

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

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

Заключение

**по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности
Администрации Амурского муниципального района Хабаровского края за
2015 год**

«20» апреля 2016 год

№ 4

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 28.09.2011 № 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 2015 год главного администратора бюджетных средств – Администрации Амурского муниципального района (далее – Администрация).

I. Полнота и своевременность представления отчётности

Бюджетная отчётность Администрации за 2015 год представлена в Контрольно-счётный орган 20 марта 2016 года в полном объеме.

В соответствии с п. 8 в пояснительной записке ф.0503160 указан перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчётный период ввиду отсутствия числовых значений показателей – 0503137, 0503138, 0503167, 0503172, 0503176, 0503178, 0503182.

II. Анализ показателей годовой отчётности

Согласно пояснительной записке (ф.0503160) Администрация района является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления района, деятельностью которого руководит Глава района на принципах единоначалия. Администрация района обладает правами юридического лица, имеет собственные средства, предусмотренные местным бюджетом на содержание и организацию работы Администрации района. Распорядителем данных средств является Глава района. Администрация района действует в соответствии с Уставом Амурского муниципального района на основании решения Собрания депутатов района от 15.04.2015 № 170 «Об утверждении Положения об администрации района». Целью деятельности Администрации района является решение вопросов местного значения и осуществление отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления района федеральными законами и законами Хабаровского края.

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

Количество штатных единиц на отчётную дату составляло 90,1 штатных единиц, из них муниципальные должности – 2 ед. (глава района, председатель

Собрания депутатов), должности муниципальной службы – 63 ед. (в т.ч. КСО – 2 ед., Собрание депутатов – 2 ед.).

По сравнению с 2014 годом численность муниципальных служащих Администрации увеличена на 2 человека в связи с переводом отдела муниципальных закупок (2 ед.) из Управления ОСМХ.

По информации формы 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» в подчинение Администрации района находится МАУ «Дом молодежи», функции и полномочия учредителя для которого осуществляет Администрация. До МАУ «Дом молодежи» доведено муниципальное задание, заключены соглашения о предоставлении субсидии и порядке их использования. Штатная численность подведомственного учреждения составляет 26 ед., занято 18 ед. На 01.01.2016 числилось 8 вакансий (согласно ф. 0503760).

Утвержденные плановые назначения на оплату труда исполнены на 92,6% (4289,2 тыс.руб./4630,7 тыс.руб.), неисполненные назначения составили 341,5 тыс.руб. В тоже время по указанной статье сложилась кредиторская задолженность в размере 358,1 тыс.руб., которая обусловлена сложившейся кредиторской задолженностью на начала года и отсутствием финансирования.

В соответствии с информацией представленной в ф. 0503721 по строке 161 гр. 5 фактически начисленные расходы по заработной плате составили 4 602,8 тыс.руб, т.е. меньше годовых плановых назначений на 27,9 тыс.руб. на сумму кредиторской задолженности, сложившейся на начало гола по данной статье расходов.

Таким образом, утвержденные плановые назначения по заработной плате освоены в полном объеме, при наличие 8 ед. вакантных ставок. В результате при установлении надбавок к заработной плате работникам МАУ «Дом молодежи» принимался ФОТ открытых вакантных должностей.

2.1.Оценка основных показателей отчетности

Прогноз плановых назначений по закрепленным за Администрацией доходам исполнены в сумме 16 550,804 тыс. руб., или на 99,1%. Основная доля (9 842,67 тыс. руб., или 59,5%) доходов пришлась на межбюджетные трансферты.

Согласно Сведениям об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503163), первоначально утвержденный на 2015 год объем ассигнований в течение финансового года увеличился до значения 91 939,4 тыс. рублей или на 18 552,58 тыс. рублей (на 25,3%). Дополнительно, выделенные ассигнования были направлены на материальную помощь гражданам, пострадавшим в ЧС, субсидии МАУ, финансирование программам расходов и обеспечение функций Администрации района, Собрания депутатов, Контрольно-счетного органа.

Лимиты бюджетных обязательств, отраженные в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127), соответствуют данным Сводной бюджетной росписи по разделам, подразделам, целевым статьями видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов на 2015 год.

