



КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Ленина ул., д. 34, каб. 37, с. Еткуль, 456560. тел./факс (35145) 2-26-93

с. Еткуль
«05» марта 2019г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №24-З

Контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Администрации Еткульского муниципального района за 2018 год.

На основании статьи 264.4. Бюджетного Кодекса РФ, распоряжения председателя контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района «О внешней проверке годовой бюджетной отчетности Еткульского муниципального района» №01-06/02-ОД от 28.01.2018г., председателем контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района Е.В. Олейниковой подготовлено Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности администрации Еткульского муниципального района за 2018 год.

Предмет проверки: годовая бюджетная отчетность администрации района 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 сметы.

Задачи внешней проверки:

-Провести анализ представленной к проверке отчетности администрации района 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:

- Глава Еткульского муниципального района – Василий Николаевич Головчинский (до 26.09.2018);

- Временно исполняющий обязанности Главы Еткульского муниципального района - Юрий Владимирович Кузьменков (с 27.09.2018г. по 27.11.2018г.)

- Глава Еткульского муниципального района - Юрий Владимирович Кузьменков (с 28.11.2018г. до конца отчетного периода)

- Начальник отдела бухгалтерии администрации Еткульского муниципального района, гл. бухгалтер – Татьяна Михайловна Владимирова.

Вопросы внешней проверки:

- проверка состава, сроков предоставления и содержания форм годовой бюджетной отчетности за 2018 год;

- анализ деятельности по формам бюджетной отчетности;

- установление полноты исполнения расходных обязательств бюджета, в том числе по исполнению программной части бюджета;

- организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

- оценку достоверности данных годового отчёта об исполнении бюджета администрации района за 2018год.

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 (далее также – Инструкция №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) (далее также – Инструкция №191н).
6. Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина России от 01 июля 2013г. №65н (с изменениями и дополнениями);
7. Решение Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 30.10.2013г. №459 «Об утверждении в новой редакции положения о бюджетном процессе в Еткульском муниципальном районе»;
- 8.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.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»;
- 10.Приказ от 25.12.2013г. №120 «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов финансовым управлением администрации Еткульского муниципального района в новой редакции»;
- 11.Постановление №943 от 24.11.2010г. «О порядке ведения реестра расходных обязательств Еткульского муниципального района»;
- 12.Годовая бюджетная отчетность администрации района об исполнении бюджета за 2018 год.

1. Общие положения

Администрация Еткульского муниципального района (далее - администрация района) осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, Челябинской области и на основании Устава Еткульского муниципального района, утв. решением Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 25.05.2005г. №14.

Администрация Еткульского муниципального района является исполнительно-распорядительным органом, наделённым полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями по осуществлению отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления Федеральными Законами и законами Челябинской области. Администрация формирует проект бюджета муниципального района, организует его исполнение, разрабатывает проекты планов и программ экономического социального развития муниципального района, осуществляет материально-техническое обеспечение, организует сбор статистических показателей, характеризующих состояние экономики и социальной сферы Еткульского муниципального района. Штатная численность работников администрации района на 01.01.2019 года составляет 65 штатных единицы, из них муниципальные служащие – 28 штатных единиц. Администрацию района возглавляет Глава Еткульского муниципального района.

Администрация района, как учреждение, зарегистрировано в установленном порядке в МИФНС №10 по Челябинской области, является юридическим лицом и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 29.11.1991г.

ОГРН 102701635216; ИНН 7430000485; КПП 743001001.

Администрация района 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 открыты лицевые счета:

- в Финансовом управлении Еткульского муниципального района – 3164130070МБ получатель средств местного бюджета; 05364130070 ВР для учёта операций со средствами в временном распоряжении получателя средств;

- в управлении Федерального казначейства Челябинской области: 03693025830 получатель средств федерального бюджета; 0469302830 для учёта доходов.

В ведении администрации района находится два подведомственных учреждения:

– МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Еткульского муниципального района» создано на основании постановления администрации Еткульского муниципального района от 02.10.2014г. №659.

– МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Еткульского муниципального района», получатель субсидии на выполнение муниципального задания, создано на основании постановления администрации Еткульского муниципального района от 26.08.2015г. №242.

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 Администрации Еткульского муниципального района об исполнении бюджета и других материалов за 2018 год.

