

**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
Комитета по управлению муниципальным имуществом
администрации Амурского муниципального района
за 2020 год**

«12» апреля 2021 год

№ 21

1. Основание для проведения мероприятия: пункт 1.1. Плана работы Контрольно-счётного органа Амурского муниципального района на 2021г., приказ председателя КСО Амурского муниципального района от 01.03.2021 № 2.

2. Предмет мероприятия: бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств.

3. Объект мероприятия: Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района Хабаровского края (далее – Комитет).

4. Цели и вопросы мероприятия:

4.1. Цель: контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС.

4.2 Вопросы: - оценка своевременности представления бюджетной отчетности; - оценка полноты представленной бюджетной отчетности; - оценка достоверности бюджетной отчетности; - оценка соответствия бюджетной отчетности инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, действующей на отчетный финансовый год; - анализ исполнения ГАБС доходов и расходов; - анализ дебиторской и кредиторской задолженности ГАБС.

5. Исследуемый период: 2020 год.

6. Сроки проведения мероприятия: с 09.04.2021 г. по 12.04.2021 г.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района Хабаровского края за 2020 год проведена на основании ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетном органе Амурского муниципального района (далее – КСО), утвержденного решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 28.09.2011 № 307, Плана работы КСО на 2021 год.

Настоящее заключение подготовлено в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета и экспертиза проекта решения об исполнении бюджета Амурского муниципального района», утвержденного приказом председателя КСО от 28.12.2012 № 22-Д. В ходе внешней проверки проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие бюджетную деятельность, а также бюджетная отчётность главного администратора бюджетных средств.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств районного бюджета проводилась камеральным методом.

Ответственными должностными лицами и распорядителями средств районного бюджета в проверяемом периоде являлись: заместитель главы администрации Амурского муниципального района по экономическому развитию - председатель Комитета – Исаков Михаил Юрьевич, главный бухгалтер – Семенов Елена Владимировна.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

1. Полнота и форма бюджетной отчетности

На данном этапе проведена проверка соответствия заполненных форм годовой бюджетной отчетности нормативным актам, регулирующим порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

Бюджетная отчетность, представленная для проведения внешней проверки в КСО Комитетом, сформирована в соответствии с требованиями п.11.1, ст.11 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (ред. от 16.12.2020г.) (далее – Приказ № 191н).

Годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств содержит все требуемые Инструкцией формы. Представленная бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств за 2020 год включает:

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

Пояснительная записка (ф. 0503160).

В ходе анализа Пояснительной записки (ф.0503160) проверялось наличие и заполнение всех форм пояснительной записки.

Состав и содержание бюджетной отчетности в основном соответствуют установленным требованиям.

Бюджетный учет ведется с применением программных продуктов: «1С:Бухгалтерия 8» «1С: Бухгалтерия - Зарплата». Формирование бюджетной отчетности осуществляется в программных продуктах: СБИС, СУФД, WEB, Свод WEB. Бюджетная отчетность составлена на основе данных Главной книги и регистров бюджетного учета.

Бюджетная отчетность КУМИ за 2020 год представлена в Контрольно-счётный орган без нарушения сроков, установленных Положением о бюджетном процессе в Амурском муниципальном районе.

Бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе. В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции № 191н документы отчетности пронумерованы, представлены с оглавлением, в сброшюрованном виде.

Так же бюджетная отчетность представлена в электронном виде.

Формы бюджетной отчетности подписаны председателем и главным бухгалтером Комитета.

Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям, предъявляемым п.9 Инструкции 191н.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности в соответствии со ст.11 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7 «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010г. 191н (далее – Инструкция) проведена инвентаризация имущества финансовых средств и обязательств. В Пояснительной записке отражена информация об отсутствии расхождений по результатам.

В соответствии с п. 8 Инструкции № 191н в случае, если отдельные формы бюджетной отчетности не имеют числовых значений, то формы отчетности не составляются и в составе бюджетной отчетности за отчетный период не предоставляются. Перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности, ввиду отсутствия числовых значений показателей указывается в Пояснительной записке Форма 0503160.

В текстовой части Пояснительной записки указан перечень форм отчетности, не включенных в состав годовой бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей – 0503296, 0503324.

При этом, в нарушение п. 8 Инструкции № 191н в состав Пояснительной записки включены формы, не имеющие числовых значений (ф. 0503172, 0503173, 0503175, 0503178, 0503190).

Анализ форм бюджетной отчетности

На данном этапе проведена проверка соблюдения контрольных соотношений между показателями форм отчетности для установления ее достоверности.

Анализ отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) показал, что исполнение бюджетных назначений по доходам соответствует данным, отраженным в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164).

При этом, в нарушение п. 163 Приказа № 191н в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) не заполнен раздел 2 «Расходы бюджета». Кроме того, в графах 8,9 не указаны коды и соответствующие им наименования причин, повлиявшие на наличие отклонений.

