

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

Заключение

**по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности
Управления по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства
администрации Амурского муниципального района за 2011 год**

«11» апреля 2012 год.

№ 8

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 XVII Положения о бюджетном процессе в Амурском районе, утвержденного решением Собрания депутатов от 07.02.2010 №132 (в ред. от 28.09.2011), Контрольно-счётным органом проведена внешняя проверка бюджетной отчётности за 2011 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 2011 год представлена в Контрольно-счётный орган Управлением ОСМХ 27 марта 2012 года в полном объеме

Управление ОСМХ включено в перечень администраторов доходов районного бюджета, согласно приложению № 1 к решению о бюджете Амурского муниципального района на 2011 год.

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.

В соответствии с постановлением главы «О подведомственности расходов районного бюджета» от 16.07.2009 №156 является главным распорядителем бюджетных средств в пределах ассигнований, утверждённых Собранием депутатов в решении о бюджете на финансовый год (код по БК 131).

Управление ОСМХ является 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 01.01.2012 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.

В отчёте о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) представлены данные о финансовых результатах деятельности Управления ОСМХ при исполнении бюджета за 2011 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	54 759,3		54 759,3
2.	Расходы	125 440,5		125 440,5
3.	Чистый операционный результат (стр.1-стр.2; (стр.4+стр.5-стр.6)	-70 681,2		-70 681,2
4.	Операции с нефинансовыми активами	- 2 244,8		- 2 244,8
5.	Операции с финансовыми активами	-68 730,8		-68 730,8
6.	Операции с обязательствами	-294,4		-294,4

Отрицательный результат за 2011 год означает превышение расходов над доходами или обязательств над активами.

2.3. Анализ отчёта об исполнении бюджета

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

- утверждённые бюджетные назначения по разделу доходы бюджета – 50 854,9 тыс. рублей;

- утверждённые бюджетные назначения по разделу расходы бюджета – 120 119,7 тыс. рублей;

- лимиты бюджетных обязательств, фактически доведённые до Управления ОСМХ - 120 119,7 тыс. рублей.

Фактическое исполнение по доходам составило 50 442,7 тыс. рублей или 99,2% от планового показателя.

Фактическое исполнение по расходам составило 119 636,6 тыс. рублей или 99,6% от планового показателя.

Доходы бюджета

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

За 2011 год доходы, администрируемые Управлением ОСМХ, согласно ф. 0503164, составили **50 442,7** тыс. рублей, что составляет 99,2% от суммы, утвержденной как плановый показатель решением о районном бюджете на 2011 год.

Таблица 2
(тыс. рублей)

Код дохода	Утверждённые показатели	Исполнено	% выполнения
1	2	3	4
113 0305005 0000 130 (прочие доходы от оказания платных услуг получателями бюджетных средств)	65,0	57,1	87,8
202 0299905 0000 151 (субсидии бюджетам муниципальным районам), из них:	20 280,0	20 280,0	100
Субсидия на софинансирование объектов капитального строительства (комплекс одоризации природного газа для газоснабжения населения г.Амурска)	6 500,0	6 500,0	100
Субсидия на софинансирование по реконструкции и ремонту объектов дорожного хозяйства (п.Эльбан)	5 400,0	5 400,0	100
Субсидия на софинансирование объектов коммунального комплекса на модернизацию, реконструкцию и кап. ремонт, в том числе:	8 380,0	8 380,0	100
- угольная котельная п.Литовко	3 580,0	3 580,0	
-котельная п.Эльбан	4 800,0	4 800,0	
202 0302405 0000 151 (субвенция на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ на возмещение организациям ЖКХ убытков от применения регулируемых тарифов на тепловую энергию для населения)	27 910,2	27 910,2	100
202 0302405 0000 151 (субвенция на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ на возмещение организациям ЖКХ убытков от применения регулируемых тарифов на тепловую энергию для населения - администрирование)	318,1	318,1	100
202 0302405 0000 151 (субвенция на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ на возмещение организациям стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению)	1 920,4	1 547,9	80,6
202 0302405 0000 151 (субвенция на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ на возмещение организациям стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению – (администрирование))	159,0	159,0	100
202 0401405 0000 151 (межбюджетные трансферты, передача полномочий району по решению вопросов местного значения)	202,2	172,1	

поселений, в соответствии с заключенными соглашениями)			
218 0503005 0000 151 Возврат остатков субсидий, субвенций из бюджетов муниципальных районов	-	0,2	
219 0500005 0000 151 Возврат остатков субсидий, субвенций из бюджетов муниципальных районов	-	-1,9	

Необходимо отметить, что пояснительная записка ф. 0503164 содержит не полную информацию о причинах неисполнения назначений (отклонение от планового процента) доходной и расходной частей бюджета управления ОСМХ в 2011 году.