2. Проверка полноты и состава представленной отчетности в соответствии с требованиями приказа от 28.12.2010г. №191н.

Годовая отчетность администрации района за 2018 год предоставлена в контрольно-ревизионную комиссию в полном объёме и в установленный срок (20.02.2018г. вх.№25) в соответствии с требованиями п.11.1 Инструкции №191н «О порядке составления и предоставления годовой, квартальной, месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» утв. пр. МФ РФ от 28.12.2010г. №191н, для проверки отчётность представлена на бумажных носителях:

1. Справка по заключению счетов бюджета отчетного финансового года (ф. 0503110);
2. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
3. Отчет о движении денежных средств (ф.0203123);
4. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)
5. Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127);
6. Отчет о принятых обязательствах (ф.0503128);
7. Баланс исполнения бюджета (ф. 0503130);
8. Пояснительная записка (ф. 0503160), таблицы с №1 по №7.
9. Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161)
10. Сведения о результатах деятельности (ф.0503162)
11. Сведения об изменениях бюджетной росписи (ф.0503163);
12. Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);
13. Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166)
14. Сведения о движении нефинансовых активов (0503168);
15. Сведения о наличии дебиторской, кредиторской задолженности (ф.0503169);
16. Сведения о финансовых вложениях (ф. 0503171)
17. Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190)

В нарушении пункта 4 инструкции №191 представленная в контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района бюджетная годовая отчетность администрации Еткульского муниципального района не пронумерована.

Нарушения составления бюджетной отчетности – 1 случай.

Формы бюджетной отчетности подписаны Главой района, главным бухгалтером, что соответствует пункту 6 инструкции № 191н.

В соответствии с пунктом 9 инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Бюджетная классификация, используемая при составлении форм бюджетной отчетности, соответствует «Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65.

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

- Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167);
- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172)
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175)
- Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф.0503176);
- Сведения об остатках средств на счетах получателей бюджетных средств (ф.0503178)

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

Решением Собрания 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» утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета. Администрация Еткульского муниципального района наделена полномочиями главного администратора бюджетных средств (ГАБС) Еткульского муниципального района, с присвоением КВСП - 641.

Наличие перечня получателей бюджетных средств и соблюдение принципа подведомственности расходов бюджета:

Согласно данным ф.0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» на 01.01.2018г и на 01.01.2019 года, администрация Еткульского муниципального района является органом власти, главным распорядителем бюджетных средств, в ведении администрации района находятся 3 подведомственных учреждения: МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Еткульского муниципального района»; МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Еткульского муниципального района», муниципальное унитарное предприятие - ЕМУПМОКХ.

4. Анализ бюджетной деятельности по формам годовой бюджетной отчетности.

4.1 Исполнение плановых назначений по доходам.

Согласно Отчёта об исполнении бюджета главного администратора доходов бюджета на 01.01.2019г. (ф. 0503127) на лицевой счёт администрации района поступили доходы в сумме 6 327,92 тыс. рублей, в том числе:

- 68,4 тыс. рублей прочие доходы от оказания платных услуг;
- 160,29 тыс. рублей прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм, зачисляемых в бюджеты муниципальных районов;
- 2,77 тыс. рублей прочие неналоговые доходы;
- 998,51 тыс. рублей субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;
- 889,35 тыс. рублей субвенция выполнение передаваемых полномочий;

- 1 866,0 тыс. рублей субвенция на содержание ВУС на территориях, где отсутствуют комиссариаты;
- 26,23 тыс. рублей субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ
- 1983,3 тыс. рублей субвенция на государственную регистрацию актов гражданского состояния;
- 28,99 тыс. рублей прочие субвенции;
- 40,45 тыс. рублей - доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельских поселений
- 304,07 тыс. рублей – доходы от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет
- 40,45 тыс. рублей (со знаком минус) – возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов

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

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

Проверка проведена на основании данных годового отчёта по формам по ОКУД:

- 050163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя, получателя бюджетных средств:

- 050128 «Отчёт о бюджетных обязательствах».

Во исполнение ст. 87. БК РФ в администрации Еткульского муниципального района 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 администрации района 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 2018 году, на решение вопросов местного значения и осуществление отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления, Решением Собрании 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 администрации района утверждены бюджетные ассигнования в сумме 57 928,25 тыс. рублей.

