по решению на территории района вопросов местного значения в области жилищно-коммунального хозяйства, связи, транспорта, дорожной деятельности, участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций на территории муниципального района, осуществление отдельных государственных полномочий, а также контроль выполнения плана по мобилизации доходов предприятий коммунального комплекса.

В 2016 году Управлением ОСМХ принимались меры по повышению эффективности бюджетных расходов, это мероприятия по экономии энергоресурсов и ГСМ (табл.№2 пояснительной записки ф.0503160). При этом, результаты принятых мер (с указанием показателей, характеризующих степень их результативности) в таблице не указаны. Кроме того, в текстовой части Пояснительной записки содержится информации об экономии бюджетных средств, полученной в результате проведения аукционов в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, сумма экономии составила 0,5 тыс. рублей. В Заключении по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2015 год содержались аналогичные замечания.

Штатная численность Управления ОСМХ по состоянию на 01.01.2017 года составляет 16,92 единицы, в том числе 9,42 единицы – должности муниципальной службы. По сравнению с прошлым 2015 годом количество ставок уменьшилось на 1 ед., в связи с передачей полномочий в Падалинское сельское поселение.

Управление ОСМХ является главным распорядителем бюджетных средств и главным администратором доходов, в соответствии с решением Собрания депутатов Амурского муниципального района № 252 от 23.12.2015 «О бюджете Амурского муниципального района на 2016 год (второе чтение)». Перечень и коды главных администраторов (администраторов) доходов бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета утверждены приложением 1 к решению 252 от 23.12.2015. Перечень главных распорядителей средств бюджета Амурского муниципального района утвержден в составе Ведомственной структуры расходов бюджета Амурского муниципального района на 2016 год (Приложение 4 к решению 252 от 23.12.2015).

Согласно ф. 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» в ведомственном подчинении Управления ОСМХ находится муниципальное казенное учреждение «Управление гражданской защиты».

Однако, в нарушение ст. 158 Бюджетного Кодекса РФ Управлением ОСМХ не сформирован и не утвержден перечень подведомственных ему получателей бюджетных средств.

Штатная численность подведомственного учреждения МКУ «Управление гражданской защиты» не изменилась с 2015 года и составила 45 единиц.

2.1. Результаты деятельности

Анализ проведен на основании показателей формы 0503162 «Сведения о результатах деятельности», отражающей достижение показателей деятельности в натуральном и стоимостном выражении. Вместе с тем в текстовой части пояснительной записки отражено:

В целях выполнения возложенных функций в отчетном периоде поисково-спасательным отрядом МКУ «Управление гражданской защиты» ликвидирован 21 случай последствий аварий на автомобильном транспорте, 29 пожаров в

поселениях района, проводились поисково-спасательные работы по спасению людей – 105 случаев.

В графе 4 ф. 0503162 (количество по плану) отражены значения, не соответствующие показателям эффективности реализации муниципальной программы «Защита населения и территории Амурского муниципального района от чрезвычайных ситуаций техногенного и природного характера на период с 2014 по 2019 годы», утвержденные постановлением администрации Амурского муниципального района № 719 от 25.11.2016 года.

2.2. Оценка основных показателей отчетности

В нарушение п.155 Инструкции №191н таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете» не представлена. В текстовых статьях решения Собрания депутатов Амурского муниципального района № 252 от 23.12.2015 года «О бюджете Амурского муниципального района на 2016 год (второе чтение)» содержится информация, имеющей отношения к субъекту бюджетной отчетности (Управлению ОСМХ).

В нарушение п. 162 Инструкции N 191н графа 1 заполнена только в разрезе кода главы по БК, разделов, подразделов расходов бюджетов, отсутствует детализация по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета, по бюджетной классификации Российской Федерации.

В нарушение п. 162 Инструкции N 191н в форме 0503163 "Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета" не указаны причины внесенных уточнений, указаны только ссылки на правовые основания их внесения. В графе 5 указываются причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения (статьи БК РФ и решения о бюджете). При этом в текстовой части Пояснительной записки тоже отсутствуют причины внесения изменений в бюджетную роспись.

Показатель в строке «Итого» не соответствует итоговой сумме утвержденной бюджетной росписи, а так же сумме утвержденных бюджетных назначений и лимитов бюджетных обязательств ф. 0503127.

Следует учесть, что по показателям бюджетной росписи с учетом изменений, не содержащим отклонений по отношению к показателям, утвержденным на отчетный финансовый год решением о бюджете, без учета последующих изменений в решение о бюджете, Сведения (ф. 0503163) не заполняются.

При сопоставлении данных Бюджетной росписи на 2016 год с Ведомственной структурой, утвержденной решением о бюджете на 2016 года расхождений не установлено.

Сумма бюджетных ассигнований в течении 2016 года увеличилась на 58 293,7 тыс. рублей или на 47,6%.