Объем бюджетных назначений и лимитов бюджетных обязательств на 2015 год составил 91 939,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение бюджетных назначений составило 89 005,766 тыс. рублей или 96,8%. Основными причинами отклонения кассового исполнения отдельных видов расходов от утвержденных значений согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» являются:

- 1) Недостаток средств в бюджете – 791,0 тыс.рублей или 0,8%;

2) Отсутствие возможности использования средств (отсутствие необходимых документов) - 1 555,0 тыс.рублей или 1,7%;

3) Средства поступили в последний финансовый день года (31.12.2015) – 24,8 тыс.рублей или 0,03%.

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 проверяемому и на начало отчетного периода расхождений не установлено.

Исходя из данных баланса, кредиторская задолженность в 2015 году сократилась на 1 667,38 тыс. рублей или на 28,1% по сравнению с кредиторской задолженностью на начало года и составила 4 262,704 тыс. рублей.

В составе кредиторской задолженности наибольшую долю занимает задолженность: по принятым обязательствам по заработной плате сотрудникам и перед поставщиками и подрядчиками на сумму 2 916,618 тыс.рублей (68,4%) в связи с отсутствием ЛБО и поздним поступлением документов от поставщиков; по расчетам по платежам в бюджеты – 1 225,180 тыс.рублей (28,7%) с вязи с отсутствием ЛБО. Согласно сведениям по кредиторской задолженности (ф. 0503169), просроченная кредиторская задолженность составляла 555,329 тыс.рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2015 года уменьшилась и составила 50,652 тыс.рублей преимущественно за счет сокращения задолженности перед подотчетными лицами. В составе дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016 года числятся расчеты:

- по выданным авансам - 23,739 тыс.рублей;
- с подотчётными лицами – 26,913 тыс. рублей.

При проверке бюджетной отчетности Администрации установлено следующее.

-В форме 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» суммы принятых бюджетных обязательств отражены в объеме фактически принятых обязательств (93 268,470 тыс.рублей). Суммы неисполненных обязательств согласно отчету составила 4 262,704 тыс.рублей, по причине отсутствия лимитов бюджетных обязательств – 3 754,622 тыс.рублей, отсутствия финансирования по обязательствам, принятых в декабре 2015 года – 508,082 тыс.рублей (согласно ф.0503160).

При проверке отчета об исполнении бюджета Администрации (ф.0503127) установлено, что неисполнение плановых назначений по всем видам расходов составило 2 933,634 тыс.рублей, основной причиной которого является недофинансирование (отсутствие средств в бюджете). Однако, кредиторская задолженность составляющая на 01.01.2016 4 262,704 тыс.рублей в 1,45 раза превышает объем неисполненных назначений, что может указывать на несанкционированную задолженность на сумму **1 329,07** тыс.рублей, причиной которой является принятие денежных обязательств сверх утвержденных ЛБО.

-В нарушение п. 159 Инструкции №191н в Сведениях о результатах внешнего государственного (муниципального) контроля указаны три проверки, проведенные органами внутреннего финансового контроля (п.3 ст.265 БК РФ), т.е. данную

информацию необходимо отразить в таблице №5 Пояснительной записки (ф.0503160).

-Представленная форма 0503163 «Сведения об изменении бюджетной росписи...» не содержит причины внесенных изменений. В нарушение п. 162 Инструкции 191н в графе 5 данной формы не указаны причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения.

-в нарушение п. 163 Инструкции №191н по гр.4 Сведений об исполнении бюджета (ф.0503164) не отражены значения, гр.8 «код причины отклонений от планового процента» не заполнена.

-В нарушение п.155 Инструкции №191н таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете» заполнена некорректно. В гр.1 таблицы 3 необходимо указывать содержание текстовых статей Решения о районном бюджете, имеющей отношения к субъекту бюджетной отчетности, в гр.2 результат их исполнения - в форме дана формальная ссылки «все текстовые статьи выполнены».

