



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
« 04» марта 2020г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 26-3 по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Управления социальной защиты населения администрации Еткульского муниципального района за 2019 год.

На основании статьи 264.4. Бюджетного Кодекса РФ, распоряжения председателя контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района от 27.01.2020г. №01-06/03-ОД «О внешней проверке годовой бюджетной отчетности Еткульского муниципального района», 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 (далее - УСЗН) за 2019 год.

Предмет проверки: годовая бюджетная отчетность УСЗН за 2019 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 2020 года.

Лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность:

- Начальник Управления социальной защиты населения администрации Еткульского муниципального района – Валерий Александрович Буров (распоряжение администрации Еткульского муниципального района №84-К от 17.06.2019г.);

- Главный бухгалтер Управления социальной защиты населения администрации Еткульского муниципального района – Елена Владимировна Ковко (приказ УСЗН №69-К от 01.08.2019г.), до 01.08.2019г. – Безручко Вера Николаевна.

Вопросы внешней проверки:

- Организационная структура УСЗН;
- Состав, сроки предоставления и содержание форм годовой бюджетной отчетности за 2019 г.;
- Анализ бюджетной деятельности по формам бюджетной отчетности;
- Анализ исполнения расходных обязательств, в том числе по исполнению программной части исполнения бюджета;
- Организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- Оценка достоверности данных годового отчета об исполнении бюджета УСЗН за 2019 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 28.12.2010г. № 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 19.12.2018г. № 474 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;
8. Решение Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 31.12.2019г. № 642 «О внесении изменений в решение Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 19.12.2018г. № 474 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;
9. Приказ Финансового управления администрации Еткульского муниципального района от 28.11.2019г. № 16-од «Об утверждении Графика завершения операций по исполнению районного бюджета и кассовых операций муниципальных бюджетных учреждений в 2019 году»;
10. Постановление администрации Еткульского муниципального района № 943 от 24.11.2010г. «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 2019 год.

1. Общие положения.

Управление социальной защиты населения 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 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 из них получателей различных социальных пособий и компенсаций более 9,5 тыс. человек), разрабатывает программы, нормативно-правовые акты и предложения в областные целевые программы по социальной поддержке льготных категорий граждан. Штатная численность работников УСЗН на 01.01.2020 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.

По организационно-правовой форме 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 2019год» 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.

Годовая отчетность УСЗН за 2019 год предоставлена в контрольно-ревизионную комиссию в полном объеме и в установленный срок (18.02.2020г. вх.№ 24) 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 , для проверки отчетность представлена на бумажных носителях :

1. Баланс исполнения бюджета на 01.01.2020г. (ф.0503130);
- 2.Справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года(ф.0503110);
- 3.Отчет об исполнении бюджета (ф.0503127);
- 4.Отчет о принятых обязательствах (ф.0503128);
- 6.Справка по консолидированным расчетам (ф.0503125);
- 5.Пояснительная записка с приложениями (ф.0503160);
- 7.Сведения о количестве подведомственных учреждений» (ф.0503161);
- 8.Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);
9. Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);
- 10.Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);
- 11.Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);
- 12.Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140);
- 13.Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
- 14.Отчет о финансовых результатах (ф.0503121);
- 15.Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (0503175);
- 16.Справочные таблицы.

В соответствии с п.9. инструкции 191н бюджетная отчетность составлена с нарастающим итогом , с начала года , в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Формы бюджетной отчетности подписаны руководителем УСЗН и главным бухгалтером, что соответствует пункту 6 инструкции № 191н. В соответствии с п. 4. Инструкции № 191н формы бюджетной отчетности пронумерованы.

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.