Дополнительно выделенные бюджетные ассигнования направлены:

- на функционирование деятельности подведомственного учреждения - 2 202,7 тыс. рублей;

- на исполнение судебных актов (демонтаж хлорного цеха) - 13 605,7 тыс. рублей;

- на выполнение мероприятий муниципальной программы «Содержание и ремонт межпоселенческих автомобильных дорог общего пользования Амурского муниципального района на 2014-2020 годы» - 6 775,5 тыс. рублей;

- на выполнение мероприятий программы «Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения Амурского муниципального района на период до 2020 года» - 24 843,4 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности аппарата Управления ОСМХ -2 978,55 тыс.

рублей;

- на исполнение полномочий района в бюджеты поселений по организации в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения – администрирование – 7 229, 96 тыс. рублей;

- прочие межбюджетные трансферты бюджетам поселений за счет средств резервного фонда администрации района на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций - 1 099,97 тыс. рублей.

Лимиты бюджетных обязательств, отраженные в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127), соответствуют данным Бюджетной росписи по разделам, подразделам, целевым статьями видам расходов классификации расходов бюджетов на 2016 год.

Объем бюджетных назначений и лимитов бюджетных обязательств на 2016 год составил 180 797,3 тыс. рублей, увеличившись по сравнению с прошлым 2015 годом на 49 575,8 тыс. рублей или на 37,8%. Кассовое исполнение бюджетных назначений, согласно ф. 0503127 составило 180 514,4 тыс. рублей или 99,8% от плана.

При сопоставлении данных отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета» с данными ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» расходов не установлено.

Однако, в нарушение письма Финансового управления администрации Амурского муниципального района № 06-40/39 от 18.01.2017 «Об особенностях составления и представления годовой отчетности за 2016 год», в ф. 0503164 включены показатели, по которым на отчетную дату исполнение составило более 95%.

Кроме того в ф. 0503164 отсутствуют причины отклонений фактических показателей исполнения бюджета от планового процента исполнения, также в текстовой части Пояснительной записки не содержится информация о причинах неисполнения.

При проверке отчета ф. 0503127 установлена сумма неисполненных бюджетных назначений 282,9 тыс. рублей, основной причиной неисполнения является недофинансирование. Сравнивая показатели ф. 0503127 и ф. 0503128 установлено превышение суммы принятых к учету бюджетных обязательств над суммой утвержденных лимитов бюджетных обязательств на 905,9 тыс. рублей. Сумма неисполненных бюджетных обязательств составила 1 188,8 тыс. рублей, в том числе за счет недофинансирования – 282,9 и за счет превышения принятых обязательств над утвержденными ЛБО - 905,9 тыс. рублей.

Следовательно, в нарушение п. 170.2 Инструкции N 191н, в ф. 0503175 содержится информация не соответствующая ф. 0503127 и ф. 0503128. В разделе 1,2 гр. 7 ф. 0503175 указан код причины неисполнения – 99 при том, что финансовый орган Амурского района, при определении особенностей составления и предоставления годовой отчетности, не определил коды причин неисполнения. Критерии определения показателей, подлежащих отражению (размер неисполненных обязательств, год возникновения, иные критерии), устанавливаются для главных распорядителей средств бюджета - финансовым органом соответствующего бюджета.

Превышение принятых бюджетных обязательств над утвержденными лимитами установлено по расходам по функционированию подведомственного учреждения и Управления ОСМХ, по муниципальной программе «Развитие муниципального общественного транспорта в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы».

Представленный Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников

финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) сформирован в разрезе бюджетной деятельности.

При проверке путем сопоставления остатков баланса на конец предшествующего периода и на начало отчетного периода расхождений не установлено.

Исходя из данных баланса, кредиторская задолженность в 2016 году уменьшилась на 23 720,8 тыс. рублей или в 20,8 раз по сравнению с кредиторской задолженностью на начало года и составила 1 195,1 тыс. рублей. Данная задолженность числится по счету 1 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 25,5 тыс. рублей, по счету 1 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 683,1 тыс. рублей и счету 1 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 480,3 тыс. рублей. Согласно сведениям по кредиторской задолженности (ф. 0503169), просроченная кредиторская задолженность составляет 627,0 тыс. рублей, которая образовалась по причине отсутствия ЛБО.

В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2016 года числятся расчеты:

- по выданным авансам 1 206 00 - 217,2 тыс. рублей, из них по счету 206.51 «Расчеты по авансовым безвозмездным поступлениям бюджетам поселений» - 205,9 тыс. рублей;

- с подотчетными лицами 1 208 00 - 0,8 тыс. рублей;

- расчеты по платежам в бюджеты 1 303 00 – 41,1 тыс. рублей.

Следует отметить, что по счету 1 303 02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», Управлением ОСМХ допущено наличие кредиторской задолженности у подведомственного учреждения в сумме 34,8 тыс. рублей, при наличии дебиторской задолженности по Управлению ОСМХ в сумме 3,5 тыс. рублей. Данный факт свидетельствует о некачественном планировании при внесении изменений (уточнений) в бюджет в течение финансового года.