В течение 2018 года в Решение №315 от 20.12.2017г. вносились изменения и дополнения, связанные с поступлением безвозмездных поступлений и прочих доходов, а также перераспределением бюджетных ассигнований последняя корректировка параметров бюджета принята 28.12.2018г.

В результате, с учетом изменений, решением Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 28.12.2018г. №484, бюджетные ассигнования окончательно были утверждены и приняты к исполнению в сумме 68 138,82 тыс. рублей, что подтверждено ф. №0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» и ф.0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи ГРБС».

Исполнение расходов, администрацией района осуществлялось по сводной бюджетной росписи на основании кассового плана и заявок на финансирование. Денежные обязательства исполнены в объёме 65 547,72 тыс. рублей, что не превышает лимитов бюджетных обязательств, подтверждено данными отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128.) и данными раздела 2 «Отчёта об исполнении бюджета за 2018г.» ф. 0503127).

Субсидия на выполнение муниципального задания МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Еткульского муниципального района» составила 8 025,33 тыс. рублей. Данные подтверждаются отчетностью МФЦ Еткульского муниципального района (ф.0503723, ф.0503737).

5. Исполнение плановых назначений по расходам.

Согласно представленному годовому отчёту об исполнении бюджета ф. 0503127, расходы администрации Еткульского муниципального района за 2018 год исполнены в объёме 65 547,72 тыс. рублей или 96,2% к утверждённым бюджетным назначениям.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов бюджета администрации предоставлено в таблице.

Анализ исполнения по расходам

Код расходов	Наименование расходов	Утвержденные бюджетные назначения	Исполненные кассовые расходы	% исполнения	Неисполненные назначения
0100	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	46352,646	44406,698	96%	-1945,948
0102	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2003,084	1915,675	96%	-87,409
0104	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	34855,874	33868,222	97%	-987,652
0105	Судебная система	26,24	26,233	100%	-0,007
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	108,105	108,105	100%	0
0111	Резервные фонды	170,864		0%	-170,864
0113	Другие общегосударственные вопросы	9188,479	8488,463	92%	-700,016
0200	НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	1866	1866	100%	0
0300	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	5241,861	4961,585	95%	-280,276
0304	Органы юстиции	1983,299	1983,299	100%	0
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	3108,562	2828,816	91%	-279,746
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности	150,0	149,47	100%	-0,53
0400	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	5040,0	5040,0	100%	0
0408	транспорт	5000,0	5000,0	100%	0
0412	Другие вопросы в области нац экономики	40,0	40,0	100%	0
0500	ЖКХ	2432,809	2382,233	98%	-50,576
0503	Благоустройство	2370,709	2353,24	99%	-17,469
0505	Другие вопросы в области ЖКХ	62,1	28,993	47%	-33,107
0600	ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	127,328	96,354	76%	-30,974
0605	Другие вопросы в области окружающей среды	127,328	96,354	76%	-30,974
0700	ОБРАЗОВАНИЕ	55,055	36,317	66%	-18,738
0707	Молодёжная политика	55,055	36,317	66%	-18,738
0800	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	81,799	81,799	100%	0
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	81,799	81,799	100%	0
0900	ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	1357,088	1208,243	89%	-148,845
0909	Другие вопросы в области здравоохранения	1357,088	1208,243	89%	-148,845
1000	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	5584,234	5468,486	98%	-115,748
1003	Социальное обеспечение населения	5584,234	5468,486	98%	-115,748
	ВСЕГО РАСХОДЫ	68138,82	65547,715	96%	-2591,105

Утвержденные ассигнования по расходным назначениям не выполнены в объеме 2 591,105 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

- «Общегосударственные вопросы» - 1945,95 тыс. рублей;
- «Национальная безопасность» - 280,28 тыс. рублей;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 50,58 тыс. рублей;
- «Охрана окружающей среды» - 30,97 тыс. рублей;
- «Образование» - 18,74 тыс. рублей;
- «Здравоохранение» - 148,85 тыс. рублей;
- «Социальная политика» - 115,75 тыс. рублей.

6. Кассовые и фактические результаты исполнения бюджета

Проверка проведена на основании форм по ОКУД 0503127, 0503121, 0503125, 0503110.

