



КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

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

с. Еткуль
«12» марта 2019г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 27-з

Контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Муниципального казенного учреждения «Служба жилищно-коммунального хозяйства и инженерной инфраструктуры» за 2018 год

На основании статьи 264.4. Бюджетного кодекса РФ, распоряжения председателя контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности Еткульского муниципального района за 2018 год» №01-06/02-ОД от 28 января 2019г., заместителем председателя контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района Е.В. Тутаровой, проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Муниципального казенного учреждения «Служба жилищно-коммунального хозяйства и инженерной инфраструктуры» за 2018 год.

Предмет проверки: годовая бюджетная отчетность Муниципального казенного учреждения «Служба жилищно-коммунального хозяйства и инженерной инфраструктуры» за 2018 год.

Цель внешней проверки: проанализировать и оценить содержащуюся в годовой отчетности информацию о бюджетной деятельности (ГАБС) на предмет полноты и достоверности отчетных данных, законности и эффективности исполнения бюджета.

Задачи внешней проверки: провести анализ представленной к проверке отчетности ГАБС по составу, содержанию, прозрачности показателей.

Форма проверки: камеральная.

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

Объект внешней проверки: Муниципальное казенное учреждение «Служба жилищно-коммунального хозяйства и инженерной инфраструктуры» (далее - МКУ «СЖКХ»).
Адрес: 456560, Челябинская область, с. Еткуль, ул. Ленина 34.

Лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность:

- начальник МКУ «СЖКХ» – Красильников А.П.;
- главный бухгалтер МКУ «СЖКХ» – Фурсова Е.В.

Вопросы внешней проверки:

1. Организационная структура МКУ «СЖКХ».
2. Состав, содержание и сроки представления бюджетной отчетности.
3. Анализ бюджетной деятельности по формам бюджетной отчетности.
4. Полнота исполнения расходных обязательств, в том числе программной части исполнения бюджета.
5. Организация финансового контроля.
6. Оценка достоверности данных годового отчета об исполнении бюджета деятельности Муниципального казенного учреждения «Служба жилищно-коммунального хозяйства и инженерной инфраструктуры» 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. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010г. №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»;
5. Приказ Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (Инструкция о составлении отчетности);
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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;
8. Решение Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 28.12.2018г. № 484 «О несении 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»;
9. Приказ Финансового управления администрации Еткульского муниципального района от 14.11.2018г. № 12-од «Об утверждении Графика завершения операций по исполнению районного бюджета и кассовых операций муниципальных бюджетных учреждений в 2018 году»;
10. Постановление администрации Еткульского муниципального района от 24.11.2010 г. № 943 «О порядке ведения реестра расходных обязательств Еткульского муниципального района»;
11. Приказ от 25.12.2013г. №120 «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов финансовым управлением администрации Еткульского муниципального района в новой редакции»;
12. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета за 2018 год.

1. Общие положения.

Муниципальное казенное учреждение «Служба жилищно-коммунального хозяйства и инженерной инфраструктуры» Еткульского муниципального района осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, Челябинской области и на основании Устава МКУ «СЖКХ» (утвержден постановлением администрации Еткульского муниципального района от 21.06.2011г. № 241).

Учредителем МКУ «СЖКХ» является администрация Еткульского муниципального района, полномочия и функции собственника осуществляет Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Еткульского муниципального района.

Основной целью деятельности МКУ «СЖКХ» является: обеспечение эффективного функционирования отрасли для обеспечения бесперебойного и качественного предоставления жилищно-коммунальных услуг, а также формирование и реализация районной политики в сфере жилищно-коммунального хозяйства. Для выполнения уставных целей деятельности, учреждение имеет право, в порядке, установленном действующим законодательством РФ: заключать и оплачивать муниципальные контракты, иные договора, подлежащие исполнению за счет бюджетных средств, от имени администрации Еткульского муниципального района в пределах доведенных учреждению лимитов бюджетных обязательств. МКУ «СЖКХ» обязано обеспечивать результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

МКУ «Служба ЖКХ» является некоммерческой организацией, как учреждение зарегистрировано в установленном порядке в МИФНС № 10 по Челябинской области, является юридическим лицом и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 08 июля 2004г.: ОГРН: 1047414000600; ИНН: 7430008357; КПП: 743001001.

