

**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](mailto:kso-amursk@ya.ru)

**Заключение  
по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности  
Комитета по управлению муниципальным имуществом  
администрации Амурского муниципального района  
за 2021 год**

«30» марта 2022 год

№ 15

1. Основание для проведения мероприятия: пункт 1.2 Плана работы Контрольно-счётного органа Амурского муниципального района на 2022 г., приказ председателя КСО Амурского муниципального района от 19.03.2022 № 4.

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

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

4. Цели и вопросы мероприятия:

4.1. Цель:

- определение соответствия бюджетной отчетности ГАБС требованиям бюджетного законодательства;

- оценка достоверности показателей бюджетной отчетности;

- выявления возможных нарушений, недостатков и их последствий.

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: 2021 год.

### **1. Общие положения**

Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района Хабаровского края за 2021 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 бюджетном процессе в Амурском муниципальном районе Хабаровского края, утвержденного решением Собрании депутатов Амурского муниципального района Хабаровского края от 16.10.2013 № 10 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетном органе Амурского муниципального района Хабаровского края (далее – КСО), утвержденного решением Собрании депутатов Амурского муниципального района от 29.09.2021 № 311, Плана работы КСО на 2022 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.

## **2. 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 основном в соответствии с требованиями п.11.1 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 21.12.2021г. № 217н) (далее – Инструкция № 191н).

Годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств содержит требуемые Инструкцией № 191н формы, за исключением ф. 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета».

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 отчётности за отчётный период не предоставляются. Перечень форм отчетности, не включенных в

состав бюджетной отчетности, ввиду отсутствия числовых значений показателей указывается в разделе 5 Пояснительной записки ф. 0503160.

Представленная бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств за 2021 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 консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

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

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);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

Пояснительная записка (ф. 0503160).

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

В текстовой части раздела 5 Пояснительной записки указан перечень форм отчетности, не включенных в состав годовой бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей – 0503172, 0503175, 0503178, 0503296.

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 КУМИ за 2021 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 на электронном носителе.

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 с п. 27 Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

отчетности в Российской Федерации», п.7 Инструкции № 191н проводится обязательная инвентаризация активов и обязательств.

Инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка проводится с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации.

В нарушение п. 152, 158 Инструкции № 191н в состав Пояснительной записки ф. 0503160 не включены Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица N 6), так же в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует информация об отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности.

Комитетом представлено объяснение, в котором указано, что годовая инвентаризация проведена, расхождений не установлено. Информация о проведенной обязательной годовой инвентаризации в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражена ошибочно. Представлены документы, подтверждающие проведение инвентаризации (приказ № 167 от 30.12.2021, инвентаризационные описи). Расхождений по результатам инвентаризации не установлено.

### **3. 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 общая сумма плановых (прогнозных) и исполненных показателей по доходам по разделу "Доходы бюджета", общая сумма утвержденных (доведенных) и исполненных бюджетных ассигнований по разделу "Расходы бюджета" соответствуют идентичным показателям, отраженным в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164).

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 16 849 575,0 рублей (99,98% от доведенных лимитов бюджетных обязательств), из них с применением конкурентных способов – 0 тыс. рублей.

Денежные обязательства приняты в сумме 16 839 257,0 рублей, и исполнены в полном объеме.

Объем неисполненных бюджетных обязательств составил 10 318,0 рублей (КБК 111 0113 7200000 050 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов).

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.

С учетом особенностей составления и представления годовой бюджетной и годовой консолидированной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2021 год, определенных финансовым органом администрации Амурского муниципального района в письме от 17.01.2022 № 04-44 (далее – Особенности), в текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160 представлена Расшифровка показателей, отраженных в Справке (ф. 0503110) по счетам: 040110189 "Иные доходы", 040110191 "Доходы от безвозмездных неденежных поступлений текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора", 040110195 "Доходы от безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора", 1 401 10 199 "Прочие неденежные безвозмездные поступления".

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

В Сведениях (ф. 0503168) информация представлена отдельно по имуществу, составляющему муниципальную казну, и по имуществу, закрепленному в оперативное управление КУМИ.