Расходы бюджета

Решением о бюджете района (с учётом изменений от 28.12.2011 года) на 2011 год для Управления ОСМХ утверждены бюджетные ассигнования в сумме **120 119,7** тыс. рублей.

При этом, в Сведениях об изменении бюджетной росписи (ф. 0503163) отражены следующие показатели:

- утверждено на год решением о бюджете – 117 718,7 тыс. рублей;
- уточнённая бюджетная роспись – 117 718,7 тыс. рублей;
- разница между показателями, указанными в решении о бюджете и показателя ф. 0503163 – 2 401,0 тыс. рублей.

Данная разница сложилась за счет отражения в отчете неверной суммы по коду раздела, подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

Согласно отчёту об исполнении бюджета главного распорядителя (ф. 0503127), лимиты бюджетных обязательств составили **120 119,7** тыс. рублей.

Кассовое исполнение составило **119 636,6** тыс. рублей или 99,6 % годовых бюджетных назначений согласно утверждённому решению о бюджете района на 2011 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 назначений
Всего	120 119,7	120 119,7	119 636,6	99,6	99,6
В том числе:					
По функциональной классификации расходов					
0113 Другие общегосударственные вопросы (исполнение исков по судебным решениям)	3 492,8	3 492,8	3 492,8	100	100
0309 2026700 Защита населения и территории от ЧС природного и техно-генного характера, гражданская оборона	19 564,1	19 564,1	19 522,9	99,8	99,8
0309 2180100 Предупреждение и ликвидация последствий ЧС природного и техногенного характера	253,5	253,5	253,5	100	100
0408 3010400 Водный транспорт	745,8	745,8	745,8	100	100

0408 3030200 Автомобильный транспорт	911,0	911,0	911,0	100	100
0408 7950000 Целевая программа «Развитие автомобильного транспорта»	900,0	900,0	900,0	100	100
0409 5210148 Дорожное хозяйство (субсидии на капитальный ремонт объектов дорожного хозяйства п.Эльбан)	5 400,0	5 400,0	5 400,0	100	100
0409 7950000 Целевая программа «Содержание и ремонт автомобильных дорог»	10 156,0	10 156,0	10 156,0	100	100
0502 1020102 Коммунальное хозяйство (краевые средства на софинансирование объектов капитального строительства г.Амурск)	6 500,0	6 500,0	6 500,0	100	100
0502 3400702 софинансирование на закупку автотранспортных средств и коммунальной техники	445,4	445,4	445,4	100	100
0502 5210255 субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ на возмещение организациям ЖКХ убытков от применения регулируемых тарифов на тепловую энергию для населения	27 910,2	27 910,2	27 910,2	100	100
0502 5221898 Субсидии из краевого бюджета на модернизацию и реконструкцию коммунальных объектов	8 380,0	8 380,0	8 380,0	100	100
0505 Другие вопросы в области ЖКХ (в т.ч. администрирование)	10 804,2	10 804,2	10 774,2	99,7	99,7
1003 5210257 субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ на возмещение организациям стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению	1 920,4	19 20,4	1 508,5	78,5	78,5
1403 5210346 Иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений района, в том числе: - на предупреждение и ликвидацию ЧС; - на финансирование дополнительных мероприятий по решению вопросов местного значения	22 736,3 1 493,0 21 050,3	22 736,3 1 493,0 21 050,3	22 736,3 1 493,0 21 050,3	100	100

2.4. Анализ показателей финансовой отчётности

В результате анализа соотношений показателей годовой бюджетной отчётности установлено не соответствие показателей следующих форм отчётности:

1. Формы 0503121, 0503160, 0503125

В ф.0503121 по строке 100 отражена сумма по прочим доходам в размере 3 910,5 тыс.рублей, что не соответствует показателям, указанных в ф. 0503125, ф. 0503127 и ф. 0503160 (в случае безвозмездной передачи имущество физическими и (или) юридическими лицами). Таким образом, доходы, отраженные и по ф. 0503110 также не соответствуют фактически произведенным финансовым операциям в текущем году, что в конечном итоге повлекло за собой искажение суммы чистого операционного результата по строке 290 (ф. 0503121), то есть увеличение на 3 910,5 тыс. рублей.