По организационно-правовой форме МКУ «СЖКХ» является казенным учреждением, имеет самостоятельный баланс, утвержденную смету расходов, гербовую печать.

Для учета поступления и выбытия денежных средств открыты лицевые счета:

- в Финансовом управлении Еткульского муниципального района: 03164830063 МБ получатель средств местного бюджета: 05364830063ВР для учета операций со средствами во временном распоряжении получателя средств;

- в управлении Федерального казначейства Челябинской области открыты лицевые счета для учета доходов: 04693026403; 03693026430 .

Штатная численность персонала МКУ «СЖКХ» на 01.01.2019г. составляет 9 штатных единиц.

Внешняя проверка годового отчета «Об исполнении бюджета за 2018» МКУ «СЖКХ» проводилась по принципу существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета.

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

Годовая бюджетная отчетность МКУ «СЖКХ» за 2018 год предоставлена в контрольно-ревизионную комиссию в полном объеме и в установленный срок (18.02.2019г. вх. №21) 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» (утверждена

приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010г. №191н) (с изменениями и дополнениями), для проверки отчетность представлена на бумажных носителях:

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

В нарушение пункта 4 инструкции №191 представленная в контрольно-ревизионную комиссию Еткульского муниципального района годовая бюджетная отчетность МКУ «СЖКХ» не пронумерована.

Формы бюджетной отчетности подписаны руководителем МКУ «СЖКХ» и 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.

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

- Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167);
- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета ф. (ф. 0503171).

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

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» утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета, Муниципальное казенное учреждение «Служба жилищно-коммунального хозяйства и инженерной инфраструктуры» наделен полномочиями главного администратора бюджетных средств (ГАБС) с присвоением КВСП - 648.

Согласно постановлению Главы Еткульского муниципального района от 10.09.2008г. №579 «О перечне главных распорядителей и получателей бюджетных

средств» (с изменениями от 08.11.2017г. №689) МКУ «СЖКХ» является главным распорядителем и получателем бюджетных средств.

Данные ф.0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» подтверждают, что МКУ «СЖКХ» подведомственных учреждений не имеет и является единственным получателем бюджетных средств.

4. Анализ бюджетной деятельности по формам годовой бюджетной отчетности.

4.1 исполнение плановых назначений по доходам.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета главного администратора доходов бюджета на 01.01.2019г. (ф. 0503127) на лицевой счет МКУ «СЖКХ» поступили доходы в сумме 40449,97 тыс. рублей, в том числе:

Таблица №1
тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Поступило доходов	% исп.	+/-
ДОХОДЫ ВСЕГО, в том числе	41925,09	40449,97	96,5	1475,12
Субсидии бюджетам муниципальных районов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях	7693,2	6379,54	82,9	1313,66
Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	20000,0	19844,77	99,2	155,23
Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды	8998,3	8992,08	99,9	6,22
Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	4907,41	4907,4	99,9	0,01
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения с заключенными соглашениями	326,18	326,18	100	0,0

Данные ф.050127 «Отчет об исполнении бюджета» в части поступления доходов, подтверждены данными ф.0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» на 01.01.2019г.

5. Ведение Реестра расходных обязательств.

Правомерность составления бюджетной росписи.

Доведение бюджетных обязательств и денежных обязательств.

Проверка проведена на основании данных годового отчета по формам:
- 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя, получателя бюджетных средств»;
- 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах».

Во исполнение ст. 87 БК РФ в МКУ «СЖКХ» ведется Реестр расходных обязательств в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств, что соответствует порядку ведения Реестра расходных обязательств (утвержден

постановлением Правительства Челябинской области от 17.04.2008г. № 97-П «Об утверждении Порядка ведения реестра расходных обязательств Челябинской области».

Финансово-хозяйственная деятельность МКУ «СЖКХ» осуществляется в соответствии с утвержденной бюджетной росписью расходов на 2018 год. Составление и ведение бюджетной росписи ГАБС производилось в соответствии со ст. 219.1 БК РФ.

В учреждении ведется сводная бюджетная роспись расходов и сводный реестр лимитов бюджетных обязательств. Сводная роспись расходов утверждена на 2018 год в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов в общей сумме 97 280,92 тыс. рублей.