2.3. Анализ исполнения мероприятий в рамках муниципальных программ

В 2016 году деятельность Управления ОСМХ осуществлялась в рамках исполнения 5 муниципальных программы (по 4 - ответственный исполнитель, по 1 – соисполнитель). Управление ОСМХ является главным распорядителем бюджетных средств при реализации муниципальной программы, ответственным исполнителем которой является подведомственное учреждение МКУ «Управление гражданской защиты». Однако в ф. 0503166 отсутствуют сведения об исполнении мероприятий программы «Защита населения и территорий Амурского муниципального района от чрезвычайных ситуаций техногенного и природного характера на период с 2014 по 2018 годы».

В нарушение п. 164 Инструкции N 191н выявлено несоответствие показателей, отраженных в отчете "Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ" (ф. 0503166) и отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127): в графе 5 отчета формы 0503166 отсутствует сумма исполненных бюджетных назначений по кодам целевых статей расходов:

- 1910000010 «Финансовое обеспечение деятельности МКУ "Управление гражданской защиты»;

- 1910000011 «Финансовое обеспечение деятельности МКУ "Управление гражданской защиты» (прочие расходы за счет доходов от оказания платных услуг);

- 1920000070 «Исполнение переданных полномочий поселений Амурского муниципального района по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями»;

- 1930000010 «Приобретение аварийно-спасательного оборудования для обеспечения безопасности населения района».

Кроме того, Управление ОСМХ принимало участие в реализации мероприятий государственной программы Хабаровского края «Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения Хабаровского края», однако информация об их исполнении в форме 0503166 не отражена.

Сумма расхождений составила 66 922,07 тыс. рублей.

В результате не отражения сведений об исполнении мероприятий в рамках целевых программ является не обеспечением полной информативности бюджетной отчетности.

По результатам исполнения программных мероприятий:

- программа «Защита населения и территорий Амурского района от ЧС природного и техногенного характера» оценена как высокоэффективная;

- программа «Развитие муниципального общественного транспорта» оценена как высокоэффективная;

- программа «Содержание и ремонт межпоселенческих автомобильных дорог» оценена как высокоэффективная;

- программа «Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения» оценена как высокоэффективная;

- программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности населения оценена как высокоэффективная.

Согласно представленной информации:

- По 1 показателю программы «Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения» не достигнуты плановые назначения.

- Показатели эффективности реализации программы «Развитие муниципального общественного транспорта» не достигли планируемого значения по 3 показателям. Неисполнение показателей обусловлено отсутствием средств в бюджете Амурского муниципального района на приобретение автобусов.

По реализации мероприятий двух программ («Развитие муниципального общественного транспорта» и «Содержание и ремонт межпоселенческих автомобильных дорог»), установлены идентичные целевые показатели «доля населения, проживающего в населенных пунктах, не имеющих регулярного автобусного и/или железнодорожного сообщения с административным центром муниципального района, в общей численности населения района, %». По результатам за 2016 год данный показатель по обеим программам был достигнут. При этом, значение целевого показателя по программе «Развитие муниципального общественного транспорта» утверждено 0,01%, значение целевого показателя по программе «Содержание и ремонт межпоселенческих автомобильных дорог» утверждено 0,6%. Причины отклонения значений установленных программами целевых показателей в текстовой части пояснительной записки не раскрыты. *Данные замечания уже были отмечены в Заключениях за прошлые годы, однако мер со стороны ответственного исполнителя муниципальных программ не последовало.*

- Показатели (индикаторы) муниципальной программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности в 2016 году достигнуты;

- Показатели (индикаторы) муниципальной программы «Содержание и ремонт межпоселенческих дорог» достигли плановых показателей. В рамках реализации программы осуществлено содержание и ремонт 13 межпоселенческих

дорог и содержание муниципального объекта «Въездной знак» на границе Амурского муниципального района.

Заключение

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчётность достоверно отражает финансовое положение главного распорядителя средств местного бюджета на 01.01.2017 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждения за период с 01.01.2016 года по 31.12.2016 года соответствуют требованиям законодательства РФ.

Установлен факт неисполнения полномочий главного распорядителя бюджетных средств, в части формирования перечня подведомственных ему получателей бюджетных средств, что является нарушением ст. 158 Бюджетного Кодекса РФ.

По результатам проверки бюджетной отчетности установлено 6 случаев нарушения бюджетной отчетности в 5 формах бюджетной отчетности.

При проверке расходов Управления ОСМХ на реализацию мероприятий муниципальных программ установлено, что Управлением как ответственным исполнителем - координатором программ допущены следующие недостатки:

- не отражение сведений об исполнении мероприятий в рамках целевых программ подведомственного учреждения МКУ «Управление гражданской защиты», а так же свое участие в рамках реализации краевых программ, что повлекло расхождение отчетных форм на 66 922,07 тыс. рублей.

Контрольно-счетным органом установлено, что объектом бюджетной отчетности не учтены замечания отраженные в Заключениях по результатам предыдущих проверок.

Вместе с тем, Контрольно-счётный орган предлагает Управлению ОСМХ принять к сведению информацию о некорректном заполнении форм в составе пояснительно записки, повысить информативность текстовой части Пояснительной записки, учесть замечания отраженные в настоящем заключении.

Председатель КСО

Л.Н.Валенюк

Заключение получено

Начальник Управления ОСМХ _____ К.В.Грицук