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

По данным Баланса (форма 0503130) на 01.01.2022 года: балансовая стоимость основных средств составляет 2 974 270,45 рублей, что на 109 617,5 рублей больше аналогичного показателя на начало года; остаточная стоимость на 01.01.2022 составила в сумме 450 298,32 рублей. Остаточная стоимость нефинансовых активов имущества казны составила 984 379 999,53 рублей, увеличившись с начала года на 583 284 599,18 рублей, в том числе за счет поступления земельных участков п. Литовко, а также находящихся под объектами казны, выбытия имущества казны (объекты водоснабжения п. Литовко, приватизация, списание имущества казны в концессии: замена, установка вновь приобретенных объектов ОС и пришедшего в негодность имущества в количестве 27 единиц). Указанная информация подтверждена данными, отраженными в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», а также отражена в текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160.

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.

За отчетный период размер дебиторской задолженности уменьшился на 1 858 408,58 рублей или в 0,8 раза и составил 6 527 534,23 рубля, в том числе

просроченная дебиторская задолженность составила 6 429 624,36 рубля, или 98,5% от общей задолженности, уменьшилась с начала года на 1 857 008,58 рублей.

В разделе 2 Сведений (ф. 0503169) раскрыта аналитическая информация о просроченной дебиторской задолженности с указанием причин образования. Основной причиной образования является - нарушение условий договора о сроках и порядке внесения арендных платежей.

В соответствии с Особенности составления и представления годовой бюджетной и годовой консолидированной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2021 год в текстовой части пояснительной записки отражена информация о дебиторской задолженности в разрезе контрагентов в сумме более 1 млн. рублей и меры, принимаемые (приняты) для урегулирования.

По состоянию на 01.01.2022 года объем кредиторской задолженности увеличился на 17 428,98 рублей и составил 34 106,6 рублей, в том числе:

- по счету 1 205 00 «Расчеты по доходам» - 34 050,61 рублей (код бюджетного учета 1 17 01050 05 0000 180 120581000 – невыясненные поступления).

По состоянию на 01.01.2022 долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

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

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

#### **4. 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 2021 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Бюджетные назначения по доходам, утвержденные в размере 21 482 778,24 рублей исполнены в размере 20 849 549,04 рублей или на 97,1 процента. Общая сумма неисполненных назначений составила 633 229,20 рублей. Причины отклонения суммы неисполненных назначений раскрыты в текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160.

В соответствии с п. 163 Инструкции № 191н и Особенности составления и представления годовой бюджетной отчетности в графе 9 раздела "Доходы" проведен факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов местного бюджета от прогноза поступлений доходов в местный бюджет кассовое исполнение по которым осуществлялось в 2021 году (отклонение более или менее 5%).

Решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 16.12.2020 № 227 «О бюджете Амурского муниципального района на 2021 год

и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. от 22.12.2021 № 337) утвержденные бюджетные назначения КУМИ по расходам составили 16 852 670,79 рублей.

Сумма утвержденных бюджетных назначений, отраженная в гр. 4 ф. 0503127 соответствует объему утвержденных бюджетных ассигнований.

Исполнение по расходам составило 16 839 257,0 рублей, или 99,9 процентов от утвержденных бюджетных назначений. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 13 413,79 рублей, в том числе по КБК:

- 11101137200000050121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» - 10 318,0 рублей;

- 11101137200000050129 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов» - 3 095,79 рублей.

## **5. Исполнение муниципальных программ**

В 2021 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 графе 3 Сведений об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) указаны мероприятия, не соответствующие перечню мероприятий, установленному муниципальным правовым актом, утверждающим муниципальную программу.

Решением о бюджете утверждены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы, главным распорядителем которой является Комитет, в сумме 1 000 000,0 рублей, исполнение составило 1 000 000,0 рублей или 100 процентов от утвержденных бюджетных ассигнований.

При анализе исполнения муниципальной программы за 2021 год использованы отчет об исполнении муниципальной программы, а также сводный годового доклада о ходе реализации и об оценке эффективности реализации муниципальных Программ, подготовленный Отделом экономического развития и проектного управления администрации Амурского муниципального района, размещенный на официальном сайте органов местного самоуправления Амурского муниципального района.