В 2018 году, на осуществление деятельности МКУ «СЖКХ», 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» первоначально утверждены бюджетные ассигнования на 2018 год в сумме 31765,4 тыс. рублей.

В течение 2018 года в решение 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» 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 Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 28.12.2018г. № 484, бюджетные ассигнования окончательно были утверждены и приняты к исполнению в сумме 97280,92 тыс. рублей, что подтверждено ф.0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» и ф.0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи ГРБС». Объем утвержденных ассигнований, по сравнению с первоначальным объемом увеличился на 65515,52 тыс. рублей (в 3 раза).

Таблица №2.
тыс. рублей

БК	Наименование бюджетополучателя	Первоначальные ассигнования	Бюджетная роспись с учетом изменений	Разница
0409	Дорожное хозяйство (дор фонды)	22309,2	24052,48	-1743,28
0502	Коммунальное хозяйство	5500,0	41084,4	-35584,4
0503	Благоустройство	450,0	7770,66	+7320,66
0505	Другие вопросы в области ЖКХ	3506,2	23788,46	+20282,26
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	-	584,92	+584,92
	Итого:	31765,4	97280,92	65515,52

Исполнение расходов бюджета МКУ «СЖКХ» осуществлялось по сводной бюджетной росписи на основании кассового плана и заявок на финансирование. Денежные обязательства исполнены в объеме 97280,92 тыс. рублей, что не превышает лимитов бюджетных обязательств, что подтверждено данными отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) и данными раздела 2 «Отчета об исполнении бюджета» за 2018г. (ф. 0503127).

6. Исполнение плановых назначений по расходам.

Согласно представленному годовому отчету об исполнении бюджета ф.0503127, расходы МКУ «СЖКХ» за 2018 год исполнены в объеме 85053,67 тыс. рублей или 87,4% к утвержденным бюджетным назначениям.

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

Анализ исполнения сметы по расходам.

Таблица №3.
тыс. рублей

КБК	Наименование бюджетополучателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено (кассовые расходы)	% исп.	Неисполненные бюджетные назначения
0409	Дорожное хозяйство	24052,48	22733,67	94,5	1318,81
0502	Коммунальное хозяйство	41084,4	30715,27	74,8	10369,13
0503	Благоустройство	7770,66	7762,43	99,9	8,23
0505	Другие вопросы в области ЖКХ	23788,46	23257,38	97,8	531,08
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	584,92	584,92	100	0,0
	Итого:	97280,92	85053,67	87,4	12227,25

Неисполненные бюджетные назначения в сумме 12227,25 тыс. рублей объясняются тем, что расходы производились по фактической потребности, согласно актов выполненных работ, иным причинам (РПЧО от 07.09.2018г. №585-рп выделены средства в сумме 14000000,00 рублей на строительство инженерных сетей и капитальный ремонт тепловых сетей, расход произведен в сумме 3748820,71 рублей, остаток составил 10251179,29 рублей, в том числе по Еманжелинскому сельскому поселению на капитальный ремонт сетей теплоснабжения в с. Еманжелинка часть работ выполнена и оплачена, остаток в сумме 1107406,87 рублей (нет положительного заключения экспертизы) будет перераспределен по Коелгинскому сельскому поселению на строительство подводящих сетей к блочной котельной в с.Коелга (совхозная сторона) (в том числе проектно-изыскательские работы и технологическое присоединение к сетям выделено 9143772,42 рубля, по данному объекту средства не освоены, так как инвестор ООО «СТЕП» признан банкротом) (подтверждено ф. 0503164).

Сопоставлением данных ф.0503127 с данными ф.0503163 на соответствие утвержденных бюджетных назначений и с данными ф.0503164 на соответствие сведений об исполнении бюджета расхождений не установлено.

7. Кассовые и фактические результаты исполнения бюджета.

Проверка проведена на основании данных форм: 0503127, 0503121, 0503169, 0503125, 0503110.

По данным раздела 1 «Доходы бюджета» ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета ГАБС» на 01.01.2019г. доходы составили 40449,97 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 раздела 2 «Расходы бюджета» ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета ГАБС» на 01.01.2019г. расходы составили 85053,67 тыс. рублей, что подтверждается показателями ф.0503162 «Сведения результатах деятельности».

