

**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 2015 год**

«15» апреля 2016 год.

№ 3

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 – 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 2015 год представлена в Контрольно-счётный орган Управлением ОСМХ 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 в виду 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.

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 проверяемом периоде получателями средств районного бюджета являлось одно учреждение, подведомственное Управлению ОСМХ, имеющее статус юридического лица и самостоятельно осуществляющее ведение бюджетного

(бухгалтерского) учета. По состоянию на 01.01.2016 года получателем средств районного бюджета являлось:

- МКУ «Управление гражданской защиты».

В 2015 году Управлением ОСМХ принимались меры по повышению эффективности бюджетных расходов, это мероприятия по экономии энергоресурсов, ГСМ и ведения междугородних переговоров (табл. №2 пояснительной записки ф.0503160). При этом, результаты применения мер (с указанием показателей, характеризующих степень их результативности) в форме 0503160 не указаны. В данной форме следовало указать экономию бюджетных средств по результатам торгов, информацию о не допущении перерасхода фонда оплаты труда и др.

На выполнение функций исполнительного органа (Управление ОСМХ) решением о бюджете предусмотрено 12 369,28 тыс. руб., в том числе за счет местного бюджета – 11 274,1 тыс. руб., лимиты доведены на 12 369,28 тыс. руб. Исполнение за счет местного бюджета составило 11 274,1 тыс. руб., или 100 процентов.

С 01.01.2015 в соответствии с Распоряжением администрации района от 16.10.2014 №116 в штатное расписание Управления ОСМХ внесены изменения по уменьшению штатной численности в количестве 2 ед. в связи с передачей отдела муниципальных закупок в ведомственное подчинение Администрации района. При этом, находясь в подчинении Управления ОСМХ отдел муниципального заказа, состоял из 3 штатных единиц (начальник отдела, ведущий специалист, ведущий специалист-сметчик).

Штатная численность Управления ОСМХ на 2015 год утверждена в количестве 17,92 единиц, из них: должности муниципальной службы – 9,42 ед., в том числе осуществляющие гос.полномочия – 1,42 ед.; должности технического обеспечения – 8,5 единиц. Фактически оставались не замещенными 2 ед., т.е. в течение 2015 года в Управлении ОСМХ имелись **2 вакантные ставки**.

В сравнении с 2014 годом (18,45 ед.) штатная численность сократилась на 0,53 ед. в результате перевода 2 ед. должности муниципальной службы в ведомственное подчинение Администрации района и увеличения на 0,47 ед. должности муниципальной службы по исполнению гос.полномочий, 1 ед. должности технического обеспечения по исполнению полномочий по ЖКО, переданных Падалинским сельским поселением. Анализируя изменения штатной численности (без учета полномочий) за последние три года (2013-2015 г.г.), можно отметить, что по отношению к 2013 году штатная численность и состав Управления ОСМХ на 01.01.2016 года остались на прежнем уровне (15,5 ед.), тогда как должно быть уменьшение на 2 ед.

На 01.01.2016 числилось 2 вакансии, в том числе 2 должности технического обеспечения (ведущий и главный специалисты).

Начиная с 2014 года, произошло **увеличение** штатной численности Управления ОСМХ на **2 единицы**, тем не менее, увеличение полномочий в этот период не происходило. Целесообразность введения дополнительно двух ставок не подтверждено.

Штатная численность подведомственного учреждения – 45 единиц.

Ассигнования на оплату труда исполнены на 100% (8 464,081 тыс.рублей). В тоже время по указанной статье сложилась кредиторская задолженность, которая

обусловлена сложившейся кредиторской задолженностью на начала года и недостаточностью доведенных лимитов в отчетном периоде.

В соответствии с расчетом, выполненным в ходе проверки, годовой фонд оплаты труда (далее - ФОТ) Управления ОСМХ на 2015 год составил 9 007,8 тыс. рублей.

При этом бюджетной росписью расходов Управления ОСМХ на 2015 год на выплату заработной платы предусмотрены расходы на 8 467,971 тыс. руб., или 94 процента.

Фактические расходы за 2015 год по заработной плате составили 8 800,780 тыс. рублей.

В результате при установлении надбавок к заработной плате работникам Управления ОСМХ принимался ФОТ открытых вакантных должностей.

2.1. Анализ основных показателей отчетности

Решением о бюджете на 2015 год Управление ОСМХ определено главным администратором доходов районного бюджета.

