

**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 образования, молодежной политики и спорта администрации
Амурского муниципального района Хабаровского края
за 2020 год**

«19» апреля 2021 год

№ 24

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: Управление образования, молодежной политики и спорта администрации Амурского муниципального района Хабаровского края (далее – Управление образования).

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 16.04.2021 г. по 19.04.2021 г.

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Управления образования 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 Собрании 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: начальник управления – Сиденкова Наталья Егоровна, главный бухгалтер – Качаева Елена Александровна.

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, 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.).

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, ф. 0503128-НП);

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 в соответствии с Приказом Минфина РФ от 01 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" и Приказом Минфина РФ от 06 декабря 2010г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению".

Бюджетный учет ведется с применением программных продуктов: «1С:Бухгалтерия 8» «1С: Бухгалтерия - Зарплата». Формирование бюджетной отчетности осуществляется в программных продуктах: СУФД, WEB, Свод WEB.

Бюджетная отчетность Управления образования 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 соответствии с п. 18.2 Положения о бюджетном процессе в Амурском районе годовая бюджетная отчетность представлена на электронном носителе.

Формы бюджетной отчетности подписаны начальником и главным бухгалтером Управления образования.

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 «Инвентаризация активов и обязательств» 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 и обязательств.

В соответствии с пунктом 158 Инструкции 191н в Таблице № 6 "Сведения о проведении инвентаризаций" отражается информация, характеризующая результаты проведенной **в целях составления годовой отчетности** инвентаризаций имущества и обязательств субъекта бюджетной отчетности в части выявленных расхождений.

В соответствии с п. 158 Инструкции № 191н в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности"

Пояснительной записки отражена информация об отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности.

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 – 0503172, 0503173, 0503174, 0503178, 0503190, 0503296, Таблица № 6.

При этом, в состав годовой бюджетной отчетности включены «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф. 0503190), имеющие числовые показатели.

2. 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 и расходам соответствует данным, отраженным в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164).

Анализ «Отчета о бюджетных обязательствах» (ф.0503128, Ф. 0503128-НП) показал, что данные об объемах утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств соответствуют данным ф.0503127.

Согласно данным ф. 0503128 принято бюджетных обязательств на сумму 1 667 358,1 тыс. рублей, из них с применением конкурентных способов – 4 936,2 тыс. рублей.

Денежные обязательства приняты в сумме 1 654 458,2 тыс. рублей (99,2 процента от принятых бюджетных обязательств), и исполнены в сумме 1 653 417,9 тыс. рублей, или на 99,9 процентов.

Неисполненные бюджетные обязательства по состоянию на 01.01.2021 года составили 13 940,2 тыс. рублей, неисполненные денежные обязательства составили 1 040,3 тыс. рублей.

В соответствии с п. 170.2 Инструкции № 191н Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) содержат 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.

Критерии определения показателей, подлежащих отражению (размер неисполненных обязательств, год возникновения, иные критерии) в ф. 0503175 за 2020 год для главных распорядителей средств бюджета финансовым органом администрации Амурского муниципального района, не устанавливались.

При сопоставлении данных отчета ф. 0503128 с данными отчета Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) расхождений не установлено.

В нарушение п. 170.2 Инструкции № 191н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыта дополнительная информация о причинах неисполнения, отраженных по кодам "99 - иные причины", "75 - иные причины".

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).

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.

3. Исполнение бюджетных назначений

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2020 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Согласно ф. 0503127 бюджетные назначения по доходам, утвержденные в размере 946 048,2 тыс. рублей исполнены в размере 943 993,3 тыс. рублей или на 99,8 процентов.

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 2 054,9 тыс. рублей, в том числе:

- по показателю « Субсидии бюджетам муниципальных районов на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием» (КБК 123 2 02 25228 05 0000 150) в сумме 149,0 тыс. рублей;
- по показателю «Субсидии бюджетам муниципальных районов на благоустройство зданий государственных и муниципальных

общеобразовательных организаций в целях соблюдения требований к воздушно-тепловому режиму, водоснабжению и канализации» (КБК 123 2 02 25255 05 0000 150) в сумме 1 069,1 тыс. рублей.

В нарушение п. 163 Инструкции № 191н в графах 8,9 раздела 1 «Доходы бюджета, всего» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) не указаны причины, повлиявшие на наличие отклонений от планового процента.

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 Управления образования расходам составили 1 667 358,07151 тыс. рублей.

Сумма утвержденных бюджетных назначений, отраженная в гр. 4 ф. 0503127 соответствует решению о бюджете на 2020 год.

Исполнение по расходам согласно ф. 0503127 составило 1 653 417,88076 тыс. рублей, или 99,2 процента от утвержденных бюджетных назначений. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 13 940,19075 тыс. рублей.

В соответствии с п. 163 Инструкции № 191н перечень дополнительных причин отклонений от планового процента исполнения и их кодов для раскрытия информации в Сведениях (ф. 0503164) устанавливаются финансовым органом.

Дополнительные причины отклонений финансовым органом Амурского муниципального района для отчетности за 2020 год не установлен.

В нарушение п. 163 Инструкции № 191н в графе 8,9 раздела 2 «Расходы» Сведений (ф. 0503164) указан код причины «100 – Финансирование осуществляется в рамках заключенных договоров и под фактическую потребность», отсутствующий в установленном перечне. При этом п. 163 Инструкции № 191н в перечне причин присутствуют такие коды как: 10 - оплата работ "по факту", 13 - перечисление межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета.