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 01.01.2020г. (ф. 0503127) на лицевой счёт УСЗН поступили доходы в сумме 208160,77 тыс. рублей, в том числе:

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Поступило доходов	% исп.	+ / -
ДОХОДЫ ВСЕГО, в том числе	209745,66	208160,77	99,2%	-1584,89
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	0,00	88,47		+88,47
Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов	7430,90	7430,90	100%	
Субвенции бюджетам муниципальных районов на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий	2085,50	2075,83	99,6%	-9,67
Субвенции бюджетам муниципальных районов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	19258,90	18642,97	96,8%	-615,92
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	125897,66	125329,40	99,6	-568,26
Субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребёнка в семье опекуна и приёмной семье, а также вознаграждение, причитающиеся приемному родителю	24224,70	24194,43	99,9%	-30,27
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление переданных полномочий РФ по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации	349,00	333,34	95,5%	-15,66
Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление переданного полномочия РФ по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награждённым нагрудным знаком «Почетный донор России»	1852,00	1852,00	100%	
Субвенции бюджетам муниципальных районов на оплату ЖКУ отдельным категориям граждан	12040,60	11684,57	97%	-356,03
Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим	16603,90	16603,56	99,9%	-0,34

обязательному соц. страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращение деятельности полномочий физическими лицами)				
Возврат остатков субвенций на выплату гос. пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращение деятельности полномочий физическими лицами). в соответствии с Федеральным законом от 19.05.1995г. № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющих детей» из бюджетов муниципальных районов.		-15,04		-15,04
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов		-62,14		-62,17

Данные ф. 0503127 « Отчёт об исполнении бюджета» подтверждены данными ф. 0503110 « Справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного фин. года» на 01.01.2020г.

4. Анализ отчёта об исполнении бюджета.

Первоначально, Решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района № 474 от 19.12.2018г. « О бюджете Еткульского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» до УСЗН были доведены бюджетные ассигнования в сумме 178463,00 тыс. рублей, в том числе для МУ «КЦСОН» - 22650,10тыс. рублей.

В связи с внесением изменений в Закон Челябинской области об областном бюджете на 2019 год в смету расходов вносились изменения. В результате, с учетом изменений, решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 31.12.2019г. № 642, бюджетные ассигнования были утверждены в сумме 174613,44тыс. рублей, в том числе для МУ «КЦСОН» в сумме 24202,90тыс. рублей, что подтверждено ф.0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» и приложением № 8 к Решению Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 19.12.2018г. №474.

Согласно ст. 217 БК РФ без внесения изменений в бюджет, в сводной бюджетной росписи были уменьшены ассигнования по субвенциям в сумме 275,1 тыс. рублей, из них – 225,1 тыс. рублей (разное), 50,0 тыс. рублей (цифровое телевидение), ассигнования приняты к исполнению в сумме 174338,34 тыс. рублей.

Источники финансирования	Первоначальные ассигнования на 2019г	Уточненные ассигнования на 2019г	Отклонения +/-
Федеральный бюджет	39700,70	30848,00	-8852,70
Областной бюджет	134767,20	139546,24	+4779,04
Местный бюджет	3995,10	3944,10	-51,00
Итого	178463,00	174338,34	-4124,66

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

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

Финансово-хозяйственная деятельность УСЗН осуществляется в соответствии с утвержденной бюджетной росписью расходов на 2019 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 2019 год в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов в общей сумме 174338,34 тыс. рублей.

КБК	Наименование бюджетополучателя	Первоначальные ассигнования	Бюджетная роспись с учетом изменений	Разница
1002	Социальное обслуживание населения	22650,10	24223,94	+1573,84
1003	Социальное обеспечение населения	97008,20	92524,20	-4484,0
1004	Охрана семьи и детства	43718,00	42059,50	-1658,5
1006	Другие вопросы в области социальной политики	15086,70	15530,70	+444,00
Итого:		178463,00	174338,34	4124,66

6.Исполнение плановых назначений по расходам.

Исполнение расходов бюджета УСЗН осуществлялось по сводной бюджетной росписи на основании кассового плана и заявок на финансирование. Денежные обязательства исполнены в объёме 172739,53 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 2019 г.» (ф. 0503127).

