



КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Ленина ул., д. 34, каб. 39, с. Еткуль, 456560. тел./факс (35145) 2-26-93; 2-16-15.

с. Еткуль
«01 » марта 2019г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 20/з

Контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Управления социальной защиты населения администрации Еткульского муниципального района за 2018 год.

На основании статьи 264.4. Бюджетного Кодекса РФ, распоряжения председателя контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района Е.В. Олейнковой « О внешней проверке годовой бюджетной отчетности Еткульского муниципального района» № 01-06/02-ОД от 23.01.2019г., старшим бухгалтером-ревизором контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района Н.Ю. Трапезниковой подготовлено Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Управления социальной защиты населения администрации Еткульского муниципального района за 2018 год.

Предмет проверки: годовая бюджетная отчетность УСЗН за 2018 год.

Цель внешней проверки :

Проанализировать и оценить содержащуюся в годовой отчетности информацию о бюджетной деятельности учреждения на предмет полноты и достоверности отчетных данных, законности и эффективности исполнения бюджета.

Задачи внешней проверки:

-Провести анализ представленной к проверке отчетности УСЗН по содержанию, достоверности и прозрачности показателей.

Форма проверки: камеральная.

Срок проведения проверки с 20 февраля по 20 марта 2019года.

Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись:

- Начальник Управления социальной защиты населения администрации Еткульского муниципального района – Любовь Алексеевна Меньшенина ;

- Главный бухгалтер Управления социальной защиты населения администрации Еткульского муниципального района – Вера Николаевна Безручко.

Вопросы внешней проверки:

- организационная структура УСЗН;
- проверить состав, сроки предоставления и содержание форм годовой бюджетной отчетности за 2018 год;
- провести анализ бюджетной деятельности по формам бюджетной отчетности;
- установить полноту исполнения расходных обязательств, в том числе по исполнению программной части исполнения бюджета;
- организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- дать оценку достоверности данных годового отчета об исполнении бюджета УСЗН за 2018 год.

Законодательная, нормативно-правовая и информационная база для проведения внешней проверки исполнения бюджета.

1. Бюджетный кодекс РФ (БК РФ);
2. Гражданский кодекс РФ (часть первая, ГК РФ);
3. Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
4. "Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений", утвержденный Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н;
5. Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (Инструкция о составлении отчетности). Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина России от 01 июля 2013г. № 65н (с изменениями и дополнениями);
6. Решение Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 30.10.2013г. № 459 «Об утверждении в новой редакции положения о бюджетном процессе в Еткульском муниципальном районе»;
7. Решение Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 20.12.2017г. № 315 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2018год и на плановый период 2019-2020 годов»;
8. Решение Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 28.12.2018г. № 484 «О внесении изменений в Решение Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 20.12.2017г. № 315 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2018год и на плановый период 2019-2020 годов»;
9. Приказ от 25.12.2013г № 120 «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов финансовым управлением администрации Еткульского муниципального района в новой редакции»;
10. Постановление № 943 от 24.11.2010 г. «О порядке ведения реестра расходных обязательств Еткульского муниципального района»;
11. Приказ Управления социальной защиты населения «Об утверждении Положения об учетной политике» от 31.05.2018г. № 11-общ;
12. Годовая бюджетная отчетность УСЗН об исполнении бюджета за 2018 год.

1. Общие положения.

Управление социальной защиты населения (далее – УСЗН) входит в единую структуру органов социальной защиты населения Челябинской области. Учредителем УСЗН является администрация Еткульского муниципального района. Управление социальной защиты населения осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, Челябинской области и на основании Положения «Об Управлении социальной защиты населения администрации Еткульского муниципального района» утв. Решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 01.03.2006г. (изм. от 31.01.2007г. № 235).

Основной задачей УСЗН является повышение уровня жизни нуждающегося населения путём обеспечения социальной поддержки различных категорий граждан. УСЗН организует и ведёт дифференцированный учёт численности всех категорий граждан, имеющих право в соответствии с действующим законодательством на получение льгот и социальных выплат (состоит на учёте, имеющих право на различные виды льгот более 12 тыс. человек), разрабатывает программы, нормативно-правовые акты и предложения в областные целевые программы по социальной поддержке льготных категорий граждан. Штатная численность работников УСЗН на 01.01.2019 года составила 38 штатных единиц.

УСЗН является юридическим лицом, зарегистрировано и поставлено на учёт, в установленном порядке, в МИФНС России №10 по Челябинской области 23.12.2002г.:

ОГРН: 1027401637383; ИНН: 7430005396; КПП 741001001.