2.2 Анализ результатов деятельности

Анализ проведен на основании показателей формы 0503162 «Сведения о результатах деятельности», отражающей достижение показателей деятельности в натуральном и стоимостном выражении. В форме 0503162 отражены расходы Администрации, которые произведены в рамках 9 муниципальных программ. Кроме того, в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160) отражены следующие показатели деятельности по видам муниципальных услуг, оказываемых структурными подразделениями администрации района в рамках текущей деятельности и включенных в Реестр муниципальных услуг:

- Архивным отделом предоставлено пользователям информации 2709 архивных документов (архивных справок, выписок и копий)
- Отделом охраны окружающей среды предоставлено информации на 58 обращений по вопросам охраны окружающей среды;
- Отделом экономического развития оказана поддержка 5 субъектам малого и среднего предпринимательства;
- Отделом ЗАГС оказано 6688 услуг по регистрации актов гражданского состояния.

Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (таблица №2) содержат информацию о прохождении повышения квалификации 11 человек муниципальных служащих.

2.3. Анализ исполнения мероприятий в рамках муниципальных программ

В 2015 году деятельность Администрации осуществлялась в рамках исполнения 11 муниципальных программ, на реализацию которых Администрации доведено 11 984,274 тыс.рублей. Данное подтверждается сведениями об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166), согласно которым кассовое исполнение мероприятий программы составило 11 267,604 тыс.рублей, или 94%. Кроме того, деятельность Администрации осуществлялась и в рамках 4 государственных программ, информация о которых не раскрыта в годовой отчетности. По **девяти** муниципальным программам Администрация являлась ответственным исполнителем – координатором (в лице структурных отделов).

По результатам исполнения программных мероприятий:

- программа «Развитие муниципальной службы» оценена как высокоэффективная.

- программа «Содействие развитию институтов и инициатив гражданского общества» оценена как высокоэффективная.

В нарушение раздела VII Постановления администрации района от 27.06.2014 №658 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Амурского района» не проведена оценка эффективности реализации **семи** муниципальных программ, ответственным исполнителем которых является Администрация.

Анализ исполнения целевых показателей за 2015 год проведен на основании информации «Оценка эффективности реализации программ», размещенной на официальном сайте Амурского района.

- По программе «Предупреждение коррупции» достигнутые в 2015 году показатели эффективности не отражены в годовой отчетности, соответственно оценить результативность поставленных перед Администрацией задач, в данном направлении, только исходя из информации, представленной в составе годовой бюджетной отчетности за 2015 год исходя их объема финансирования, не представляется возможным.

- Показатели эффективности реализации программы «Развитие муниципальной службы» достигли планируемого значения только на 50% (2 из 4 установленных МП).

- Ожидаемого результата на 50% достигнуто и по реализации программы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства».

- По программе «Развитие сельского хозяйства» 4 показателя эффективности из 7, предусмотренной программой достигло ожидаемого значения. При этом, 2 показателя имели нулевое значение (и плановое/ и фактическое).

- По программам «Развитие молодежной политики», «Развитие физической культуры и спорта» и «Меры по противодействию распространения наркомании и незаконному обороту наркотиков на территории Амурского муниципального района» ожидаемые результаты, характеризующие степень достижения поставленных задач достигнуты по всем целевым показателям реализации программ.

- Согласно отчету об исполнении МП «Формирование эффективной системы охраны здоровья и развития семейной политики» ожидаемые результаты достигнуты по 5 из 5, предусмотренных программой. Сведения о реализации данной программы не отражены в ф.0503162.

Отсутствие оценки эффективности реализации программ указывает на формальный подход к контролю ее реализации со стороны всех участников разработки, утверждения и реализации программ, определенных постановлением администрации Амурского района от 27.06.2014 №658 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ».

Заключение

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность достоверно отражает финансовое положение главного распорядителя средств местного бюджета на 01.01.2016 года. Вместе с тем, представленная бюджетная

отчётность не в полной мере отражает результаты деятельности главного администратора бюджетных средств.

Контрольно-счётный орган предлагает Администрации принять к сведению информацию о неполном заполнении форм в составе пояснительно записки, особо уделить внимание на достигнутые в отчетном периоде целевые показатели, предусмотренные муниципальными программами.

Председатель КСО

С.С. Валиулина