По данным «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503127) кассовое исполнение по неналоговым доходам за 2015 год в разрезе их источников составило 100% прогнозных показателей, кассовое исполнение по безвозмездным поступлениям превысило прогнозные показатели и составило 100,1%.

По закрепленным доходам плановые назначения перевыполнены только по одному виду доходов «доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» на 100,0 тыс. руб. за счет возврата средств нецелевого использования администрацией Болоньского сельского поселения, установленного по результатам проверки, в результате технической ошибки.

Согласно Сведениям об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503163), первоначально утвержденный на 2015 год объем ассигнований в течение финансового года уменьшился до значения 131 221,465 тыс. рублей или на 3 231,195 тыс. рублей (-2,4%).

Сокращению подверглись расходы на сумму 16 498,837 тыс.руб., в том числе:

- на 11 261,387 тыс.руб. по Программе «Повышение качества ЖКО», сокращен перечень коммунальных объектов, подлежащих капитальному ремонту;
- на 5 000,0 тыс.руб. по Программе «Ремонт и содержание автомобильных дорог», в связи с недостаточностью средств в бюджете;
- на 140,0 тыс.руб. по Программе энергосбережения и повышения энергетической эффективности;
- на 97,45 тыс.руб. – уменьшены краевые субвенции по осуществлению отдельных государственных полномочий Хабаровского края (далее - край) по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных.

Дополнительно (+13 267,642 тыс.руб.), выделенные ассигнования были направлены на функционирование деятельности подведомственного учреждения (+4 185,307 тыс.руб.), на обеспечение деятельности аппарата Управления ОСМХ

(+3 893,23 тыс.руб), на выполнение гос.полномочий по возмещению стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению (+1 490,0 тыс.руб.), в форме иных межбюджетных трансфертов в бюджеты поселений за счет средств резервного фонда администрации района (+3 699,105 тыс.руб.).

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 131 221,465 тыс. рублей. Кассовое исполнение бюджетных назначений составило 125 496,547 тыс. рублей или 95,6 %, неисполненные назначения составили 5 724,918 тыс.рублей.

Основными причинами отклонения кассового исполнения отдельных видов расходов от утвержденных значений является отсутствие средств в бюджете.

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.

В ходе проверки бюджетной отчетности Управления ОСМХ за 2015 год установлено:

-в отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) по строке «Бюджетные обязательства текущего финансового года» сумма неисполненных обязательств превышает сумму утвержденных бюджетных назначений на 24 915,94 тыс. руб., при этом причине неисполнения бюджетных обязательств в «Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф.0503175) не раскрыты. Причиной неисполнения денежных обязательств на сумму 24 891,757 тыс.руб. указана информация об отсутствии лимитов бюджетных обязательств. Сумма принятых бюджетных и денежных обязательств превышает доведенные в 2015 году ЛБО на 19 191,023 тыс.руб.

При проверке отчета об исполнении бюджета Управления ОСМХ (ф.0503127) установлено, что неисполнение плановых назначений по всем видам расходов составило 5 724,918 тыс.рублей, основной причиной которого является недофинансирование (отсутствие средств в бюджете). Таким образом, неисполнение обязательств в отчетном периоде обусловлено отсутствием ЛБО на 19 191,023 тыс.руб и недофинансированием на 5 724,918 тыс.руб., т.е в ф.0503175 информация указана не верно;

-в нарушение п.162 Инструкции №191н в графе 5 «Сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» (ф. 0503163) не указаны причины внесенных в бюджетную роспись уточнений на 29 766,479 тыс. руб., а отмечено только правовое обоснование изменений – Решение о районном бюджете в редакции от 30.12.2015 №257 и НПА;

-в нарушение п.163 Инструкции №191н графа 9 формы № 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не содержит причин отклонений фактических показателей исполнения бюджета от планового процента исполнения – в форме дана формальная ссылки «иные причины»;

- в нарушение п.155 Инструкции №191н в составе годовой бюджетной отчетности не представлена таблица №3 «Сведения об исполнении текстовых

статей решения о бюджете», тогда как сведения, имеющей отношения к Управлению ОСМХ в текстовой части решения о бюджете содержатся. Так, следовало указать информацию о дорожном и резервном фондах и др. и результат их исполнения;

- в нарушение п. 159 Инструкции №191н в сведениях о результатах внешнего государственного (муниципального) контроля указана проверка Межрегионального территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, деятельность которого в соответствии с п.3 ст.265 БК РФ относится к внутреннему финансовому контролю, т.е. данную информацию необходимо отразить в таблице №5 Пояснительной записки (ф.0503160). К тому же гр. 4 и 5 содержат недостоверные сведения о результатах проведенной КСО проверки на годовой отчет за 2014 год.

