

**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
Финансового управления администрации Амурского муниципального района
за 2013 год**

«20» апреля 2014 год

№ 2

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О Контрольно-счётном органе Амурского муниципального района» (далее – Контрольно-счётный орган), утверждённого решением Собрании депутатов Амурского района от 28.09.2011 № 307, раздела XVIII Положения о бюджетном процессе в Амурском районе, утвержденного решением Собрании депутатов от 16.10.2013 №10, Контрольно-счётным органом проведена внешняя проверка бюджетной отчётности за 2013 год главного администратора бюджетных средств (доходов, источников внутреннего финансирования дефицита, главного распорядителя) – Финансовое управление администрации Амурского муниципального района (далее – Управление).

I. Полнота и своевременность представления отчётности

Бюджетная отчётность Управления за 2013 год представлена в Контрольно-счётный орган Управлением 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 – 0503162, 0503167, 0503171, 0503178.

II. Анализ показателей годовой отчётности

2.1. Организационная структура и направления деятельности

Управление является исполнительным органом местной администрации, осуществляющим обеспечение единой финансовой, бюджетной и налоговой политики в Амурском районе. Согласно Положению о финансовом управлении, утвержденного постановлением главы района от 21.03.2008 № 53 является *финансовым органом района*.

Управление является юридическим лицом, имеет бюджетный счет в УФК по Хабаровскому краю. Финансирование деятельности Управления осуществляется за счёт средств местного бюджета, предусмотренных на содержание Управления. Имеет имущество, закреплённое за ним на праве оперативного управления.

Основными направлениями деятельности Управления, согласно Таблице 1 к ф. 0503160 являются:

- формирование и исполнение районного бюджета;
- утверждение и ведение сводной бюджетной росписи районного бюджета;

- ведение лицевых счетов ГРБС и получателей бюджетных средств (получателей субсидий), а так же осуществление контроля за ведением операций со средствами районного бюджета ГРБС и ПБС;

- осуществление финансирования и учет средств резервного фонда района;
- организация в установленном порядке предоставления бюджетных кредитов из районного бюджета и проведение работы по их возврату;
- формирование отчетности консолидированного бюджета района;
- осуществление внутреннего финансового контроля.

Представленные к пояснительной записке сведения об основных направлениях деятельности (таблица 1 ф. 0503160) соответствуют основным задачам деятельности Управления, предусмотренных Положением о Финансовом управлении администрации Амурского района, утверждённого постановлением главы района от 21.03.2008 № 53.

В ф. 0503161 «Сведениям о количестве подведомственных учреждений» указан один муниципальный орган (финансовое управление), являющийся главным распорядителем бюджетных средств, подведомственные учреждения отсутствуют.

2.2 Результаты деятельности

Отчет «Сведения о результатах деятельности» (ф. 0503162) не представлен в составе годовой отчетности, в виду того, что показатели результативности деятельности Управлению не установлены в соответствующем порядке. При этом, показатели результативности деятельности Управления раскрыты в текстовой части пояснительной записки (ф.0503160) (п.161 Приказа №191н). Так в 2013 году в целях повышения эффективности управления муниципальными расходами, реализовывались следующие мероприятия:

1. Проведено 7 контрольных мероприятий, из них 1 внеплановых. Возмещено в бюджет по результатам проведенных проверок – 111,8 тыс.рублей (за аналогичный период 2012 года показатели составляли: 9 проверок, возмещено в бюджет – 133,8 тыс.рублей).

2. Произведен расчет и осуществлено предоставление дотации за счет средств краевого и местного бюджетов 10 поселениям района.

3. В соответствии с установленным порядком составления бюджетной отчетности осуществлен прием и проверка отчетности 6 ГРБС (в 2012 году – 7 ГРБС) и 10 поселений района.

4. Проведена работа по возврату бюджетного кредита, предоставленного Вознесенскому сельскому поселению за счет средств районного бюджета.

5. Осуществлялось ведение 139 лицевых счетов (в 2012 году – 135 лицевых счетов): главных распорядителей бюджетных средств (21), получателей бюджетных средств (10) и получателей субсидий (108).

6. Продолжилась работа по исполнению судебных решений за счет ассигнований, предусмотренных в местном бюджете, по денежным обязательствам казенных учреждений. Ведется учет исполнительных документов.

7. Численность персонала по штатному расписанию – 23 человека, из них 20 единиц муниципальные служащие.

8. Осуществлялось исполнение переданных полномочий по исполнению бюджета семи поселений по налоговым и неналоговым доходам в части осуществления электронного обмена по системе электронного документооборота (СЭД) в адрес УФК в объеме финансового обеспечения.

