

**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
Хабаровского края
за 2021 год**

«11» апреля 2022 год

№ 17

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. Финансовое управление администрации Амурского муниципального района Хабаровского края (далее – Финуправление).

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 Финуправления 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: начальник - Цуканова Лариса Владимировна, главный бухгалтер – Черкашина Татьяна Илларионовна.

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.

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 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. Нарушений не установлено.

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 раздела 5 Пояснительной записки указан перечень форм отчетности, не включенных в состав годовой бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей.

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: «Парус - Бюджет 7» (Бухгалтерия и 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 Финуправления 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 и электронном носителе. В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции № 191н документы отчетности пронумерованы, представлены с оглавлением, в сброшюрованном виде.

Формы бюджетной отчетности подписаны начальником и главным бухгалтером Финуправления.

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 на основании приказа от 06.10.2021 № 49. В Пояснительной записке отражена информация об отсутствии расхождений по результатам.

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 125 882 525,71 рублей, из них с применением конкурентных способов – 1 032 580,87рублей.

Денежные обязательства приняты в сумме 125 882 525,71 рублей, и исполнены в сумме 125 882 525,71 рублей. Таким образом, принятые бюджетные и денежные обязательства исполнены в полном объеме.

В соответствии с п. 170.2 Инструкции № 191н Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств ([ф. 0503175](#)) содержат аналитические данные о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков. Экономия составила 620 613,36 рублей.

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

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 01.01.2022 года: балансовая стоимость основных средств составляет 8 598 971,46 рублей, что на 950 410,95 рублей больше аналогичного показателя на начало года; остаточная стоимость на 01.01.2022 составила в сумме 1 982 919,91 рублей. 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.

За отчетный период размер дебиторской задолженности увеличилась на 331 688,98 рублей и составил 6 882 548,24 рублей. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 01.01.2022 года объем кредиторской задолженности увеличился на 214,2 рублей и составил 644,19 рублей.

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 510 480 504,62 рублей исполнены в размере 510 481 104,9 рублей или на 100,0 процентов.

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 по расходам составили 129 137 753,88 рублей. При этом, сумма утвержденных бюджетных назначений, отраженная в гр. 4 ф. 0503127, составила 128 945 923,35 рублей, что на 191 830,53 рублей меньше бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете. Информация о причинах расхождения в текстовой части Пояснительной записки отсутствует.

В соответствии с п. 55 Инструкции № 191н в графе 4 ф. 0503127 по [разделу](#) "Расходы бюджета" - главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств - на основании данных по соответствующим группам (подгруппам), элементам кодов видов расходов, счетам счета 150310000 "Бюджетные ассигнования текущего финансового года" в сумме бюджетных ассигнований, утвержденных (доведенных) на текущий финансовый год согласно утвержденной бюджетной росписи с учетом

последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

Согласно сводной бюджетной росписи районного бюджета на 2021 год, представленной финансовым органом администрации Амурского муниципального района, показатели бюджетных назначений по Финансовому управлению соответствуют показателям, отраженным в гр. 4 ф. 0503127. Бюджетные ассигнования в сумме 191 830,53 рублей перераспределены между главными распорядителями бюджетных средств в соответствии с подпунктом 21 пункта 11.1 решения 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 случае перераспределения, в том числе между главными распорядителями бюджетных средств районного бюджета, бюджетных ассигнований, предусмотренных в соответствии с постановлением администрации муниципального района «Об утверждении Положения о порядке формирования и использования средств резервного фонда администрации Амурского муниципального района».

Исполнение по расходам составило 125 882 525,71 рублей, или 97,6 процентов от утвержденных бюджетных назначений. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 3 063 397,64 рублей, в том числе по КБК:

- 11201118800000080870 «Резервные средства» – 3 054 679,65 рублей;
- 11201137200000050120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов» - 8 654,37 рублей.

В нарушение п. 163 Приказа № 191н в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) в [разделе 2](#) "Расходы бюджета" при отражении показателя не указан код главы по БК, в графе 9 наименование причины, повлиявшей на наличие отклонений не соответствует указанному коду «99».

Кроме того, в текстовой части Пояснительной записки ([ф. 0503160](#)) отсутствует информация о причинах отклонения от планового процента исполнения, отраженная по коду 99 "Иные причины" в графе 8 [раздела 2](#) "Расходы бюджета" Сведения (ф. 0503164).

5. Исполнение муниципальных программ

В 2021 году Финуправление осуществляло реализацию 1 муниципальной программы «Управление муниципальными финансами», 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 (*Обеспечение сбалансированности бюджетов муниципальных образований района*).

Решением о бюджете на 2021 год утверждены бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы, главным распорядителем которых является Финуправление, в сумме 89 823 350,0 рублей. Кассовое исполнение составило 89 823 350,0 рублей или 100%.

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 соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (подпрограмм) Амурского муниципального района Хабаровского края, ответственным исполнителем муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» проведена оценка эффективности реализации муниципальной Программы за 2021 год. Показатели (индикаторы) муниципальной программы, установленные на 2021 год, достигнуты. Муниципальная программа признана эффективной.

В соответствии с п. 5.1 Порядка № 77 годовой отчет за 2021 год по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» размещены на официальном сайте органов местного самоуправления Амурского муниципального района Хабаровского края в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» amursk-rayon.khabkrai.ru.

Заключение

1. Годовая бюджетная отчетность за 2021 год представлена Финуправлением в Контрольно-счетный орган для подготовки заключения в установленный срок, на бумажном носителе, представленные документы бюджетной отчетности пронумерованы, сброшюрованы и представлены с оглавлением.

2. Проверкой полноты и оформления представленной годовой бюджетной отчетности установлено, что состав и содержание бюджетной отчетности в целом соответствуют установленным требованиям.

3. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой и подписана начальником и главным бухгалтером Финуправления.

4. Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность отражает финансовое положение Финуправления 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 полноты и оформления представленной годовой бюджетной отчетности установлено, что состав и содержание бюджетной отчетности в целом соответствуют установленным требованиям.

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

7. Бюджетные назначения по доходам, утвержденные в размере 510 480 504,62 рублей исполнены в размере 510 481 104,9 рублей или на 100,0 процентов.

Исполнение по расходам составило 125 882 525,71 рублей, или 97,6 процентов от утвержденных бюджетных назначений. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 3 063 397,64 рублей.

В нарушение п. 163 Приказа № 191н в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) в [разделе 2](#) "Расходы бюджета" при отражении показателя не указан код главы по БК, в графе 9 наименование причины, повлиявшей на наличие отклонений не соответствует указанному коду «99».

Кроме того, в текстовой части Пояснительной записки ([ф. 0503160](#)) отсутствует информация о причинах отклонения от планового процента исполнения, отраженная по коду 99 "Иные причины" в графе 8 [раздела 2](#) "Расходы бюджета" Сведения (ф. 0503164).

8. В 2021 году Финуправление осуществлял реализацию 1 муниципальной программы «Управление муниципальными финансами».

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 1,0.

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

Предложения:

По результатам проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности Финуправления 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. В материалах, сопровождающих годовую бюджетную отчетность, предоставлять соответствующие подробные пояснения по фактам отклонений, неполного использования средств.

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

Председатель КСО

Л. Н. Валенюк