Управление социальной защиты населения является казенным учреждением (постановление администрации района от 30.11.2010г. № 946), имеет самостоятельный баланс, гербовую печать, бланки со своим наименованием. Для учёта поступления и выбытия денежных средств УСЗН открыты расчётные счета:

- для учёта доходов р/счёт 4010181040000010801 в управлении Федерального Казначейства Челябинской области;

- для учёта расходов р/счёт 40204810900000108 в Финансовом управлении администрации Еткульского муниципального района.

Через УСЗН финансируются расходы, связанные с реализацией Федеральных, Областных законов о социальной защите отдельных граждан.

Согласно данным отчета «Сведения о количестве подведомственных участников процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» ф. 0503161, Постановления администрации Еткульского муниципального района от 25.01.2012г. № 61 Управлению соц. защиты населения переданы функции и полномочия учредителя бюджетного учреждения МУ «КЦСОН» Еткульского муниципального района. С 01.01.2018г. с учреждением МУ «КЦСОН» заключено Соглашение «О предоставлении из районного бюджета субсидий муниципальному бюджетному учреждению», предметом которого является:

- учреждению (МУ «КЦСОН») предоставлять муниципальные услуги в соответствии с муниципальным заданием, а Учредителю осуществлять финансовое обеспечение установленного задания, в виде субсидий, (показатели объёма финансирования отражены в ф. 0503162).

На основании Постановления администрации Еткульского муниципального района от 07.02.2012г. № 97 «О перечнях главных распорядителей и получателей бюджетных средств» УСЗН является Главным распорядителем бюджетных средств (ГРБС) и Получателем бюджетных средств;

- МУ «Комплексный центр социального обслуживания населения», является подведомственным учреждением и получателем бюджетных средств.

Внешняя проверка годового отчета «Об исполнении бюджета за 2018 год» проводилась по принципу существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности УСЗН администрации Еткульского муниципального района.

**2. Проверка полноты и состава представленной отчетности в соответствии с требованиями приказа от 28.12.2010г. №191н.
(в редакции от 29.12.2011г. №191н).**

Годовая отчетность УСЗН за 2018 год предоставлена в контрольно-ревизионную комиссию в полном объеме и в установленный срок (19.02.2018г. вх. № 22) в соответствии с требованиями п.11.1 Инструкции №191н « О порядке составления и предоставления годовой, квартальной, месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» утв. пр. МФ РФ от 28.12.2010г. № 191н (изм. от 29.12.2011г. № 191н) , для проверки отчетность представлена на бумажных носителях :

- 1.Баланс исполнения бюджета на 01.01.2019г. (ф. 0503130);
- 2.Отчет об исполнении бюджета на 01.01.2019г. (ф. 0503127);
- 3.Отчет о принятых обязательствах (ф.0503128);
- 4.Сведения о движении нефинансовых активов (0503168);
- 5.Справка по заключению счетов бюджета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- 6.Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- 7.Сведения о наличии дебиторской, кредиторской задолженности на 01.01.2018г. (ф.0503169);
- 8.Отчет о движении денежных средств (ф.0203123);
- 9.Сведения об изменениях бюджетной росписи (ф.0503163);
- 10.Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);
- 11.Справка по консолидированным расчетам (ф.0503125);
- 12.Сведения о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503161);
- 13.Сведения о результатах деятельности (0503162);
- 14.Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (0503166);
- 15.сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175);
- 15.Пояснительная записка (ф. 0503160), таблицы с№1 по №7.

Формы бюджетной отчетности, содержащие плановые и аналитические показатели, подписаны начальником и главным бухгалтером УСЗН . В соответствии с п.9. инструкции 191н отчетность составлена с нарастающим итогом с начала года , в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой. В соответствии с п. 4. Инструкции о составлении отчетности об исполнении бюджета, отчетность пронумерована, снабжена приложением содержания отчетности.

По причине отсутствия показателей, имеющих числовое значение, не составлялись следующие формы отчетности :

- Справка о суммах консолидируемых поступлений , подлежащих зачислению за счёт бюджета (ф. 0503184);
- Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167);
- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);
- Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли ГУП (МУП), иных организаций с гос. участием в капитале (ф. 0503174);

- Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф.0503176);

-Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296);

-Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества , объекты незавершённого строительства (ф. 0503190).

3. Проверка выполнения функций ГАБС, предусмотренных законодательством и нормативно-правовыми актами

Постановление администрации Еткульского муниципального района от 02.09.2008г. № 550 «О внесении изменений в постановление Главы Еткульского муниципального района от 29.12.2007г. № 869 «о бюджетных полномочиях Главного администратора и администратора доходов и источников финансирования дефицита бюджета Еткульского муниципального района» УСЗН наделено полномочиями главного администратора доходов с присвоением кода – 646.