По данным раздела 1 «Доходы бюджета» ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2019г. доходы составили 6 327,92 тыс. рублей, что подтверждается показателями ф.0503110 «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» и ф.0503125 «Справка по консолидируемым расчетам».

По данным р. 2 «Расходы бюджета» ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета ГАБС» на 01.01.2019г. расходы составили 63295,83 тыс. рублей, что подтверждается показателями ф. 0503162 «Сведения результатах деятельности» и ф. 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам».

7. Исполнение мероприятий в рамках целевых программ

Муниципальные программы являются одним из важнейших инструментов реализации целей и задач администрации района. В смете администрации на 2018 год программно – целевым методом охвачено 98,6% бюджетных назначений.

Анализ исполнения программной части бюджета учреждения

Муниципальная программа	Утверждено бюджетом	Кассовые расходы	% исполнения	Разница +/-
«Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества государственных и муниципальных услуг на базе МБУ МФЦ Еткульского муниципального района на 2017-2019 годы	8 092,53	8 092,53	100%	0,00
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в 2018-2020 годах	280,50	266,36	95%	-14,14
«Развитие муниципальной службы в ЕМР» на 2017-2019 гг	185,00	143,93	78%	-41,07
«Профилактика преступлений и иных правонарушений, усиление борьбы с преступностью на территории ЕМР на 2017-2019 годы	2 016,00	2 015,47	100%	-0,53
«Поддержка и развития малого и среднего предпринимательства в ЕМР на 2017-2019 годы	40,00	40,00	100%	0,00
«Обеспечение доступным комфортным жильём граждан РФ» в ЕМР на 2014-2020 годы	1 758,51	1 642,76	93%	-115,75
«Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2017-2019 годы в ЕМР»	15,00	14,82	99%	-0,18
«Патриотическое воспитание граждан ЕМР на 2017-2019 гг	40,00	21,49	54%	-18,51
«О привлечении и закреплении медицинских кадров на территории ЕМР на 2017-2019 годы	82,80	58,98	71%	-23,82
«Предупреждение и борьба с социально-значимыми заболеваниями на 2018-2020 годы»	1 274,29	1 149,26	90%	-125,03
«Организация временной занятости несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время на 2017-2019 годы»	0,06	0,00	0%	-0,06
«Обеспечение эффективного функционирования администрации ЕМР» на 2017-2020 годы	44 555,04	43 292,12	97%	-1 262,92
«Социальная поддержка отдельных категорий граждан Еткульского муниципального района на 2017-2020 годы»	2 950,21	2 950,21	100%	0,00
«Развитие единой дежурно-диспетчерской службы ЕМР на 2017-2020 годы»	2 828,06	2 562,45	91%	-265,61

Муниципальная программа	Утверждено бюджетом	Кассовые расходы	% исполнения	Разница + / -
«Обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к жилым и общественным зданиям, объектам социальной и транспортной инфраструктуры» на территории ЕМР на 2014-2018 годы	40,00	37,09	93%	-2,91
«Противодействие коррупции» на территории ЕМР на 2017-2019 годы	6,00	6,00	100%	0,00
«Внесение в государственный кадастр недвижимости сведений в границах населенных пунктов ЕМР на 2017-2019 годы»	570,01	0,00	0%	-570,01
«Поддержание системы градостроительного регулирования в рабочем состоянии» на территории ЕМР на 2018-2020 годы»	100,00	0,00	0%	-100,00
«Формирование современной городской среды» в ЕМР на 2018-2022 годы»	2 370,71	2 353,24	99%	-17,47
Итого	67 204,72	64 646,71	96%	-2 558,01
НЕПРОГРАММНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ				
-функционирование административных комиссий	105,34	105,34	100%	0,00
-составление списков кандидатов в присяжные заседатели	26,24	26,23	100%	-0,01
-реализация переданных полномочий по установлению необходимости проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирном доме	62,10	29,00	47%	-33,10
-проведение выборов в представительные органы муниципального образования	108,10	108,10	100%	0,00
- оплата обучения специалистов, возмещения по судебным искам	632,32	632,32	100%	0,00
Итого	934,10	900,99	96%	-33,11
ВСЕГО	68 138,82	65 547,70	96%	-2 591,12

Расходы на мероприятия в рамках программ исполнены в объёме 64 646,71 тыс. рублей или 96% от запланированных ассигнований (67 204,72 тыс. рублей). В рамках программ не исполненными остались средства в сумме 2 558,01 тыс. рублей, что связано с оплатой фактически выставленных счетов, либо отсутствием документов, подтверждающих факт выполнения работ.