Анализ «Отчета о бюджетных обязательствах» (ф.0503128) показал, что данные об объемах утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств соответствуют данным ф.0503127. В соответствии со ст.219 БК РФ, бюджетные обязательства принимались в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, а именно принято бюджетных обязательств на сумму 14 345,6 тыс. рублей, из них с применением конкурентных способов – 0 тыс. рублей. Форма 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» не имеет числовых показателей.

Денежные обязательства приняты в сумме 14 337,9 тыс. рублей, и исполнены в сумме 14 337,9 тыс. рублей.

Объем неисполненных бюджетных обязательств составил 7,7 тыс. рублей (14 345,6–14 337,9) по КБК 111 0113 7200000 050 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов. Денежные обязательства исполнены на 100 процентов.

В соответствии с п. 170.2 Инструкции № 191н критерии определения показателей, подлежащих отражению (размер неисполненных обязательств, год возникновения, иные критерии), устанавливаются: для главных распорядителей средств бюджета - финансовым органом соответствующего бюджета.

Особенностями составления и представления годовой бюджетной и годовой консолидированной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2020 год, установленными Финансовым управлением администрации Амурского муниципального района от 18.01.2021 № 04-38 не определены критерии определения показателей, подлежащих отражению в ф. 0503175. Исходя из этого, отражению подлежат все аналитические данные о неисполненных бюджетных обязательствах, неисполненных денежных обязательствах, обязательствах, принятых сверх установленных лимитов, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков.

В нарушение п. 170.2 Инструкции № 191 н форма 0503175 не имеет числовых показателей.

Данные Отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) соответствуют данным Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110), а именно разность граф 3 и 2 строки «Итого» ф. 0503110 равняется разности строк 010 и 150 гр.6 ф.0503121 и строки 450 (результат исполнения бюджета) ф.0503127.

Данные Отчета о движении денежных средств (ф.0503123) соответствуют данным по доходам и расходам ГАБС, отраженным в отчете об исполнении бюджета (ф.0503127).

Итоговые данные формы ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» соответствуют данным баланса (ф.0503130).

По данным Баланса (форма 0503130) на 01.01.2021 года: балансовая стоимость основных средств составляет 2 864,7 тыс. рублей, что на 195,2 тыс. рублей больше аналогичного показателя на начало года; остаточная стоимость на 01.01.2021 составила в сумме 572,1 тыс. рублей. Остаточная стоимость нефинансовых активов имущества казны составила 401 095,4 тыс. рублей, увеличившись с начала года на 3 773,7 тыс. рублей, в том числе за счет поступления объектов ЖКХ (тепловая сеть от котельной КДГС до тепловой камеры с. Болонь) в состав имущества казны и реализации имущества казны (функциональные помещения). Указанная информация подтверждена данными, отраженными в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», а также отражена в текстовой части Пояснительной записки.

Форма ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в соответствии с п.167 Инструкции имеет два приложения – по дебиторской и кредиторской задолженности соответственно. Аналитические данные этих приложений соответствуют данным баланса ф.0503130 по соответствующим счетам.

Проверка достоверности показателей бюджетной отчетности путем сопоставления с данными Главной книги в ходе данного мероприятия не осуществлялась.

2. Исполнение бюджетных назначений

Бюджетные назначения по доходам, утвержденные в размере 15 344,974 тыс. рублей исполнены в размере 15 507,0 тыс. рублей или на 101,1 процента.

При этом, объем неисполненных бюджетных назначений по показателю *«Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)»* составил 317,8 тыс. рублей, причина неисполнения отражена в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) и обусловлена предоставлением отсрочки платежей согласно постановлению Правительства Хабаровского края от 26.03.2020 № 97-пр и постановлению администрации Амурского муниципального района от 23.03.2020 № 210 «О реализации мер по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции в Амурском муниципальном районе в 2020 году».

Решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 18.12.2019 № 134 «О бюджете Амурского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в ред. от 23.12.2020 № 237) утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 14 351,4 тыс. рублей. Сумма утвержденных бюджетных назначений, отраженная в гр. 4 ф. 0503127 соответствует решению о бюджете на 2020 год.

Исполнение по расходам составило 14 337,9 тыс. рублей, или 99,9 процентов от утвержденных бюджетных назначений. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 13,5 тыс. рублей, в том числе по КБК:

- 11101132010000030244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» – 2,5 тыс. рублей;

- 11101137200000050121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» - 7,7 тыс. рублей;

- 11101137200000050129 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов» - 3,2 тыс. рублей.

4. Исполнение муниципальных программ

В 2020 году Комитет осуществлял реализацию 1 муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района», что подтверждено Сведениями об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166).

В нарушение п. 164 Инструкции № 191н в Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) неверно отражено наименование муниципальной программы («Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района на 2015-2022 годы»).

Решением о бюджете утверждены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы, главным распорядителем которой является Комитет, в сумме 651,0 тыс. рублей, исполнение составило 648,5 тыс. рублей или 99,6 процентов от утвержденных бюджетных ассигнований.

