

**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 2013 год**

«20» апреля 2014 год.

№ 5

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 2013 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 2013 год представлена в Контрольно-счётный орган Управлением ОСМХ 20 марта 2014 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 – 0503184.

II. Анализ показателей годовой отчётности

2.1. Организационная структура и направления деятельности

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, 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 01.01.2014 года получателем средств районного бюджета являлось:

- МКУ «Управление гражданской защиты».

2.1 Результаты деятельности

Форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности» не содержит цифровых значений в связи с неустановленными для Управления ОСМХ показателями результативности деятельности. При этом информация о результатах деятельности должна раскрываться в текстовой части раздела 2 Пояснительной записки (п.161 Приказа №191н). В текстовой части пояснительной записки отражено:

В целях выполнения возложенных функций в отчетном периоде поисково-спасательным отрядом МКУ «Управление гражданской защиты» оказано на платной основе 86 услуг (в 2012 - 126 услуг), в том числе 53 услуг юридическим лицам.

В рамках реализации программных мероприятий произведены расходы по обновлению подвижного состава МУП ПАТП в размере 14 900,0 тыс.рублей (приобретено 8 пассажирских автобуса); осуществлено содержание и ремонт 13 автомобильных дорог общего пользования межмуниципального значения общей протяженностью 121,98 км.

Тем не менее, Управление ОСМХ в 2013 году являлось исполнителем пяти муниципальных целевых программ, на реализацию которых Управлению доведено 95 621,7824 тыс.рублей, следовательно, установлены показатели результативности по целевым программам (целевые индикаторы). Данное подтверждается сведениями об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166), согласно которым кассовое исполнение мероприятий программы составило 95 621,74521 тыс.рублей. Объем программных расходов в общей сумме расходов, утвержденных Управлению ОСМХ, составил 25%. То есть результаты деятельности Управления ОСМХ и подведомственного учреждения не раскрыты.

В отчете об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф.0503177) отражена информация о произведенных расходах по соответствующим направлениям. Так, в 2013 году Управлением ОСМХ произведены расходы в объеме 827,863 тыс.рублей. Денежные средства направлены на оплату доступа к внешним информационным ресурсам (услуги телефонной связи, обновление справочно-информационных баз «Консультант+», доступ к сети интернет).

В целях реализации мер по повышению эффективности бюджетных расходов управлением ОСМХ установлен контроль за лимитами потребления энергоресурсов и ГСМ. Результат принятых мер по повышению эффективности бюджетных расходов в отчете не отражен.

В таблице 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» ошибочно отражена информация по проверке, проведенной Финансовым управлением – Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Управление гражданской защиты», данное контрольное мероприятие следует отражать в таблице №5 Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля».

В таблице №6 «Сведения о проведении инвентаризации» не отражена информация о результатах инвентаризации казенного учреждения.

В отчёте о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) представлены данные о финансовых результатах деятельности Управления ОСМХ при исполнении бюджета за 2013 год в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления по бюджетной деятельности.

№ п/п	Показатель	Бюджетная деятельность (тыс.руб.)	Приносящая доход деятельность (тыс.руб.)	Итого (тыс.руб.)
1.	Доходы	196 051,731		196 051,731
2.	Расходы	369 884,083		369 884,084
3.	Чистый операционный результат (стр.1-стр.2; (стр.4+стр.5-стр.6)	-173 832,352		-173 832,353
4.	Операции с нефинансовыми активами	- 1 998,275		- 1 998,275
5.	Операции с финансовыми активами	-171 478,040		-171 478,040
6.	Операции с обязательствами	356,037		356,037

Отрицательный результат за 2013 год означает превышение расходов над доходами или обязательств над активами.

Чистое увеличение прочей дебиторской задолженности в 2013 году составило *минус* 17 786,815 тыс. рублей (за счет наличия остатка на едином счете бюджета – 16 350,383 тыс.рублей), что подтверждается данными ф.0503169 (Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности) и ф.0503130 (Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета).

2.3. Анализ отчёта об исполнении бюджета

В отчёте об исполнении бюджета (ф. 0503127) показаны следующие показатели:

- утверждённые бюджетные назначения по разделу доходы бюджета – 213 343,014 тыс. рублей;
- утверждённые бюджетные назначения по разделу расходы бюджета – 381 547,347 тыс. рублей, что в 2,1 раза превышает уровень 2012 года;
- лимиты бюджетных обязательств, фактически доведённые до Управления ОСМХ - 381 547,347 тыс. рублей.

Фактическое исполнение по доходам составило 210 577,775 тыс. рублей или 98,7% от планового показателя.

Фактическое исполнение по расходам составило 364 269,0 тыс. рублей или 95,5% от планового показателя.

Доходы бюджета

Управление ОСМХ включено в перечень администраторов доходов местного бюджета, согласно приложению № 1 к Решению о бюджете района (код ведомства 131).