Тем не менее, Управление в 2013 году являлось исполнителем муниципальной целевой программы по повышению эффективности расходования бюджетных средств, на реализацию которой Управлению доведено 1 000,0 тыс.рублей, следовательно, установлены показатели результативности по целевой программе (ожидаемый результат). Данное подтверждается сведениями об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166), согласно которым кассовое исполнение мероприятий программы составило 988,939 тыс.рублей, основные задачи, определенные программой выполнены, а именно: приобретено программное обеспечение для сохранности и защиты информации; для увеличения скорости и качества работы, обработки документов, работы программ приобретен сервер.

В отчете об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф.0503177) отражена информация о произведенных расходах по соответствующим направлениям. Так, в 2013 году Управлением произведены расходы в объеме 2 053,583 тыс.рублей, из них программные составили - 988,939 тыс.рублей. Денежные средства направлены:

- на приобретение оборудования (ноутбук (2шт.), сервер) – 589,181 тыс.рублей или 28,7% к общим объему произведенных расходов;
- на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение – 514,138 тыс.рублей или 25%;
- доступ к внешним информационным ресурсам (услуги телефонной связи, обновление справочно-информационных баз «Консультант+», доступ к сети интернет) – 687,161 тыс.рублей или 33,5%;
- на эксплуатационные расходы (приобретение тонеров, картриджей, поддержка работоспособности ПП «Парус» и ПП «Отчетность») – 260,503 тыс.рублей или 10,4%.

В таблице №2 пояснительной записки ф.0503160 содержатся сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств Управления. К таким мерам отнесена экономия денежных средств от проведения процедуры размещения заказа на приобретение использования неисключительных лицензий на программное обеспечение и проведения текущего ремонта кабинетов, результат которых составил 191,04 тыс.рублей.

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

Таблица 1, тыс.руб.

№ п/п	Показатель	Бюджетная деятельность (тыс.руб.)	Приносящая доход деятельность (тыс.руб.)	Итого (тыс.руб.)
1.	Доходы	181 878,37187		181 878,37187
2.	Расходы	88 792,81596		88 792,81596
3.	Чистый операционный результат (стр.1-стр.2; (стр.4+стр.5-стр.6)	93 085,55591		93 085,55591
4.	Операции с нефинансовыми активами	312,59194		312,59194
5.	Операции с финансовыми активами	92 770,09993		92 770,09993

6.	Операции с обязательствами	2,86404		2,86404
----	----------------------------	---------	--	---------

Положительный результат за 2013 год означает превышение доходов над расходами или активов над обязательствами.

Чистое увеличение прочей дебиторской задолженности в 2013 году составило «минус» 12,663 тыс. рублей (сокращение к уровню 2012 года), 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 – 181 892,34155 тыс. рублей;
- утверждённые бюджетные назначения по разделу расходы бюджета – 89 653,53767 тыс. рублей;
- лимиты бюджетных обязательств, фактически доведённые до Управления - 89 653,53767 тыс. рублей.

Фактическое исполнение по доходам составило 181 878,37187 тыс. рублей или 100% от планового показателя.

Фактическое исполнение по расходам составило 89 089,88085 тыс. рублей или 99,4% от планового показателя.

Доходы бюджета

Как отмечалось выше, Управление включено в перечень администраторов доходов местного бюджета, согласно приложению № 1 к Решению о бюджете района (код ведомства 112) по соответствующим кодам доходов.

За 2013 год доходы, администрируемые Управлением, согласно ф. 0503127 и 0503164, составили 181 892,34155 тыс. рублей.

Таблица 2, тыс. рублей

Код дохода	Утверждённые показатели	Исполнено	% выполнения
1	2	3	4
113 0299505 0000 130 Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	185,810	185,810	100
117 0105005 0000 180 Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджет района	-	- 8,023	-
116 32000005 0000 140 Доходы от сумм принудительного изъятия	49,35	49,35	100
202 0499905 0000 151 Иные межбюджетные трансферты (в т.ч. дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности)	79 386,999	79 386,999	100
202 0302405 0000 151 Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	1 434,0	1 434,0	100
202 0401405 0000 151 Межбюджетные трансферты (переданные полномочия поселений)	113,182	113,182	100

Плановый показатель Управления по доходам, отражённый в ф. 0503127, 0503164 в сумме 181 892,34155 тыс. рублей, соответствует утверждённым

бюджетным назначениям, согласно информации, представленной финансовым управлением в разрезе администраторов доходов.

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.

Расходы бюджета

Решением о бюджете района (с учётом изменений от 30.12.2013 года №41) на 2013 год для Управления утверждены бюджетные ассигнования в сумме **91 108,10741** тыс. рублей.

Согласно отчёту об исполнении бюджета главного распорядителя (ф. 0503127), лимиты бюджетных обязательств составили **89 653,53767** тыс. рублей.