4. Исполнение муниципальных программ

В 2020 году Управление образования являлось ответственным исполнителем 6-ти муниципальных программ, а также соисполнителем 2-х муниципальных программ. В Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) отражена информация об исполнении 8-ми муниципальных программ, по которым решением о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования, главным распорядителем которых является Управление образования.

В Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) неверно отражено наименование муниципальной программы "Развитие муниципальной системы образования Амурского муниципального района Хабаровского края" (*«Развитие муниципальной системы образования Амурского муниципального района Хабаровского края на 2014-2020 годы»*).

В соответствии с решением о бюджете на 2020 год на реализацию муниципальных программ Управлению образования утверждено бюджетных

ассигнований в размере 1 632 329,6 тыс. рублей, кассовое исполнение мероприятий программ составило 1 618 397,8 тыс. рублей, или 99,1 процент от утвержденных бюджетных ассигнований.

Остаток неисполненных бюджетных ассигнований, предусмотренных в районном бюджете на 2020 год на финансирование мероприятий муниципальных программ, составил 13 931,8 тыс. рублей, в том числе по муниципальным программам:

- "Развитие физической культуры и спорта в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы" – 149,0 тыс. рублей в связи с экономией, сложившейся по результатам конкурсных процедур;

- "Развитие муниципальной системы образования Амурского муниципального района Хабаровского края" – 10 111,8 тыс. рублей в связи с финансированием в соответствии с заключенными договорами и под фактическую потребность, а также в связи с экономией, сложившейся по результатам конкурсных процедур;

- "Организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время в Амурском муниципальном районе" – 1 390,4 тыс. рублей в связи с финансированием в соответствии с заключенными договорами и под фактическую потребность;

- "Комплексная безопасность образовательного учреждения Амурского муниципального района на 2016-2027 годы" – 2 280,6 тыс. рублей в связи с экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур и нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры.

Причины отклонений от утвержденных бюджетных ассигнований отражены в гр. 4 ф. 0503166.

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 постановления 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) (далее – Порядок № 658) оценка эффективности реализации муниципальной программы в целом определяется как значение расчетного показателя эффективности реализации муниципальной программы. Муниципальная программа считается:

- эффективной при $0,951 \leq O_n \leq 1,000$;
- недостаточно эффективной при $0,901 \leq O_n \leq 0,950$;
- неэффективной при $O_n < 0,900$.

В результате проведенного анализа 3 муниципальные программы, исполнителем которых является Управление образования, признаны

эффективными, т.к. показатель оценки эффективности реализации муниципальных программ в диапазоне от 0,95 до 1,0 ("Развитие физической культуры и спорта в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы", "Развитие муниципальной системы образования Амурского муниципального района Хабаровского края", "Организация отдыха и оздоровления детей в каникулярное время в Амурском муниципальном районе"). Недостаточно эффективными признаны 3 муниципальных программы ("Меры по противодействию распространения наркомании и незаконному обороту наркотиков на территории Амурского муниципального района на 2014-2020 годы", "Развитие молодежной политики в Амурском муниципальном районе на 2014-2020 годы", "Комплексная безопасность образовательного учреждения Амурского муниципального района на 2016-2027 годы").

В соответствии с п. 5.3 Порядка № 658 годовые отчеты за 2020 год по муниципальным программам размещены на официальном сайте органов местного самоуправления Амурского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Заключение

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

2. Годовая бюджетная отчетность Управления образования 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 руководителем Управления образования и главным бухгалтером.

3. Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность отражает финансовое положение Управления образования 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, примененного в части подготовки годовой бюджетной отчетности.

4. При анализе форм бюджетной отчетности установлено:

- в нарушение п. 170.2 Инструкции № 191н в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не раскрыта дополнительная информация о причинах неисполнения, отраженных по кодам "99 - иные причины", "75 - иные причины";

- в нарушение п. 163 Инструкции № 191н в графах 8,9 раздела 1 «Доходы бюджета, всего» Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) не указаны причины, повлиявшие на наличие отклонений от планового процента;

- в нарушение п. 163 Инструкции № 191н в графе 8,9 раздела 2 «Расходы» Сведений (ф. 0503164) указан код причины «100 – Финансирование осуществляется в рамках заключенных договоров и под фактическую потребность», отсутствующий в установленном перечне.

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

6. Бюджетные назначения по доходам, утвержденные в размере 946 048,2 тыс. рублей исполнены в размере 943 993,3 тыс. рублей или на 99,8 процентов.

Исполнение по расходам согласно ф. 0503127 составило 1 653 417,9 тыс. рублей, или 99,2 процента от утвержденных бюджетных назначений. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 13 940,2 тыс. рублей.

Основные причины неисполнения: финансирование в соответствии с заключенными договорами и под фактическую потребность, экономия, сложившаяся по результатам конкурсных процедур и нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры.

7. В соответствии с решением о бюджете на 2020 год на реализацию муниципальных программ Управлению образования утверждено бюджетных ассигнований в размере 1 632 329,6 тыс. рублей, кассовое исполнение мероприятий программ составило 1 618 397,8 тыс. рублей, или 99,1 процент от утвержденных бюджетных ассигнований.

В результате проведенного анализа 3 муниципальные программы, исполнителем которых является Управление образования, признаны эффективными, 3 – недостаточно эффективными.

8. Фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не установлено.

Предложения:

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

Управлению образования:

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

Осуществлять мониторинг реализации муниципальной Программы

2. Своевременно осуществлять мониторинг реализации муниципальных программ с целью их эффективной реализации и своевременного внесения изменений для достижения показателей (индикаторов).

3. Максимально обеспечивать исполнение утвержденных бюджетных назначений.

4. 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.