За 2013 год доходы, администрируемые Управлением ОСМХ, согласно ф. 0503127, 0503164, составили 210 577,775 тыс. рублей, в том числе

- неналоговые доходы (оказание платных услуг получателями бюджетных средств) – 33,610 тыс.рублей;

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 210 544,165 тыс.рублей.

В нарушение п.55 Инструкции №191н в отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) в графе 4 раздела 1 «Доходы бюджета» отражены плановые показатели дохода бюджета по видам доходов, тогда как данная графа должна быть незаполненной, так как Решением о бюджете района на 2013 год плановые показатели доходов бюджета главному администратору не утверждались.

Следует отметить, что плановый показатель Управления ОСМХ по доходам, отражённый в ф. 0503127, ф. 0503164 в сумме 213 343,014 тыс. рублей, не соответствует бюджетным назначениям, согласно информации, представленной финансовым управлением. Так, объём бюджетных назначений для Управления ОСМХ составляет 212 992,3674 тыс. рублей, т.е. на 350,64664 тыс. рублей меньше данных, представленных в составе годовой бюджетной отчётности.

Отклонение сложилось в результате завышения значения по коду дохода 20203024050000151 «Субвенции на выполнение передаваемых полномочий» на 417,4 тыс.рублей, по коду дохода 11301995050000130 «Прочие доходы от оказания платных услуг» на 26,39 тыс.рублей и занижения значения по коду доходов 20202999050000151 «Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов» на 93,14326 тыс.рублей.

В сравнении с аналогичными данными 2012 года объём средств, поступивший в доход местного бюджета в 2013 году, увеличился на 113 637,175 тыс. рублей или в 2,17 раза.

Расходы бюджета

Решением о бюджете района (с учётом изменений от 30.12.2013 года №41) на 2013 год для Управления ОСМХ утверждены бюджетные ассигнования в сумме **380 092,77752** тыс. рублей. К уровню 2012 года бюджетные ассигнования увеличены в 2,1 раза, в том числе расходы на содержание и обеспечение деятельности управления ОСМХ снижены на 4,3% (с 13911,6 тыс.рублей в 2012 году до 13306,52 тыс.рублей в 2013 году).

В Сведениях об изменении бюджетной росписи (ф. 0503163) отражены следующие показатели:

- утверждено на год решением о бюджете (без учета последующих изменений) – 95 221,68 тыс. рублей;

- уточнённая бюджетная роспись – 381 547,34726 тыс. рублей;

-разница между показателями, указанными в решении о бюджете и бюджетной росписи – 286 325,66726 тыс. рублей.

При этом информация о причинах внесения изменений в бюджетные назначения по расходам бюджета не содержится в отчете.

Согласно отчёту об исполнении бюджета главного распорядителя (ф. 0503127), лимиты бюджетных обязательств составили 381 547,34726 тыс. рублей.

Кассовое исполнение составило **364 268,99991** тыс. рублей или 95,47 % годовых бюджетных назначений согласно утверждённому решению о бюджете района на 2013 год, а именно:

Таблица 2, (тыс. рублей)

	Бюджетные назначения, утверждённые решением о бюджете	Уточнённые бюджетные назначения согласно уточненной бюджетной росписи	Кассовое исполнение	% исполнения	
				Утверждённых бюджетных назначений	Уточненных назначений
Всего	380 092,77752	381 547,34726	364 288,99991	95,8	95,5
В том числе:					
По функциональной классификации расходов					
0113 Другие общегосударственные вопросы (исполнение исков по судебным решениям)	2 785,242	2 785,242	2 785,03963	99,99	99,99
0309 Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона	58 375,23354	58 990,75728	58 597,66975	100,4	99,3
0405 Сельское хозяйство и рыболовство	531,42	534,420	90,480	17,03	16,93
0408 Транспорт	16 892,5424	16 892,5424	16 892,5124	100	100
0409 Дорожное хозяйство	51 785,439	51 785,439	51 705,4778	99,8	99,8
0501 Жилищное хозяйство (межбюджетные трансферты)	338,0	338,0	338,0	100	100
0502 Коммунальное хозяйство	90 730,836	90 730,836	90 712,20265	99,98	99,98
0505 Другие вопросы в области ЖКХ (в т.ч. администрирование)	17 914,1354	17 914,1354	17 475,6285	97,55	97,55
0605 Другие вопросы в области окружающей среды	30 020,0	30 020,0	30 019,994	100	100
1003 Социальное обеспечение населения	106 902,72	106 902,72	90 995,74	85,1	85,1
1403 Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений района	3 817,20918	4 656,25518	4 665,25518	122,2	100

Показатели отчета формы 0503164 не соответствовали требованиям, установленным п. 163 Инструкции №191н. Так, в гр.1 раздела 1 «Доходы бюджета, всего» отражались показатели по всем строкам кодов доходов, следовало, отражать суммы, по которым в результате исполнения бюджета на отчетную дату имеются отклонения по установленным критериям (ниже 95%) между плановыми (прогнозными) и фактически исполненными показателями. В графе 1 раздела 2 «Расходы бюджета, всего» также отражался ряд показателей, имеющих 100-процентное исполнение. По данной графе отражаются только те коды КРБ, по которым в отчетном периоде допущено отклонение от установленных показателей, ниже 95%.