Кассовое исполнение составило **89 089,88085** тыс. рублей или 97,8 % годовых бюджетных назначений согласно утверждённому решению о бюджете района на 2013 год, а именно:

Таблица 3, тыс. рублей

	Бюджетные назначения, утверждённые решением о бюджете	Уточнённые бюджетные назначения согласно уточненной бюджетной росписи	Кассовое исполнение	% исполнения	
				Утверждённых бюджетных назначений	Уточненных ЛБО
Всего	91 108,10741	89 653,53767	89 089,88085	97,8	100
В том числе:					
По функциональной классификации расходов					
0111 0700500 870 Резервный фонд администрации	2 000,11801	545,54827	-	-	-
0113 0920311 831Другие общегосударственные вопросы (исполнение исков по судебным решениям)	2 500,958	2 500,958	2 500,958	100	100
0113 0020400 000 Выполнение функций органами местного самоуправления	18 692,799	18 692,799	18 691,68697	100	100
0113 5210600 000 Выполнение функций органами местного самоуправления по передаваемым полномочиям	113,18240	113,18240	107,23609	94,7	100
0113 7950008 242 Программа по повышению эффективности бюджетных расходов	1 000,0	1 000,0	989,24979	98,9	100
1401 51601300 511 Перечисление дотации бюджетам поселений	12 251,0	12 251,0	12 251,0	100	100
1403 5210346 540 Перечисления прочих межбюджетных трансфертов бюджетам поселений района	54 550,05	54 550,05	54 550,05	100	100

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

- утверждено на год решением о бюджете (без учета последующих изменений) – 85 230,0 тыс. рублей;
- уточнённая бюджетная роспись – 89 653,53767 тыс. рублей;
- разница между показателями, указанными в решении о бюджете (в первоначальной редакции) и бюджетной росписи – 4 423,53767 тыс. рублей.

Причинами изменений вносимых в бюджетную роспись главного распорядителя бюджетных средств являлись: перераспределение в течение года средств резервных фондов; увеличение бюджетных ассигнований на увеличение денежного содержания служащих (работников) Управления; увеличение бюджетных ассигнований по межбюджетным трансфертам предоставляемых бюджетам поселений муниципального района на реализацию вопросов местного значения – 5 205,5 тыс.рублей.

В соответствии с п.162 Инструкции 191н в графе 5 Сведений об изменении бюджетной росписи (ф.0503163) указываются причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения (статьи Бюджетного кодекса Российской Федерации и решения о районном бюджете).

Источники финансирования дефицита бюджета

Управление включено в перечень администраторов источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета, согласно приложению № 2 к Решению о бюджете района (код ведомства 112) по соответствующим кодам классификации источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета. За 2013 год источники финансирования дефицита бюджета, администрируемые Управлением, составили 1 000,0 тыс.рублей, что составляет 100 % от суммы 1 000,0 тыс.рублей, утвержденной как плановый показатель (согласно ф. 0503164, ф. 0503127).

В качестве источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета получено частичное погашение бюджетного кредита, предоставленного бюджету Вознесенского сельского поселения из бюджета муниципального района в сумме 1 000 тыс.рублей.

Согласно балансу главного администратора (ф.0503130) числится задолженность по предоставленным бюджетным кредитам на 31.12.2013 года в сумме 4 067,0 тыс.рублей, в том числе:

- бюджетный кредит, предоставленный бюджету Вознесенского сельского поселения из бюджета муниципального района в размере – 3 400,0 тыс.рублей (соглашение о продлении срока погашения задолженности по беспроцентным бюджетным кредитам от 27.11.2013 №11);
- бюджетный кредит, предоставленный юридическим лицам (ООО «ЖКХ п.Литовко») из бюджета муниципального района в размере – 667,0 тыс.рублей.

2.4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность

Согласно балансу главного распорядителя бюджетных средств (форма 0503130) по состоянию на 01.01.2013 года дебиторская задолженность Управления в общей сумме составила 112,425 рублей, на 31.12.2012 года – 99,762 тыс. рублей, уменьшилась на 12,663 тыс.рублей, в том числе:

- по выданным авансам – 53,732 тыс. рублей, что меньше дебиторской задолженности на начало года на 19,756 тыс. рублей;
- по расчётам с подотчётными лицами – 19,74 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2013 года – 12,646 тыс. рублей);
- по расчетам ущерба имуществу – 26,3 тыс.рублей (по сравнению с началом года не изменилась).

Согласно данным ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» за 2013 год сумма дебиторской задолженности является текущей.

Кредиторская задолженность.

По состоянию на 01.01.2014 года кредиторская задолженность Управления составила 3,367 тыс.рублей. По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год наблюдается незначительное увеличение кредиторской задолженности, по состоянию на 01.01.2013 года задолженность составляла - 0,503 тыс.рублей. Таким образом, задолженность 2013 года по сравнению с задолженностью 2012 года увеличилась на 2,864 тыс.рублей.

В состав кредиторской задолженности входят:

- расчёты по принятым обязательствам – 1,997 тыс.рублей;
- расчёты по платежам в бюджеты – 1,310 тыс.рублей;
- Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда – 0,06 тыс.рублей.

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.

Председатель КСО

С.С.Валиулина

Заключение получено

Начальник управления _____ Н.В.Руденко