8. Исполнение мероприятий в рамках целевых программ

Муниципальные программы являются одним из важнейших инструментов реализации целей и задач МКУ «СЖКХ». Согласно ф.0503166 МКУ «СЖКХ» на 2018 год программно – целевым методом охвачено 87,4% бюджетных назначений.

Анализ исполнения программной части бюджета учреждения за 2018г.

Таблиц №4.
Рублей

Наименование программы, подпрограммы	Код целевой статьи	Наименование мероприятия	Утверждено бюджетом	Исполнение	Процент исполнения (5+4)*100%	Не исполне
Государственная программа Челябинской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан РФ» в Челябинской области на 2014-2020 годы.	4500100040	Перечисление межбюджетных трансфертов на строительство газопроводов и газовых сетей	20 000 000,0	19 786 027,77	98,9	213 972,23
Подпрограмма «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры»	4500100050	Перечисление межбюджетных трансфертов сельским поселениям на модернизацию, реконструкцию, капитальный ремонт и строительство котельных, систем водоснабжения, водоотведения, систем электроснабжения, теплоснабжения, включая центральные тепловые пункты, в том числе проектно-изыскательные работы	4 907 410,0	4 907 406,87	99,9	3,13
Итого:			24 907 410,0	24 693 434,64	99,1	213 975,36
Государственная программа «Формирование современной городской среды»	820015550	Перечисление межбюджетных трансфертов сельским поселениям на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды»	7 079 758,82	7 073 532,88	99,9	6 225,94
Итого:			7 079 758,82	7 073 532,88	99,9	6 225,94
Районная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан РФ» в Еткульском муниципальном районе на 2014-2020 годы» Подпрограмма «Модернизация объектов	4510579505	Перечисление межбюджетных трансфертов сельским поселениям на организацию в границах поселения электро-, тепло-, газо-, и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий,	18 362 426,43	8 060 113,77	43,9	10 302 312,66

коммунальной инфраструктуры» на 2014-2020 годы		установленных законодательством РФ				
Итого:			18 362 426,43	8 060 113,77	43,9	10 302 312,66
Муниципальная программа «Чистая вода» на территории Еткульского муниципального района на 2010-2020 годы	4610579505	Перечисление межбюджетных трансфертов сельским поселениям на ремонт сетей водоснабжения	1 968 537,0	1 901 731,0	96,6	66 806,00
Итого:			1 968 537,0	1 901 731,0	96,6	66 806,00
Муниципальная программа «Обеспечение повышения эффективности управления в сферах жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства территорий и содержание дорожного фонда Еткульского муниципального района на 2017-2020 годы»	6900100160	Перечисление субсидии на ремонт улично-дорожной сети	6 192 868,12	6 192 868,12	100	0,0
	6900100160	Разработка документации по организации дорожного движения на территории Еткульского муниципального района	1 500 331,88	186 675,0	12,4	1 313 656,88
	6900171680	Контроль, целевое и рациональное использование финансовых средств на содержание инженерной инфраструктуры	31 600,0	31 600,0	100	0,0
	69003101140	Перечисление межбюджетных трансфертов на создание условий для массового отдыха жителей поселения и организация обустройства мест массового отдыха населения, включая обеспечение свободного доступа к водным объектам общего пользования и их береговым полосам	150 900,0	150 900,0	100	0,0
	6900310150	Перечисление межбюджетных трансфертов сельским поселениям на организацию утилизации и переработки бытовых и промышленных отходов	584 922,0	584 922,0	100	0,0
	6900310160	Перечисление межбюджетных трансфертов на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	16 339 800,0	16 339 800,0	100	0,0
	6900310170	Перечисление межбюджетных трансфертов на организацию в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством РФ	7 608 493,73	7 608 493,73	100	0,0