В соответствии со ст.160.1. БК РФ Управление социальной защиты населения осуществляет функции администратора доходов и обеспечивает исполнение функций по принятию решений о зачёте платежей в бюджет и предоставлении уведомлений в орган Федерального казначейства , для обеспечения исполнения функций администратора доходов бюджета по кодам бюджетной классификации РФ .

Согласно Отчёта об исполнении бюджета главного администратора доходов бюджета 01.01.2019г. (ф. 0503127) на лицевой счёт УСЗН поступили доходы в сумме 207240,3 тыс. рублей , в том числе:

-20318,6 тыс. рублей субвенция для МУ «Приют»;

-23093,4 тыс. рублей субвенция для МУ «КЦСОН»;

-7252,4 тыс. рублей субсидии для УСЗН;

-3750,0 тыс. рублей субвенции для отдела субсидий , отдела опеки;

-21432,8 тыс. рублей субвенции на осуществление мер социальной поддержки граждан , работающих и проживающих в сельских населённых пунктах Челябинской области из числа работающих сельских специалистов и работающих педагогов;

-10233,0тыс. рублей субвенции на осуществление мер социальной поддержки граждан , работающих и проживающих в сельских населённых пунктах Челябинской области из числа не работающих сельских специалистов и педагогов;

-121160,1тыс. рублей субвенции, субсидии на финансирование расходов, связанных с реализацией федеральных и областных законов о социальной защите отдельных граждан.

Данные ф. 050127 « Отчёт об исполнении бюджета» подтверждены данными ф. 0503110 « Справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного фин. года» на 01.01.2019г.

4. Анализ отчёта об исполнении бюджета.

Первоначально, Решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района № 315 от 20.12.2017г. « О бюджете Еткульского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» до УСЗН были доведены бюджетные ассигнования в сумме 161908,1 тыс. рублей , в том числе для МУ «КЦСОН» - 18332,6тыс. рублей .

В связи с внесением изменений в Закон Челябинской области об областном бюджете на 2018 год в смету расходов вносились изменения. В результате, с учетом изменений, решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 28.12.2018г. № 484 ,бюджетные ассигнования были утверждены и приняты к исполнению в сумме 173189,2тыс. рублей, в том числе для МУ «КЦСОН» в сумме 23093,4 тыс. рублей. Объем утвержденных ассигнований , по сравнению с первоначальным объемом увеличился на 11281,1 тыс. рублей (6,9%).

Источники финансирования	Первоначальные ассигнования на 2018г	Утвержденные ассигнования на 2018г	Уд. вес %	Отклонения + / -
Федеральный бюджет	34551,5	32942,2	19%	-1609,3
Областной бюджет	124065,8	135758,5	78,4%	11692,7
Местный бюджет	3290,8	4488,4	2,6%	1197,6
Итого	161908,1	173189,2	100%	11281,1

Показатели Отчета о принятых бюджетных обязательствах ф. 0503128 не имеют расхождений с показателями ф. 0503163 Сведения об изменениях бюджетной росписи ГРБС.

**5. Ведение Реестра расходных обязательств.
Правомерность составления бюджетной росписи.
Доведение бюджетных обязательств и денежных обязательств.**

Проверка проведена на основании данных годового отчёта по формам: -0503163 «сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя, получателя бюджетных средств: -0503128 «отчёт о бюджетных обязательствах».

Во исполнение ст. 87. БК РФ в УСЗН ведется Реестр расходных обязательств в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств, что соответствует порядку ведения Реестра расходных обязательств утв. Постановлением Правительства Челябинской области от 17.04. 2008г. № 97-П « Об утверждении Порядка ведения реестра расходных обязательств Челябинской области».

Финансово-хозяйственная деятельность Управления социальной защиты населения осуществляется в соответствии с утверждённой бюджетной росписью расходов на 2018 год. Составление и ведение бюджетной росписи ГАБС производилось в соответствии со ст. 219.1 БК РФ.

В УСЗН ведётся сводная бюджетная роспись расходов и сводный реестр лимитов бюджетных обязательств . Сводная бюджетная роспись расходов утверждена на 2018 год в разрезе разделов, подразделов, целевых статей , видов расходов в общей сумме 173189,2 тыс. рублей .