В нарушение п. 164 Инструкции в графе 7 ф. 0503166 указана причина отклонения *«Отпала необходимость в проведении оценки муниципального имущества, в связи с поздним проведением конкурсных процедур и невозможностью заключения договора аренды до 31.12.2020»*, тогда как для заполнения графы 7 используются перечень причин, установленный [пунктом 163](#) Инструкции № 191н.

Анализ исполнения целевых показателей за 2020 год проведен на основании информации «Оценка эффективности реализации программ», размещенной на официальном сайте органов местного самоуправления Амурского муниципального района.

По результатам исполнения программных мероприятий, Отделом экономического развития администрации Амурского муниципального района проведена оценка эффективности муниципальных программ, подготовлен отчет о ходе реализации муниципальных программ за 2020 год.

В соответствии с п. 7.9 Порядка № 658 (в ред. постановления от 30.10.2019 № 882) оценка эффективности реализации муниципальной программы в целом определяется как значение расчетного показателя

эффективности реализации муниципальной программы. Муниципальная программа считается:

- эффективной при $0,951 = < O_{и} = < 1,000$;
- недостаточно эффективной при $0,901 = < O_{и} = < 0,950$;
- неэффективной при $O_{и} < 0,900$.

В результате проведенного анализа, муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района» оценена как эффективная, т.к. показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы равен менее 0,999.

В соответствии с п. 5.3 Постановление администрации Амурского муниципального района от 27.06.2014 № 658 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (подпрограмм) Амурского муниципального района» (в ред. постановления от 30.10.2019 № 882) годовой отчет за 2020 год по муниципальной программе размещен на официальном сайте органов местного самоуправления Амурского муниципального района.

Заключение

1. Годовая бюджетная отчетность за 2020 год представлена КУМИ в Контрольно-счетный орган для подготовки заключения в установленный срок, на бумажном носителе, представленные документы бюджетной отчетности пронумерованы, сброшюрованы и представлены с оглавлением.

2. Годовая бюджетная отчетность КУМИ сформирована в составе форм отчетности, определенном ст. 264.1 БК РФ и пунктом 11.1 ст. 11 Инструкции №191н. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой и подписана председателем КУМИ и главным бухгалтером.

3. Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность отражает финансовое положение КУМИ на 1 января 2021 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 года, включительно, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годовой бюджетной отчетности.

4. Проверкой полноты и оформления представленной годовой бюджетной отчетности установлено, что состав и содержание бюджетной отчетности в целом соответствуют установленным требованиям. При этом, в нарушение п. 8 Инструкции № 191н в состав Пояснительной записки включены формы, не имеющие числовых значений (ф. 0503172, 0503173, 0503175, 0503178, 0503190).

5. Проверкой соблюдения контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности, для установления ее достоверности, расхождений не установлено.

6. В нарушение п. 163 Приказа № 191н в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) не заполнен раздел 2 «Расходы бюджета». Кроме того, в графах 8,9 не указаны коды и соответствующие им наименования причин, повлиявшие на наличие отклонений.

7. В нарушение п. 170.2 Инструкции № 191 н форма 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» не имеет числовых показателей при наличии аналитических данных о неисполненных бюджетных обязательствах.

8. Бюджетные назначения по доходам, утвержденные в размере 15 344,974 тыс. рублей исполнены в размере 15 507,0 тыс. рублей или на 101,1 процента.

Исполнение по расходам составило 14 337,9 тыс. рублей, или 99,9 процентов от утвержденных бюджетных назначений. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 13,5 тыс. рублей

9. В 2020 году Комитет осуществлял реализацию 1 муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района».

В нарушение п. 164 Инструкции № 191н в Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) неверно отражено наименование муниципальной программы («Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района на 2015-2022 годы»).

В нарушение п. 164 Инструкции в графе 7 ф. 0503166 указана причина отклонения «Отпала необходимость в проведении оценки муниципального имущества, в связи с поздним проведением конкурсных процедур и невозможностью заключения договора аренды до 31.12.2020», тогда как для заполнения графы 7 используются перечень причин, установленный [пунктом 163](#) Инструкции № 191н.

В результате проведенного анализа, муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района» оценена как эффективная, т.к. показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы равен менее 0,999.

10. Факты, негативно влияющие на достоверность бюджетной отчетности, не установлены.

Предложения:

По результатам проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности КУМИ Контрольно-счетный орган считает возможным предложить:

1. Рассмотреть настоящее заключение и принять меры по недопущению при последующей подготовке бюджетной отчетности недостатков, установленных в ходе настоящей проверки.

2. Максимально обеспечивать исполнение утвержденных бюджетных назначений. В материалах, сопровождающих годовую бюджетную отчетность, предоставлять соответствующие подробные пояснения по фактам неполного использования средств.

Настоящее заключение используется для подготовки заключения на годовую отчет об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2020 год.