Кроме того, несоответствие показателей установлено и по форме 0503130.

Так, показатель строки 623 «Финансовый результат прошлых отчётных периодов (040103000)» (разница гр. 7 – 3 ф. 0503130) должен равняться показателю строки «Итого» раздела 1 «Бюджетная деятельность» (разница гр. 11 – 10 ф. 0503110). Фактически, показатель по форме 0503130 значится в сумме -1 487,4 тыс. рублей (39 218,4 - 40 705,8), а показатель по форме 0503110 значится в сумме -101 862,3 тыс. рублей (174 395,9 – 276 258,2). Расхождение составляет -100 374,9 тыс. рублей.

2. Формы 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ»

В данном отчете отсутствует информация об исполнении целевой программы «Развитие автомобильного транспорта», в реализации которой принимало участие Управление ОСМХ.

3. Форма 169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»

По состоянию на 01.01.2011 года дебиторская задолженность Управления ОСМХ в общей сумме составляла минус 443,0 тыс. рублей, на 31.12.2011 года – 20,1 тыс. рублей, что на 463,1 тыс. рублей больше, в том числе:

- по доходам - минус 39,3 тыс.рублей;
- по выданным авансам - 52,2 тыс.рублей, на начало года расчеты по выданным авансам отсутствовали. В составе дебиторской задолженности числятся:

1,5 тыс.рублей - авансовые платежи за услуги связи;
 0,7 тыс.рублей – авансовые платежи по коммунальным услугам;
 50,0 тыс.рублей - авансовые платежи на приобретение материальных запасов.
с подотчётными лицами – 7,2 тыс. рублей, что на 4,8 тыс.рублей больше, чем на 01.01.2011.

По состоянию на 01.01.2012 года кредиторская задолженность по бюджетной деятельности Управления ОСМХ составила 215,5 тыс. рублей. По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2011 год наблюдается значительное снижение кредиторской задолженности, отражённой в отчётности за 2010 год, которая по состоянию на 01.01.2011 года составляла 509,9 тыс. рублей. В целом задолженность за 2011 год уменьшилась на 294,4 тыс. рублей.

В составе кредиторской задолженности значатся расчёты:

по принятым обязательствам – 251,3 тыс.рублей, что больше кредиторской задолженности на начало года на 50,6 тыс. рублей из них:

- 134,6 тыс.рублей – по начислениям на выплаты по оплате труда;
- 35,7 тыс.рублей – по оплате коммунальных услуг;
- 6,8 тыс.рублей – по оплате работ, услуг по содержанию имущества;
- 23,6 тыс.рублей – по оплате прочих работ, услуг;
- 0,7 тыс.рублей – по приобретению основных средств;
- 49,9 тыс.рублей – по приобретению материальных запасов.

по платежам в бюджеты – минус 35,8 тыс.рублей, из них:

- 27,7 тыс.рублей – задолженность по налогу на доходы физических лиц;
- - **65,0 тыс.рублей – переплата по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;**

- 1,5 тыс.рублей – задолженность по прочим платежам в бюджет;
- - **0,1 тыс.рублей** – задолженность по страховым взносам обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

При этом разъяснение причин образования значительной переплаты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством при наличии задолженности по другим страховым взносам в пояснительной записке отсутствует.

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

Необходимо особо отметить, что в соответствии с абзаца 6 пункта 2.2 Письма Минфина РФ № 02-06-07/5900, Казначейства РФ № 42-7.4-04/2.1-1709 от 21.12.2011 «Об особенностях составления и представления бюджетной отчетности за 2011 год» при составлении баланса формы 0503130 не допускается наличие показателей со знаком минус по счетам расчётов 030200000 «Расчёты по принятым обязательствам.

В свою очередь представленная форма 0503130 содержит данные по вышеперечисленным счетам со знаком минус.

Заключение

Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчётность Управления ОСМХ не в полной мере достоверно отражает во всех существенных отношениях финансовое положение Управления ОСМХ на 1 января 2012 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января 2011 года по 31 декабря 2011 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годового бухгалтерского отчёта главного администратора бюджетных средств и требует детальной корректировки.

Председатель КСО

С.С.Валиулина

Заключение получено « ____ » _____ 20 ____ г.

И.О.начальник Управления ОСМХ _____ И.И.Фролкин