Исполнение расходов бюджета УСЗН осуществлялось по сводной бюджетной росписи на основании кассового плана и заявок на финансирование. Денежные обязательства исполнены в объёме 170763,4 тыс. рублей , что не превышает лимитов бюджетных обязательств, подтверждено данные отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128), которые не имеют расхождений с данными раздела 2 «отчёта об исполнении бюджета за 2018 г.» ф. 0503127).

6. Кассовые и фактические результаты исполнения бюджета УСЗН.

Проверка проведена на основании данных форм: 0503127, 0503162, 0503110.

По данным раздела 1 «Доходы бюджета» ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета ГАБС» на 01.01.2019г. доходы составили 207240,32 тыс. рублей, что подтверждается показателями ф. 0503110 «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного фин. года».

По данным раздела 2 «Расходы бюджета» ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета ГАБС» на 01.01.2019г. расходы составили 170763,45 тыс. рублей, что подтверждается показателями ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности».

7. Исполнение плановых назначений по расходам.

Согласно представленному годовому отчету об исполнении бюджета ф. 0503127, расходы УСЗН администрации муниципального района за 2018 год исполнены в объеме 170763,4 тыс. рублей или 98,6% к утвержденным бюджетным назначениям.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов отражено в таблице:

Анализ исполнения сметы по расходам

Код расходов	Наименование расходов	Утвержденные бюджетные назначения	Исполненные кассовые расходы	% исполнения	Неисполненные назначения
1002	Социальное обслуживание населения	23093,42	23093,42	100%	
1003	Социальное обеспечение населения	89561,60	88019,02	98,2%	-1542,55
1004	Охрана семьи и детства	45077,39	44198,46	98%	-878,93
1006	Другие вопросы в области соц политики	15456,88	15452,54	99,9%	-4,34
	итого	173189,2	170763,4	98,6	2425,8

Неисполненные бюджетные назначения в сумме 2425,8 тыс. рублей объясняются тем, что расходы производились по фактической потребности (подтверждено ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств»).

8. Исполнение мероприятий в рамках целевых программ

Муниципальные программы являются одним из важнейших инструментов реализации целей и задач УСЗН. В 2018 году, в смете расходов, программно – целевым методом охвачено 99,9% бюджетных назначений.

Анализ исполнения программной части бюджета учреждения за 2018г.

Муниципальная программа	Целевая статья	мероприятия	утверждено бюджетом	исполнено	%	Сумма +/-
МП «Развитие соцзащиты населения в Еткульском муниципальном районе на 2018-2020годы»	8800000000		168700,81	166279,30	98,6%	2421,50

Подпрограмма Южного Урала»	«Дети	8810222330	Ежемесячная денежная выплата, назначаемая в случае рождения третьего ребёнка и последующих детей до достижения ребёнком возраста трёх лет.	63,19	58,8	92,4%	4,8
		8810222400	Выплата пособия на ребёнка в соответствии с Законом о ЧО «О пособии на ребёнка»	13974,3	13874,5	99,3%	99,7
		8810222500	Выплата обл единовременного пособия при рождении ребёнка в соответствии с Законом ЧО «Об областном единовременном пособии при рождении ребёнка»	909,8	812,0	89,3%	97,7
		8810222600	Выплаты на содержание ребёнка в семье опекуна и приёмной семье, а также вознаграждение, причитающееся приёмному родителю в соответствии с Законом ЧО «О мерах соц поддержки детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей, вознаграждении, причитающимся приёмному родителю и соц гарантиях приёмной семье»	23121,2	23121,2	100%	-
		8810222700	Ежемесячная денежная выплата на оплату жилья и ком услуг многодетной семье в соответствии с законом ЧО «О статусе и доп мерах социальной поддержки многодетной семье в ЧО»	2440,0	2440,0	100%	-
		8810222900	Расходы на обеспечение деятельности отдела опеки и попечительства	1381,0	1381,0	100%	
		8810253800	Выплаты единовременного пособия при рождении ребёнка, пособия по уходу за ребёнком до 1,5 лет не работающим гражданам в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995г. № 81 ФЗ «О гос пособиях гражданам, имеющим детей»	16724,8	16457,1	98,4%	267,67
		8810200840	Ежемесячная денежная выплата, назначаемая в случае рождения третьего ребёнка и последующих детей до достижения ребёнком возраста трёх лет	4588,9	3892,34	85,25%	676,55
ИТОГО		881000000		63183,19	62036,58	98,2%	1146,6
Подпрограмма «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста и иных категорий граждан»		8820221100	ЕДВ в соответствии с Законом ЧО социальная поддержка ветеранов в ЧО	16428,5	16367,48	99,6%	61,0
		8820221200	ЕДВ в соответствии с Законом ЧО «О мерах социальной поддержки жертвам политических репрессий в ЧО	2154,1	2143,2	99,5%	10,8
		8820221300	ЕДВ в соответствии с Законом ЧО «О звании Ветерана труда ЧО»	11016,5	10985,65	99,7%	30,8
		8820221400	Компенсация расходов на оплату жил помещений и ком услуг в соответствии с законом ЧО «О дополнительных мерах соц поддержки отдельных категорий граждан в ЧО»	20,9	15,9	76,3%	4,9
		8820221700	Компенсационные выплаты за пользование услугами связи в	7,2	6,8	94,4%	0,4