Показатели ф.0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» не имеют расхождений с показателями ф. 0503117 «Отчёт об исполнении бюджета, что соответствует требованиям п. 164 инструкции 191н.

8. Анализ показателей в формах годового отчёта.

8.1. Анализ Дебиторской и Кредиторской задолженности

Согласно данным ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2018 и на 01.01.2019 годы дебиторская и кредиторская задолженность составляла:

тыс. рублей

Вид задолженности	На 01.01.2018г.	На 01.01.2019г.	В том числе просроченная
Дебиторская	331,93	552,21	0,0
Кредиторская	40,5	55,9	0,0

Дебиторская задолженность на начало года составляла 331,93 тыс. рублей, на конец отчётного периода увеличилась на 220,28 тыс. рублей и составила 552,21 тыс. рублей, просроченная дебиторская задолженность в Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) не отражена.

- 35,62 тыс. рублей – задолженность за коммунальные услуги;
- 209,7 тыс. рублей – задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности
- 244,81 тыс. рублей – авансовые платежи по транспортному налогу

Кредиторская задолженность на начало года составляла 40,5 тыс. рублей, на конец отчётного периода увеличилась на 15,4 тыс. рублей и составила 55,9 тыс. рублей, согласно Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) вся задолженность текущая:

- 55,62 тыс. рублей – субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты Бектышского сельского поселения.

Данные отчёта администрации района о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности ф. 0503169 соответствуют показателям консолидированного отчета Еткульского муниципального района за 2018 год.

В нарушение п.167 Инструкции №191н, в Сведениях о кредиторской и дебиторской задолженности не отражена просроченная задолженность (к просроченной задолженности (дебиторской, кредиторской) следует относить задолженность по которой в срок, предусмотренный правовым основанием возникновения задолженности, обязательства кредитором (дебитором) не исполнены)

Ввиду того, что задолженность на начало и на конец года совпадают, следовало задолженность, по которой в срок, предусмотренный правовым основанием возникновения задолженности, обязательства кредитором (дебитором) не исполнены - отразить в просроченной:

- 9,38 рублей - кредиторская задолженность;

- 0,68 рублей – дебиторская задолженность.

Нарушения составления бюджетной отчетности – 1 случай.

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

Согласно данным ф. 0503168, на 01 января 2019 года балансовая стоимость основных средств составляет 35 563,74 тыс. рублей, материальных запасов 198,66 тыс. рублей, непроизведённых активов (земля) 3 220,59 тыс. рублей.

наименование	на 01.01.2018	Поступило	Выбыло	на 01.01.2019
Основные средства всего:	35070,07	753,84	260,16	35 563,74
-нежилые помещения	15959,8			15 959,8
-транспортные средства	7352,5			7 352,5
-машины оборудование	7719,8	593,26	196,40	8 116,75
-производственный и хоз инвентарь	3900,8	160,57	63,76	3 997,61
-прочие основные средства	136,9			136,9
Материальные запасы	249,2	1929,73	1980,33	198,66
Непроизведённые активы (земельные участки)	3220,5			3220,5

На счете 106 11 000 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество» отражены затраты по строительству пристроя к зданию налоговой инспекции в сумме 1 568,87 тыс. рублей, начатого в 2007 году. Здание не оформлено как незавершенное строительство, ведется работа по оформлению в качестве объекта незавершенного строительства.

В соответствии с п. 22 "Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета...", утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, на счетах раздела «Нефинансовые активы» отражается информация в денежном выражении о состоянии имущества, находящегося в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, а также имущества, являющегося объектом концессионных соглашений, объектов учета аренды, и относящихся для целей бухгалтерского учета к основным средствам, нематериальным активам, непроизведенным активам, материальным запасам, имуществу, составляющему государственную (муниципальную) казну, иным видам материальных ценностей, а также об операциях с ним.