В текстовой части пояснительной записки (ф.0503160) не раскрыта информация по показателям, по которым процент исполнения составляет более

100-процентного объема бюджетных назначений, утвержденных решением о бюджете.

2.4. Анализ показателей финансовой отчетности

В результате анализа соотношений показателей годовой бюджетной отчетности между показателями форм 0503130, 0503110, 0503121, 0503168, 0503169 расхождений не установлено.

Вместе с тем, по результатам внешней проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

- В нарушение п. 155 Инструкции N 191н в таблице N 3 "Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете" не отражена информация, характеризующая результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности.

- 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 со ссылкой на правовые основания их внесения.

- В нарушение п. 172 Инструкции N 191н в таблице пояснительной записки формы 0503177 "Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий" (ф. 0503177) не дано обоснование целесообразности произведенных расходов. В графе 5 указывается обоснование целесообразности произведенных расходов (обеспечение текущей деятельности, техническое перевооружение, иные цели и т.п.).

- В нарушение ст. 219.1 БК главным распорядителем бюджетных средств не составлена и не ведется бюджетная роспись.

К внешней проверке представлена бюджетная смета от 30.12.2013 года, которая содержит объем плановых назначений получателя бюджетных средств – Управление ОСМХ в сумме 327 955,04454 тыс.рублей. Кроме того, утвержденные показатели бюджетной сметы не соответствуют доведенным до него (Управление ОСМХ) показателям сводной бюджетной росписи на сумму 326,98 тыс.рублей (КРК 0505 8400500 - администрирование Закона Хабаровского края №275) и занижен показатель по КРК 1403 0700500 540 на сумму 839,046 тыс.рублей.

2.5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 01.01.2013 года дебиторская задолженность Управления ОСМХ в общей сумме составляла 3201,57163 тыс. рублей, на 31.12.2013 года – «минус» 14 585,24372 тыс. рублей, в том числе:

- по доходам - «минус» 16 350,3829 тыс.рублей (неиспользованный остаток бюджетных средств на едином счете бюджета);

- по выданным авансам - 1 765,78798 тыс.рублей. В составе дебиторской задолженности числится:

3,50596 тыс.рублей - авансовые платежи за услуги связи;

2,28541 тыс.рублей – авансовые платежи по коммунальным услугам;

0,04185 тыс.рублей – авансовые платежи за услуги по содержанию имущества;

16,50176 тыс.рублей - авансовые платежи на приобретение материальных запасов;

1 743,453 тыс.рублей – авансовые перечисления бюджетам поселений, входящих в состав муниципального района.

- с подотчётными лицами – «минус» 0,6488 тыс. рублей (то есть возникли обязательства перед подотчетными лицами).

По состоянию на 01.01.2014 года кредиторская задолженность по бюджетной деятельности Управления ОСМХ составила 303,82294 тыс. рублей. По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год наблюдается значительный рост кредиторской задолженности, отражённой в отчётности за 2012 год, которая по состоянию на 01.01.2013 года составляла **минус** 52,2 тыс. рублей.

В составе кредиторской задолженности значатся расчёты:

по принятым обязательствам – 230,87026 тыс.рублей, что больше кредиторской задолженности на начало года на 211,9273 тыс. рублей, из них:

- 0,839 тыс.рублей – по оплате за услуги связи;
- 79,77258 тыс.рублей – по оплате коммунальных услуг;
- 92,09479 тыс.рублей – по оплате прочих работ, услуг;
- 58,16086 тыс.рублей – по оплате приобретенных материальных запасов;
- по платежам в бюджеты – 72,95268 тыс.рублей, из них:

- 81,73749 тыс.рублей – по оплате по НДС;

- **8,78481 тыс.рублей – переплата по страховым взносам во внебюджетные фонды.**

Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, по данным бюджетной отчетности, отсутствует.

Заключение

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчётность достоверно отражает финансовое положение главного распорядителя средств местного бюджета на 01.01.2014 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждения за период с 01.01.2013 года по 31.12.2013 года соответствуют требованиям законодательства РФ. Но, в тоже время представленная бюджетная отчётность не отражает результаты деятельности главного администратора бюджетных средств.

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, обеспечить составление и ведение бюджетной росписи ГРБС и соответствие ее сводной бюджетной росписи.

Председатель КСО

С.С.Валиулина

Заключение получено

Начальник Управления ОСМХ _____ С.А.Лезин