		соответствии с Законом ЧО «О доп. мерах соц поддержки отдельных категорий граждан в ЧО».				
	8820221710	ЕДВ в соответствии с Законом ЧО «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан в связи с переходом к цифровому телевидению»	68,2	0,0		62,2
	8820221900	Компенсация расходов на оплату взноса на кап. ремонт общего имущества в многоквартирном доме в соответствии с законом ЧО «О дополнительных мерах соц поддержки отдельных категорий граждан в ЧО»	682,3	682,3	100%	
	8820249000	Расходы на обеспечение деятельности отдела субсидий	2369,0	2369,0	100%	
	820249000	Выплата гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	16236,3	16236,3	100%	
	8820251370	Реализация полномочий РФ по предоставлению отдельных мер соц поддержки граждан, подвергшихся радиации	403,7	393,4	97,4	10,28
	8820252200	Реализация полномочий РФ по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награждённым нагрудным знаком «Почётный донор России»	1856,9	1843,0	99,3%	13,8
	8820252500	Реализация полномочий РФ на оплату ЖКУ отдельным категориям граждан	12270,9	11198,0	91,2%	1072,8
	8820275600	Компенсация расходов на оплату ЖКУ сельским педагогам и ЕДВ сельским специалистам	11023,5	11023,5	100	
	8820275800	Выплата пособия на погребение	282,5	282,5	100	
	2820276000	ЕДВ в соответствии с законом ЧО о дополнительных мерах соц поддержки детей погибших родителей участников ВОВ				
	8820276000	Меры соц поддержки в соответствии с законом ЧО «О дополнительных мерах социальной поддержки для детей погибших участников ВОВ и приравненных к ним лиц».	351,3	349,5	99,5%	1,7
ИТОГО	8820000000		75171,8	73896,8	98,3%	1274,9
Подпрограмма «Функционирование системы социального обслуживания и социальной поддержке отдельных категорий граждан»	8840114600	Организация работы органов УСЗН муниципальных образований	7252,4	7252,4	100	
	8840248000	Реализация переданных гос полномочий по социальному обслуживанию граждан.	23093,4	23093,4	100	
ИТОГО	8840000000		30345,8	30345,8	100	
МП социальной поддержки малообеспеченных граждан Еткульского муниципального р-на на 2018-2020 годы	6011079505	Выделение средств на выплату единовременного пособия в связи с трудной жизненной ситуацией, на ремонт жилья и водоснабжения УВОВ, ветеранов труда, труженикам тыла; ЕСП гражданам пенсионного возраста,	1883,5	1883,5	100%	

		находящимся в трудной жизненной ситуации, на оздоровление и реабилитацию, ЕСП гражданам (участникам торжественного приёма, посвященного годовщине Победы в ВОВ, на организацию и проведение памятных мероприятий.				
ИТОГО	6011079505		1883,5	1883,5	100%	
МП «Формирование доступной среды для инвалидов в Еткульском муниципальном р-не на 2017-2019гды»	6111079505	Организация проведения мероприятий	75,0	75,0	100%	
ИТОГО	6111079505		75,0	75,0	100%	
МП «Организация деятельности УСЗН на 2017-2019годы»	7200171680	Расходы на обеспечение деятельности органов УСЗН	105,1	105,1	100%	
	7200650586	Выплата ЕДВ	34,0	34,0	100%	
	7200420400	Расходы на обеспечение деятельности органов УСЗН	2374,1	2372,77	99,9%	1,3
	7208920400	Расходы на обеспечение деятельности органов УСЗН(уплата налогов)	4,78	1,77	37%	3,0
итого	7200000000		2517,9	2513,6	99,8%	4,3
ВСЕГО			173177,2	170751,4	98,6	2425,8

Расходы на мероприятия в рамках программ исполнены в объёме 170751,4тыс. рублей или 98,6% от запланированных ассигнований (173177,2 тыс. рублей). В рамках программ не исполненными остались средства в сумме 2425,8 тыс. рублей, связано с оплатой фактически выставленных счетов.