Имущество, находящееся в собственности РФ, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований закрепляется за казенными учреждениями во владение, пользование и распоряжение в соответствии с п. 4 ст. 214 и п. 1 ст. 296 ГК РФ на праве оперативного управления.

Таким образом, отражение любых объектов нефинансовых активов, включая и объекты незавершенного строительства, на счетах раздела "Нефинансовые активы" Инструкции №157н

может осуществляться казенным учреждением только при одновременном выполнении следующих условий:

- данное имущество находится в собственности РФ (субъектов РФ, муниципальных образований);

- за учреждением закреплено право оперативного управления данным имуществом.

Ценности же, находящиеся у учреждения, но не закрепленные за ним на праве оперативного управления, учитываются учреждением на забалансовых счетах (п. 332 Инструкции №157н).

Следовательно, в нарушение п.22, п.332 Инструкции 157н, администрацией Еткульского муниципального района неверно отражена стоимость имущества, на которое не зарегистрировано право собственности, на счете 106 11 000 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество» в сумме 1 568,87 тыс. рублей.

Нарушения бухгалтерского учета – 1 случай.

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

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

На основании решения суда по делу №2-420/2018 взысканы средства в сумме 428,68 тыс. рублей.

9. Проверка форм сводной бюджетной отчетности.

Проведена проверка годовой бюджетной отчетности учреждения 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. 0503120), Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110), Отчета о финансовых результатах деятельности (0503121), Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117), 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).

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

К пояснительной записке приложены с 1 по 7 таблицы. Проверена полнота и достоверность сведений, отраженных в таблицах.

В пояснительной записке (ф.0503160) наименование классификатора «ОКАТО » не заменено на «ОКТМО».

Замечания:

Таблица №2 Пояснительной записки не формируется согласно изменений, внесенных Приказом Минфина России от 2 ноября 2017 г. №176н. Информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, при их наличии, включается в раздел 2 текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160)

При отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей бюджетной отчетности, Таблица № 6 не заполняется с отражением указанного факта в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

Нарушения составления бюджетной отчетности – 1 случай.

Отчет о бюджетных обязательствах.

В нарушение требований п.70 Инструкции №191н графа 8 раздела 1 Отчета о принятых обязательствах (ф.0503128) не содержит сведений о принятых бюджетных обязательствах с применением конкурентных способов, в том числе при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) относительно начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении о проведении конкурса (аукциона, запроса котировок, запроса предложений) на сумму 13 248 475,66 рублей.

Нарушения составления бюджетной отчетности – 1 случай.

Баланс.

В соответствии с данными Баланса (ф.0503130), ф.0503168 на балансе администрации Еткульского муниципального района находятся 9 транспортных средств.

В течение 2018 года администрацией заключены контракты на оказание услуг страхования. Платежными поручениями (см.таблицу) услуги были оплачены в полном объеме на сумму 69 662,21 рублей.

№, дата платежного поручения	№, дата акта оказанных услуг	Предмет договора	Автомобиль	Цена, рублей	Контрагент
№24457 от 09.08.2018г.	№б/н от 03.08.2018	ОСАГО	ВАЗ 21214 Нива (Е 818 АМ 174)	2 547,27	ПАО «Росгосстрах»
№29841 от 03.10.2018г.	№1 от 26.09.2018	ОСАГО	Hyundai Sonata (А 190 РН 174)	3 241,98	ПАО «Росгосстрах»
№30961 от 08.10.2018г.	№2 от 02.10.2018	ОСАГО	ВАЗ 21140 (О 689 НУ 174)	3 820,91	ПАО «Росгосстрах»
№33891 от 02.11.2018г.	№1 от 25.10.2018	ОСАГО	Hyundai Sonata (Х 555 ВУ 174)	3 241,98	ПАО «Росгосстрах»
№36891 от 27.11.2018г.	№5 от 23.11.2018	ОСАГО	Chevrolet NIVA (А 551 СМ 174)	2 547,27	ПАО «Росгосстрах»
№39856 от 13.12.2018г.	№3 от 10.12.2018	ОСАГО	LADA Largus (А 403 ТЕ 174)	2 778,84	ПАО «Росгосстрах»
№17832 от 08.06.2018г.	№б/н от 05.06.2018	ОСАГО	Hyundai Accent (Р 282 ВР 174)	2 778,84	ПАО «Росгосстрах»
№40346 от 18.12.2018г.	№5 от 10.12.2018	ОСАГО	Nissan Murano (О 729 ОО 174)	3 705,12	ПАО «Росгосстрах»
№9098 от 03.04.2018г.	№16-2018 от 22.03.2018	КАСКО	Nissan Murano (О 729 ОО 174)	45 000,00	АО ГСК «Югория»
Итого				69 662,21	