	6900310180	Перечисление межбюджетных трансфертов на организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения	450 000,0	450 000,0	100	0,0
	6900700299	Контроль, целевое и рациональное использование финансовых средств на содержание инженерной инфраструктуры	3 756 865,0	3 439 749,37	91,5	317 115,63
	6900731501	Разработка документации по организации дорожного движения на территории Еткульского муниципального района на софинансирование с областным бюджетом	19 475,0	14 325,0	73,5	5 150,0
Итого:			36 635 255,73	34 999 333,22	95,5	1 635 922,51
Муниципальная программа «Обеспечение эффективного функционирования администрации Еткульского муниципального района на 2017-2020 годы»	9900310170	Перечисление межбюджетных трансфертов на организацию в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством РФ	8 237 528,04	8 237 528,04	100	0,0
Итого по программам:			97 190 916,02	84 965 673,55	87,4	12 225 242,47
Не программные направления деятельности	9900760004	Оплата услуг по изготовлению, установке и доставке надгробных сооружений участникам ВОВ 1941-1945 годов, захороненным на территории Еткульского муниципального района	90 000,0	88 000,00	87,7	2 000,00
Итого:			90 000,0	88 000,0	97,7	2 000,0
Всего:			97 280 916,02	85 053 673,55	87,4	12 227 242,47

Расходы на мероприятия в рамках программ исполнены в объеме 84 965,67 тыс. рублей или 87,4% от запланированных ассигнований (97 190,92 тыс. рублей). В рамках программ не исполненными остались средства в сумме 12 225,24 тыс. рублей (экономия по результатам конкурентных процедур, оплата работ по факту на основании актов выполненных работ, расходы произведены по фактической потребности).

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

Показатели в ф.0503166 МКУ «СЖКХ» не соответствуют показателям исполнения бюджета Еткульского муниципального района за 2018 год (ф.0503166) по коду целевой статьи расходов по бюджетной классификации 9900310170. Расходы по указанному коду (перечисление межбюджетных трансфертов на организацию в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством РФ) относится к непрограммным направлениям деятельности.

МКУ «СЖКХ» в нарушение п. 164 Инструкции 191н неверно отражены расходы в составе муниципальной программы «Обеспечение эффективного функционирования администрации Еткульского муниципального района на 2017-2020 годы».

✓ **Нарушение составления бюджетной отчетности – 1 случай.**

9. Анализ показателей в формах годового отчета.

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.	В том числе просроченная
Дебиторская	1977,71	2318,83	0,0
Кредиторская	6,47	59,31	0,0

Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности на начало года составило 1977,71 тыс. рублей, на конец отчетного периода дебиторская задолженность увеличилась на 17,2% и составила 2318,83 тыс. рублей.

На 01.01.2019г. просроченная дебиторская задолженность отразилась на счетах бюджетного учета:

- на счете 02060000 «расчеты по выданным авансам» в сумме 2288,68 тыс. рублей, в том числе:

- 4,87 тыс. рублей - расчеты по авансам за услуги связи;

- 2283,81 тыс. рублей – остаток межбюджетных трансфертов у сельских поселений, в том числе: средства дорожного фонда – 706,65 тыс. рублей; средства на ремонт сетей - газо, -электро, -тепло, водоснабжения – 1305,32 тыс. рублей; средства на содержание мест захоронения – 145,44 тыс. рублей; средства на ликвидацию несанкционированных свалок по буртовке мусора – 126,4 тыс. рублей.

- на счете 03030000 «расчеты по платежам в бюджет» в сумме 30,15 тыс. рублей, в том числе:

- 0,07 тыс. рублей – переплата по НДФЛ;

- 29,78 тыс. рублей – задолженность ФСС;

- 0,3 тыс. рублей – переплата по плате за негативное воздействие на окружающую среду.

Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности на начало года составила 6,47 тыс. рублей, на конец отчетного периода задолженность увеличилась в 9 раз и составила 59,31 тыс. рублей, просроченная кредиторская задолженность в Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) не отражена.

На 01.01.2019г. кредиторская задолженность отразилась на счетах бюджетного учета:

-на счете 02050000 «расчеты по доходам» в сумме 58,74 тыс. рублей остаток неиспользованной субсидии на строительство газопроводов и газовых сетей, который подлежит возврату в Министерство строительства и инженерной инфраструктуры Челябинской области;

- на счете 3020000 «расчеты по принятым обязательствам» кредиторская задолженность за услуги связи в сумме 0,57 тыс. рублей.

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:

- 573,74 рубля - кредиторская задолженность.