Показатели ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» не имеют расхождений с показателями ф. 0503127 «Отчёт об исполнении бюджета, что соответствует требованиям п. 164 инструкции 191н .

9. Анализ показателей в формах годового отчёта.

9.1. Анализ Дебиторской и Кредиторской задолженности

Согласно данным ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01 2018-2019 годы дебиторская и кредиторская задолженность составляла:

Вид задолженности	На 01.01.2018г.	На 01.01.2019г.	тыс. рублей	
			В том числе просроченная	%
Дебиторская	1344,4	1796,9	0,00	
Кредиторская	24,7	251,8	0,00	

Дт. задолженность на начало года составляла 1344,4тыс. рублей , в течении отчётного периода Дт задолженность увеличилась на 452,47 тыс. рублей и составила 1796,6 тыс. рублей .

На 01.01.2019 г. Дт задолженность отразилась на счетах бюджетного учёта :

-на сч.2060000 «расчёты по выданным авансам» Дт задолженность отражена в сумме 1746,5 тыс. рублей , в том числе :

на сч. 20621 – задолженность ФГУП «Почта России» 3,3 тыс. рублей за услуги по доставке социальных выплат (ЕДВ, пособие на погребение отдельных категорий граждан, компенсационные расходы на кап. ремонт) согласно актов сверок за декабрь 2018г.;

на сч. 20662- задолженность ФГУП «Почта России» в сумме 1743,1тыс. рублей по выплате гражданам социальных выплат (ЕДВ ветеранам труда, труженикам тыла, жертвам полит. репрессий, ветеранам труда ЧО, детям погибших защитников отечества, пособие на погребение, компенсация расходов на оплату ЖКУ отдельным категориям граждан) для своевременной выплаты пособий и компенсаций в январе 2019г.;

-на сч. 3030000 «расчёты по платежам в бюджет» Дт задолженность отражена в сумме 50,4 тыс. рублей ,в том числе :

на сч. 30302 – задолженность ФСС в сумме 50,4 тыс. рублей (возмещение расходов по бол/ листам, пособий по уходу за ребёнком);

Кт. задолженность на начало года составляла 24,7 тыс. рублей , на конец отчётного периода Кт задолженность увеличилась на 227,1 тыс. рублей и составила 251,8 тыс. рублей .

На 01.01.2019 г. Кт задолженность отразилась на счетах бюджетного учёта :

На сч. 3020000 «расчёты по принятым обязательствам» Кт задолженность в сумме 251,0 тыс. рублей , в т.ч. :

На сч. 30221_ задолженность ФГУП «Почта России» в сумме 9,7 тыс. рублей (по доставке субсидий населению на оплату ЖКУ в сумме 16,43 руб., ПАО «Ростелеком» за услуги связи за декабрь 9690,70руб.);

На сч. 30223 задолженность в сумме 25,39 тыс. рублей (ПАО «Челябоблкоммунэнерго» за тепловую энергию за декабрь 2018г. в сумме 22,1 тыс. рублей; ОАО МРСК Урала за электроэнергию за декабрь 2018г. в сумме 3,25 тыс. рублей);

На сч. 30262 задолженность в сумме 216,0 тыс. рублей (перед гражданами по выплате компенсационных расходов на оплату ЖКУ отдельным категориям граждан , ЕДВ ВТ, ЕДВ ВТЧО, сельским специалистам, кап. ремонт, пособие опекаемым, многодетным семьям).

На сч. 3030000 « расчёты по платежам в бюджет» задолженность перед ИФНС в сумме 0,7 тыс. рублей (139 рублей транспортный налог за 4 кв. 2018г.; 80 коп. страховые взносы в ПФР за 4 кв. 2018г.; 634 рубля налог на имущество за 4 кв. 2018г.).

Кроме того последним рабочим днём (29.12.2018г.) начислен резерв отпусков на 2019год, в результате чего КТ. задолженность по сч. 40161 составила 1130,78 тыс. рублей , в т.ч. по сч. 40161.211 – 868,49 тыс. рублей , по сч. 40161.213 – 262,28 тыс. рублей (отражено в ф. 0503169).

Данные ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» не имеют расхождений с данными ф. 0503130 «Баланс исполнения бюджета».

9.2. Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168).

Согласно данным ф. 0503168 , на 01 января 2019 года балансовая стоимость основных средств составляет 4140,6 тыс. рублей , материальных запасов 54,9 тыс. рублей, произведённых активов (земля) 1569,8 тыс. рублей, кроме того на забалансовых счетах учтено имущество , полученное в пользование на сумму 603,0 тыс. рублей.