В соответствии с пунктом 302 Инструкции № 157н, на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы, начисленные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, в том числе расходы, связанные со страхованием имущества, гражданской ответственности. Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета 0 401 50 000 как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета 0 401 20 000) в порядке, устанавливаемом учреждением, в течение периода, к которому они относятся.

Проверкой установлено, что в нарушение пункта 302 Инструкции № 157н Баланс (ф.0503130) не содержит информации о расходах будущих периодов по счету 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов" (стр.160) в отношении полисов ОСАГО на сумму 69 662,21 рублей.

Нарушения бухгалтерского учета – 1 случай.

10. Достоверность отчетных данных, отраженных в сводном годовой бюджетной отчетности Еткульского муниципального района за 2018г.

Данные годовой бюджетной отчетности администрации района сверены с данными годового отчета исполнения бюджета Еткульского муниципального района по ведомственной классификации расходов бюджета, расхождений не установлено.

Раздел	Наименование КФСР	Утверждено ассигнований, тыс. рублей		Отклонения	Исполнено ассигнований тыс. рублей		Отклонения
		ф.0503117 администрации	ф.0503117 района		ф.0503117 администрации	ф.0503117 района	
01	Общегосударственные вопросы	46352,646	46352,646	0	44406,698	44406,698	0
02	Национальная оборона	1866	1866	0	1866	1866	0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5241,861	5241,861	0	4961,585	4961,585	0
04	Национальная экономика	5040	5040	0	5040	5040	0
05	ЖКХ	2432,809	2432,809	0	2382,233	2382,233	0
06	Охрана окружающей среды	127,328	127,328	0	96,354	96,354	0
07	Образование	55,055	55,055	0	36,317	36,317	0
08	Культура, кинематография	81,799	81,799	0	81,799	81,799	0
09	Здравоохранение	1357,088	1357,088	0	1208,243	1208,243	0
10	Социальная политика	5584,234	5584,234	0	5468,486	5468,486	0
	Итого	68138,82	68138,82	0	65547,715	65547,715	0

11. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности отчета Администрации Еткульского муниципального района за 2018 год, контрольно-ревизионной комиссией Еткульского муниципального района установлено:

1. Годовая бюджетная отчетность администрации района 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. приказам МФ РФ от 06.12.2010г. №162н, Решением 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 наделённых полномочий по решению вопросов местного значения и по осуществлению отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления, возложенных на администрацию района, в сумме 68138,82 тыс. рублей, исполнены на 96,2%, составили 65547,72 тыс. рублей.

В общем объёме исполнения расходной части бюджета по району (1 039 027,1 тыс. рублей), доля расходов администрации района составляет 6,3%.

3. Проверкой годовой бюджетной отчетности администрации Еткульского муниципального района выявлены нарушения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов.

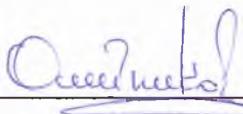
3.1. Допущено нарушение бухгалтерского учета – 2 случая:

- в нарушение п.302 Инструкции № 157н Баланс (ф. 0503130) не содержит информации о расходах будущих периодов по счету 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов" в отношении полисов ОСАГО на сумму 69,66 тыс. рублей;

- в нарушение п.22, п.332 Инструкции 157н, администрацией Еткульского муниципального района неверно отражена стоимость имущества, на которое не зарегистрировано право собственности, на счете 106 11 000 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество» в сумме 1 568,87 тыс. рублей.

3.2. Составление годовой отчетности за 2018 год с нарушением требований Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 года № 191н – 4 случая.

Председатель контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района



Е.В. Олейникова

Ознакомлены:

Глава Еткульского муниципального района



Ю.В. Кузьменков

Главный бухгалтер администрации Еткульского муниципального района



Т.М. Владимирова