Исходя из данных баланса, *кредиторская задолженность* в 2015 году увеличилась на 5 304,747 тыс. рублей или на 27% по сравнению с кредиторской задолженностью на начало года и составила 24 915,941 тыс. рублей (в том числе задолженность подведомственного учреждения – 579,632 тыс.руб.). Наибольший удельный вес составляет задолженность по счету 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 24 309,552 тыс.рублей (97,5%). Далее по убывающей - счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 546,189 тыс.рублей (2,2%) и счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» - 60,2 тыс.рублей (0,2%). Согласно сведениям по кредиторской задолженности (ф. 0503169), просроченная кредиторская задолженность составляет 22 539,7 тыс.рублей (+272,4% по сравнению с началом года), которая образовалась по причине недостатка ЛБО. ***Объективной причиной является недостаточная наполняемость доходной части бюджета.***

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01.01.2016 составляет 501,73 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2015 года числятся расчеты:

- по доходам - 59,1 тыс.рублей (задолженность сельских поселений района по переданным полномочиям);
- по выданным авансам - 442,402 тыс.рублей, из них по счету 206.51 «Расчеты по авансовым безвозмездным поступлениям бюджетам поселений» - 431,726 тыс.рублей.
- с подотчётными лицами – 0,228 тыс. рублей.

2.2. Анализ достижения поставленных целей и ожидаемых результатов

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» ликвидировано 4 случая последствий аварий на автомобильном транспорте (в сравнении с предыдущим периодом 19), 26 пожаров в поселениях района (СПП 22); проведено поисково-спасательных работ по спасению 23 человек (СПП 23).

В форме 0503162 отражены только показатели результативности по муниципальным программам, при этом не отражены показатели ни по одной из 3-х видов услуг, оказываемых самим Управлением ОСМХ в рамках текущей деятельности и включенных в реестр муниципальных услуг. Фактически такие услуги Управлением ОСМХ предоставлялись (например: выдача специального разрешения на движение по автомобильным дорогам общего пользования местного значения муниципального образования транспортного средства, осуществляющего перевозку опасных грузов, Согласование маршрута движения транспортного средства, осуществляющего перевозки тяжеловесного и (или) крупногабаритного груза по автомобильным дорогам общего пользования местного значения муниципального образования, выдача специального разрешения на перевозку крупногабаритного и (или) тяжеловесного груза по автомобильным дорогам общего пользования местного значения муниципального образования). Таким образом, бюджетная отчетность Управления ОСМХ не обеспечивает полноту информации о результатах осуществляемой деятельности. Данное замечание отражено в предыдущем заключении на годовой отчет за 2014 год.

2.3. Анализ исполнения мероприятий в рамках муниципальных программ

В 2015 году деятельность Управления ОСМХ осуществлялась в рамках исполнения шести муниципальных программы, на реализацию пяти программ Управлению доведено 74 644,541 тыс.рублей. Данное подтверждается сведениями об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166), согласно которым кассовое исполнение мероприятий программы составило 69 993,680 тыс.рублей, или 92,4%. Объем программных расходов в общей сумме расходов, утвержденных Управлению ОСМХ, составил 56,9%. По шести муниципальным программам Управление ОСМХ являлось ответственным исполнителем - координатором.

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

Согласно представленной информации:

- По 4-м показателям из 5-ти, программы «Повышение качества жилищно-коммунального обслуживания населения» не достигнуты плановые назначения.
- Анализ индикаторов, характеризующих степень достижения поставленных Программой «Защита населения и территорий Амурского муниципального района от чрезвычайных ситуаций техногенного и природного характера» целей, показал, что из 4 показателей выполнены все 4. При этом по всем индикаторам фактические показатели превышают плановые значения второй год подряд. Данное обстоятельство может свидетельствовать о недостатках при планировании целевых показателей (занижение плановых значений).
- В рамках Программы «Содержание и ремонт автодорог» осуществлено содержание и ремонт 13 автомобильных дорог общего пользования

межмуниципального значения общей протяженностью 139 км. Установленные показатели эффективности достигли плановых значений.