✓ *Нарушения составления бюджетной отчетности – 1 случай.*

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

Согласно данным ф. 0503168 на 01 января 2019 года балансовая стоимость основных средств составляет 692,9 тыс. рублей.

Наименование	Наличие на 01.01.2018	Поступило	Выбыло	Наличие на 01.01.2019
Основные средства всего:	692,9	-	-	692,9
- машины оборудование	231,11	-	-	231,11
- транспортные средства	322,92	-	-	322,92
- производственный и хозяйственный инвентарь	138,87	-	-	138,87
Материальные запасы	1,2	183,28	182,79	1,69
Имущество на забалансовых счетах	28,29	20,4	28,29	20,4

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 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 (утверждена приказом Минфина России от 28 декабря 2010г. № 191н), правильности заполнения форм и соблюдения контрольных соотношений взаимосвязанных показателей отчетности: Баланса (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).

Пояснительная записка (ф 0503160). В Пояснительной записке к годовому отчету МКУ «СЖКХ» раскрыта информация об организационной структуре и результатах деятельности, о финансовом положении, о состоянии 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.

Баланс (ф.0503130)

В соответствии с данными Баланса (ф.0503130), ф.0503168 находится легковой автомобиль ВАЗ 21230. 03.12.2018г. МКУ «СЖКХ» заключен договор на сумму 2 547,27 рублей со страховым обществом ПАО «Росгосстрах» об оказании услуги по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств (далее также ОСАГО). Согласно платежному поручению от 04.12.2018г. №37557 согласно счета №57417140-7430008357-031218 и акта №б/н от 03.12.2018г. были оплачены в полном объеме на сумму 2 547,27 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 302 Инструкции №157н от 01.12.2010г.¹, 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 (равномерно, пропорционально объему продукции (работ, услуг) и др.), 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» в отношении полиса ОСАГО на сумму 2 547,27 рублей.

Нарушение бухгалтерского учета – 1 случай.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169)

В нарушение требований п.302.1 Инструкции №157н не отражена информация о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, в том числе предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения на счете 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов».

Нарушение бухгалтерского учета – 1 случай.

11. Достоверность отчетных данных ГАБС (МКУ «СЖКХ»), отраженных в своде годовой бюджетной отчетности Еткульского муниципального района.

Данные годовой бюджетной отчетности ГАБС – 648 сверены с данными годового отчета исполнения бюджета Еткульского муниципального района по ведомственной классификации расходов бюджета, расхождений не установлено.

¹ «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 Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №157н.

Код расходов	Наименование расходов	Утвержденные бюджетные назначения	Исполненные кассовые расходы	% исполнения
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	24 052 475,0	22 733 668,12	94,5
0502	Коммунальное хозяйство	41 084 395,20	30 715 273,41	74,8
0503	Благоустройство	7 770 658,82	7 762 432,88	99,9
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	23 788 465,0	23 257 377,14	97,8
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	584 922,0	584 922,0	100
	Итого:	97 280 916,02	85 053 673,55	87,4

12. Заключение.

1. Годовая бюджетная отчетность, представлена МКУ «СЖКХ» в полном объеме, в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, инструкциям, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.12.2010г. № 162н, от 28.12.2010г. № 191н, решениям 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», от 28.12.2018г. № 484 «О несении изменений в решение 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».

В общем исполнении расходной части бюджета по району (1 039 027,13 тыс. рублей), доля расходов МКУ «СЖКХ» составляет 8,2 %. Запланированные ассигнования в сумме 97 280,92 тыс. рублей исполнены на 87,4% и составили 85 053,67 тыс. рублей.

2. Показатели годового отчета об исполнении бюджета МКУ «СЖКХ» за 2018 год соответствуют показателям исполнения бюджета Еткульского муниципального района за 2018 год.

3. Выявлено нарушений бухгалтерского учета (2 случая) и составление бюджетной отчетности (2 случай).

Председатель
контрольно-ревизионной комиссии
Еткульского муниципального района



Е.В. Олейникова

Заместитель председателя
контрольно-ревизионной комиссии
Еткульского муниципального района



Е.В. Тугарова

Ознакомлены:

Начальник МКУ «СЖКХ»



А.П. Красильников

Главный бухгалтер МКУ «СЖКХ»



Е.В. Фурсова