Показатели ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» не имеют расхождений с показателями раздела 1 «нефинансовые активы» Баланса (ф. 0503130).

10. Проверка форм сводной бюджетной отчетности.

Проведена проверка годовой бюджетной отчетности УСЗН за 2018 год на предмет полноты и соответствия требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ утв. приказом Минфина России от 28 декабря 2010г. № 191н, правильности заполнения форм и соблюдения контрольных соотношений взаимосвязанных показателей отчетности: Баланса исполнения бюджета (ф. 0503130), Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110), Отчета о финансовых результатах деятельности (0503121), Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127), Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168), Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128), Сведений о кредиторской, дебиторской задолженности (ф. 0503169), Сведений об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф. 0503166), нарушений не установлено.

Пояснительная записка (ф 0503160). В Пояснительной записке к годовому отчету УСЗН достаточно раскрыта информация об организационной структуре и результатах деятельности, о финансовом положении, о состоянии Дт и Кт задолженности, о внутреннем финансовом контроле и аудите, об исполнении мероприятий в рамках программ, о наличии и движении нефинансовых активов.

В соответствии с п. 152 инструкции 191н к пояснительной записке приложены с 1 по 7 таблицы. Проверена полнота и достоверность сведений, отраженных в таблицах.

- **таблица № 1 – сведения об основных направлениях деятельности**, сведения отражены в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» (ф.0503161; ф. 0503162);

- **таблица № 2 – сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств**, данные отражены в разделе 2 «Расходы бюджета» ф. 0503127 отчет об исполнении бюджета УСЗН на 01.01.2019г.

- **таблица № 3 - сведения об исполнении текстовых записей закона (решения) о бюджете**, данные отражены в ф. 0503163 «Сведения об изменении бюджетной росписи», ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»,

- **таблица № 4 - сведения об особенностях ведения бюджетного учёта.**

Бюджетный учёт в УСЗН осуществляется в соответствии с требованиями Федерального Закона РФ от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом МФ № 157н от 01.12.2010г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета, приказом МФ от 06.12. 2010г. № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению».

Приказом руководителя УСЗН разработано и утверждено Положение об учетной политике со всеми приложениями от 31.05.2018г. № 11-общ. В бюджетном учёте, согласно требованиям Положения об учётной политике, хозяйственные операции, проводимые в УСЗН отражаются в бюджетном учете на основании оправдательных документов (первичных учетных документов). Основные средства отражаются - по первоначальной стоимости, амортизация объектов ОС производится линейным способом начисления амортизационных начислений

исходя из срока полезного использования этого объекта. Материальные запасы - по фактической стоимости, денежные средства – при поступлении в кассу и на лицевые счета, расчёты с дебиторами – по доходам по факту получения доходов (отражено в таблице № 4.).

Приказом утвержден план счетов бюджетного учета, график документооборота, периодичность формирования регистров бюджетного учета на бумажных носителях, утверждены формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

Бюджетный учет ведется по утвержденной смете расходов в разрезе кодов бюджетной классификации, утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.2012г. № 171 н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ», с применением регистров учета в соответствии с приказом руководителя об учетной политике в учреждении

В соответствии со ст. 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказом финансового управления администрации Еткульского муниципального района от 14.11.2018г. № 12-од «Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению районного бюджета в текущем финансовом году» УСЗН, операции по исполнению сметы завершены в срок, по окончанию финансового года - 28.12.2018г.

Банковские счета в кредитных учреждениях в 2018 году не открывались.

Применение кодов бюджетной классификации соответствует уведомлениям об уточнении кодов бюджетной классификации.

- таблица № 5 – о результатах мероприятий внутреннего контроля;

В УСЗН разработано и утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите (приложение № 10 к Учётной политике).

Приказом начальника УСЗН № 24-общ от 22.12..2017г. утверждён план внутреннего финансового контроля аудита.

Согласно данным таблицы № 5 , приложения к Пояснительной записке ф. 0503160 в учреждении проводились следующие проверки и аудит :

- ежедневно за период с января по декабрь 2018г. служебными записками с №1 по № 12 оформлялось проведение внутреннего финансового контроля по исполнению бюджетной сметы : обеспечение адресности и целевого характера использования выделенных ассигнований, предназначенных для осуществления деятельности УСЗН, на реализацию областных и федеральных законов , ведение банковских операций ;

15.03.2018г. проведено внеплановое контрольное мероприятие по проверке организации питания в МУ «Социальный приют для детей и подростков» Еткульского района;

-ежеквартально проводилось контрольное мероприятие по проверке составления , утверждения и ведения бюджетных смет по состоянию на 30.03.2018г. , 29.06.2018г., 28.09.2018г., 29.12.2018г.;

-ежеквартально проводилось контрольное мероприятие по проверке составления , утверждения и ведения бюджетной росписи по состоянию на 30.03.2018г. , 29.06.2018г., 28.09.2018г., 29.12.2018г.