В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (подпрограмм) Амурского муниципального района Хабаровского края, ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района», не проведена оценка эффективности реализации муниципальной Программы за 2021 год.

На официальном сайте органов местного самоуправления Амурского муниципального района размещена информация о выполнении основных мероприятий муниципальной программы в 2021 году. Оценка эффективности реализации муниципальной Программы по степени достижения поставленных целей, уровню выполнения целевых индикаторов, характеризующих эффективность муниципальной Программы, отсутствует.

Согласно сводному годовому докладу о ходе реализации и об оценке эффективности реализуемых в 2021 году муниципальных программах администрации Амурского муниципального района Отдела экономического развития и проектного управления администрации Амурского муниципального района, показатель оценки эффективности реализации программы «Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района» составил 0,933, в результате недостаточного уровня достижения индикаторов программы (0,889). Муниципальная программа признана эффективной.

В соответствии с п.7.9 положения Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (подпрограмм) Амурского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Амурского муниципального района от 04.02.2022 г. № 77 муниципальная программа считается эффективной, если показатель оценки эффективности реализации программы соответствует значениям  $0,901 \leq O_i \leq 1,000$ .

В результате проверки установлены нарушения, определенные в Классификаторе нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденном постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 № 14ПК, одобренном Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 21 декабря 2021 г., протокол N 11-СКСО):

Код нарушения по Классификатору	Вид нарушения/ нарушение	Правовые основания квалификации нарушения (в том числе указаны и НПА Амурского муниципального района)	Единица измерения	Мера ответственности
<b>1.2. Нарушения в ходе исполнения бюджетов</b>				
1.2.3	Нарушение порядка проведения оценки эффективности реализации государственных (муниципальных) программ	- статья 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации; - Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (подпрограмм) Амурского муниципального района, утвержденный постановлением администрации Амурского муниципального района от 04.02.2022 № 77	Количество – 1	

### Заключение

1. Годовая бюджетная отчетность за 2021 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. 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. Проверкой полноты и оформления представленной годовой бюджетной отчетности установлено, что состав и содержание бюджетной отчетности в целом соответствуют установленным требованиям.

Вместе с тем, в составе бюджетной отчетности не представлена ф. 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета».

В Перечне форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности, ввиду отсутствия числовых значений показателей, отраженном Пояснительной записке ф. 0503160 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» ф. 0503184, не указана.

4. Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность отражает финансовое положение КУМИ на 1 января 2022 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 года, включительно, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, применимого в части подготовки годовой бюджетной отчетности.

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 21 482 778,24 рублей исполнены в размере 20 849 549,04 рублей или на 97,1 процента. Общая сумма неисполненных назначений составила 633 229,20 рублей. Причины отклонения суммы неисполненных назначений раскрыты в текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160.

Сумма утвержденных бюджетных назначений в сумме 16 852 670,79 рублей, соответствует объему бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете. Исполнение по расходам составило 16 839 257,0 рублей, или 99,9 процентов от утвержденных бюджетных назначений.

7. В 2021 году Комитет осуществлял реализацию 1 муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района».

В нарушение п. 164 Инструкции № 191н в графе 3 Сведений об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) указаны мероприятия, не соответствующие перечню мероприятий, установленному муниципальным правовым актом, утверждающим муниципальную программу.

В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (подпрограмм) Амурского муниципального района Хабаровского края, ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района», не проведена оценка эффективности реализации муниципальной Программы за 2021 год.

Согласно сводному годовому докладу о ходе реализации и об оценке эффективности реализуемых в 2021 году, муниципальная программа

признана эффективной, т.к. показатель оценки эффективности реализации программы составил 0,933.

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. Провести анализ просроченной дебиторской задолженности, принять меры по ее сокращению.

3. Проводит оценку эффективности муниципальной Программы в соответствии с методикой оценки эффективности муниципальной Программы.

4. Осуществлять оценку результативности реализации муниципальной Программы на основании данных о динамике плановых и фактически достигнутых показателей, а также затрат в разрезе тактических задач или отдельных мероприятий.

5. В материалах, сопровождающих годовую бюджетную отчетность, предоставлять соответствующие подробные пояснения.

Настоящее заключение используется для подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2021 год.

Председатель КСО

Л. Н. Валенюк