- Два показателя эффективности реализации программы «Развитие муниципального общественного транспорта» достигли планируемого значения. Три показателя эффективности не достигли запланированного значения по причине отсутствия средств на приобретение автобусов и ареста четырех автобусов МУП ПАТП в связи с чем они не использовались на маршрутах.

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 2015 года данный показатель по обеим программам был достигнут. При этом, значение целевого показателя по программе «Развитие муниципального общественного транспорта» составило **0,01%**, значение целевого показателя по программе «Содержание и ремонт межпоселенческих автомобильных дорог» достигло **0,6%**. *Причины отклонения значений установленных программами целевых показателей в текстовой части пояснительной записки не раскрыты.*

В рамках реализации мероприятий программы «Развитие муниципального общественного транспорта» МУП ПАТП предоставлены субсидии: на компенсацию разницы в тарифах за фактически выполненные рейсы на межпоселенческих маршрутах – 2 250,0 тыс.рублей. **В нарушение статьи 15 БК РФ отсутствует нормативно правовой акт, являющийся основанием возникновения данного расходного обязательства района.**

Кроме того, в рамках данной Программы приобретено 49 дорожных знаков для сельских поселений, которые установлены на пешеходных переходах вблизи образовательных учреждений в населенных пунктах с.Омми, с.Вознесенское, п.Санболи, с.Болонь, п.Известковый.

Таким образом, средства районного бюджета на общую сумму 149,899 тыс.рублей были направлены Управлением ОСМХ на приобретение имущества, которое фактически не использовалось на выполнение полномочий района, а использовалось только для выполнения полномочий сельских поселений в части дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, что противоречит принципу адресности и целевого характера бюджетных средств, установленного ст. 38 БК РФ и означающего, что бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования (следовало оказать финансовую помощь поселению в виде иных межбюджетных трансфертов).

Мероприятия в рамках программ были реализованы при недостаточном финансировании, что привело к образованию кредиторской задолженности (МП «Развитие муниципального общественного транспорта» - 374,914 тыс.рублей; МП «Содержание и ремонт межпоселенческих автомобильных дорог» - 9 113,835 тыс.рублей; МП «Обращение с твердыми и промышленными отходами» - 13 515,117 тыс.рублей).

Заключение

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность достоверно отражает финансовое положение главного распорядителя средств местного бюджета на 01.01.2016 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждения за период с 01.01.2015 года по 31.12.2015 года соответствуют требованиям законодательства РФ.

По результатам проверки бюджетной отчетности установлены 4 случая нарушений бюджетной отчетности в 3-х формах бюджетной отчетности, большинство из которых допущено из-за технических ошибок.

В тоже время представленная бюджетная отчетность не отражает результаты деятельности главного администратора бюджетных средств ни по одной из 3-х видов услуг, оказываемых самим Управлением ОСМХ в рамках текущей деятельности и включенных в реестр муниципальных услуг.

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

- в отчетности содержатся противоречивые и некорректные данные в части отражения достигнутых показателей эффективности реализации программ;

- в нарушение статьи 15 БК РФ отсутствует нормативно правовой акт, являющийся основанием возникновения расходного обязательства района по предоставлению субсидии на компенсацию разницы в тарифах за фактически выполненные рейсы на межпоселенческих маршрутах.

Кроме того, за счет средств районного бюджета приобретены дорожные знаки на сумму 149,899 тыс.рублей, которые установлены на пешеходных переходах в границах населенных пунктах: с.Омми, с.Вознесенское, п.Санболи, с.Болонь, п.Известковый и в целях решения вопросов районного значения не использовались, и фактически была безвозмездно переданы указанным сельским поселениям для решения вопросов местного значения поселений, что противоречит принципу адресности и целевого характера бюджетных средств, установленного ст. 38 БК РФ.

Вместе с тем, Контрольно-счётный орган предлагает Управлению ОСМХ принять к сведению информацию о неполном заполнении форм в составе пояснительно записки, учесть замечания отраженные в настоящем заключении особо уделить внимание на достигнутые в отчетном периоде целевые показатели, предусмотренные МП. Разработать НПА по предоставлению субсидии на компенсацию разницы в тарифах за фактически выполненные рейсы на межпоселенческих маршрутах. Не допускать использование средств районного бюджета на расходы по решению вопросов местного значения поселений.

Председатель КСО

С.С. Валиулина