-ежеквартально проводилась инвентаризация наличных денежных средств и бланков строгой отчётности по состоянию на 30.03.2018г. , 29.06.2018г., 28.09.2018г., 29.12.2018г.

-08.11.2018г. проведено контрольное мероприятие по аудиту бюджетной отчетности за 9 месяцев 2018г. в части Дебиторской и Кредиторской задолженности в УСЗН (акт № 1 от 08.11.2018г.);

-12.11.2018г. проведено контрольное мероприятие по аудиту бюджетной отчетности за 9 месяцев 2018г. в части Дебиторской и Кредиторской задолженности в МУ «Приют» (акт № 2 от 12.11.2018г.);

-20.11.2018г. проведено контрольное мероприятие по аудиту бюджетной отчетности за 9 месяцев 2018г. в части Дебиторской и Кредиторской задолженности в МУ «КЦСОН» (акт № 3 от 20.11.2018г.);

таблица № 6 - сведения о проведении инвентаризаций;

В соответствии с требованиями Федерального Закона «О бухгалтерском учете » от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, Инструкции о составлении отчетности об исполнении бюджета , перед составлением годовой отчетности ГАБС издан приказ руководителя УСЗН от № 37-общ от 10.12.2018г. « О проведении годовой инвентаризации» . Проведена инвентаризация материальных запасов, основных средств, земельного участка, инвентаризация расчётов с покупателями, поставщиками , прочими дебиторами и кредиторами, обязательств , денежных средств , бланков строгой отчетности .

- таблица № 7 - о результатах внешних контрольных мероприятий.

На основании распоряжения председателя контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района № 01-06/03-ОД от 23.01.2018г., проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности администрации района за 2017 год (заключение от 15.03.2018г. № 13/з).

11. Достоверность отчетных данных ГАБС (УСЗН), отраженная в своде годовой бюджетной отчетности Еткульского муниципального района.

Данные годовой бюджетной отчетности ГАБС – 646 (УСЗН) сверены с данными годового отчета исполнения бюджета Еткульского муниципального района по ведомственной классификации расходов бюджета, расхождений не установлено.

раздел	подраздел	Наименование КФСР	утверждено ассигнований т.р.	Исполнено ассигнований т.р.	%
10	02	Социальное обслуживание населения	23093,4	23093,4	100%
10	03	Социальное обеспечение населения	89561,6	88019,0	92,8%
10	04	Охрана семьи и детства	45077,3	44198,4	98,0%
10	06	Другие вопросы в области соц. вопросы	15456,8	15452,5	99,9%
	итого		173189,2	170763,4	98,6%

12. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности отчёта Управления социальной защиты населения за 2018 год , контрольно-ревизионной комиссией Еткульского муниципального района установлено :

1.Годовая бюджетная отчетность УСЗН за 2018 год , представлена в контрольно-ревизионную комиссию Еткульского муниципального района в установленный срок и в полном

объеме , в целом соответствует требованиям Бюджетного Кодекса РФ, инструкциям утв. приказами МФ РФ от 06.12.2010г. № 162н, от 29.12.2011г. № 191н , Решениям Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 20.12.2017г. № 315 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», окончательно от 28.12.2018г. № 484 «О внесении изменений в Решение Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 20.12.2017г. № 315 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

2. Запланированные ассигнования, на выполнение задач и функций , возложенных на УСЗН, в сумме 173189,2 тыс. рублей, исполнены на 98,6% , составили 170763,4 тыс. рублей.

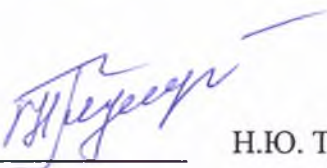
В общем объёме исполнения расходной части бюджета по району (1039027,1тыс. рублей), доля расходов УСЗН составляет 16,4%.

3. Показатели годового отчета об исполнении бюджета Управления социальной защиты населения за 2018 год соответствуют показателям исполнения бюджета Еткульского муниципального района за 2018год по ведомственной классификации расходов.

Председатель контрольно-ревизионной
комиссии Еткульского муниципального
района


Е.В. Олейникова

Старший бухгалтер-ревизор контрольно-
ревизионной комиссии Еткульского
муниципального района


Н.Ю. Трапезникова