Согласно представленному годовому отчёту об исполнении бюджета ф. 0503127, расходы УСЗН администрации Еткульского муниципального района за 2019год исполнены в объёме 172739,52 тыс. рублей или 99,1% к утверждённым бюджетным назначениям.

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

Анализ исполнения сметы по расходам

Код расходов	Наименование расходов	Уточненные бюджетные назначения	Исполненные кассовые расходы	% исполнения	Неисполненные назначения
1002	Социальное обслуживание населения	24223,94	24223,94	100%	-
1003	Социальное обеспечение населения	92524,20	91218,12	98,6%	1306,08
1004	Охрана семьи и детства	42059,50	41769,43	99,3%	290,07
1006	Другие вопросы в	15530,70	15528,03	99,9%	2,67

	области соц политики				
	итого	174338,34	172739,52	99,1%	1598,82

Неисполненные бюджетные назначения в сумме 1598,82 тыс. рублей объясняются тем, что расходы производились по фактической потребности (подтверждено ф.0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств»).

7. 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 01.01.2020г. доходы составили 208160,77тыс.рублей, что подтверждается показателями ф. 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года».

По данным раздела 2 «Расходы бюджета» ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета ГАБС» на 01.01.2020г.расходы составили 172739,52тыс. рублей, что подтверждается показателями ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности».

8. Исполнение мероприятий в рамках целевых программ

Муниципальные программы являются одним из важнейших инструментов реализации целей и задач УСЗН. В 2019 году, в смете расходов. программно – целевым методом охвачено 99,9% бюджетных назначений.

Анализ исполнения программной части бюджета учреждения за 2019г.

Муниципальная программа	Целевая статья	мероприятия	утверждено бюджетом	исполнено	%	Сумма +/-
МП «Развитие соцзащиты населения в Еткульском муниципальном районе на 2017-2021годы»	8800000000		170014,44	168418,30	99,1%	1596,14
Подпрограмма «Дети Южного Урала»	8810000000					
	8810228110	Организация и осуществление деятельности по опеке и попечительству	1398,80	1398,80	100%	
	8810228190	Выплата пособия на ребёнка в соответствии с Законом о ЧО «О пособии на ребёнка»	13977,80	13718,24	98,1%	259,56Расходы произведены по фактическ потребности
	881P128180	Выплата областного единовременного пособия при рождении ребёнка в соответствии с Законом ЧО «Об областном единовременном пособии при рождении ребёнка»	781,80	781,56	99,9%	0,24 Расходы произведены по фактическ потребности
	8810228140	Выплаты на содержание ребёнка в семье опекуна и приёмной семье, а также вознаграждение, причитающееся приёмному родителю в соответствии с	24224,70	24194,43	99,8	30,27 Расходы произведены по фактическ потребности

		Законом ЧО «О мерах соц поддержки детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей, вознаграждении, причитающимся приёмному родителю и соц гарантиях приёмной семье»				
	8810228220	Ежемесячная денежная выплата на оплату жилья и ком услуг многодетной семье в соответствии с законом ЧО «О статусе и дополнительных мерах социальной поддержки многодетной семье в ЧО»	3075,20	3075,00	100%	
	8810253800	Реализация полномочий РФ на выплату го. Пособий , не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и лицам уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами) в соответствии с Федеральным законом от 19.05. 1995г. №81-ФЗ «О государственных пособиях граждан, имеющих детей».	16603,90	16603,55	99,9%	0,35 Расходы произведены по фактическ потребности
ИТОГО	881000000		60062,20	59771,80	99,5%	290,41 Расходы произведены по фактическ потребности
Подпрограмма «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста и иных категорий граждан»	882000000					
	8820228300	ЕДВ в соответствии с Законом ЧО социальная поддержка ветеранов в ЧО	16513,30	16462,18	99,7%	51,12Расходы произведены по фактическ потребности
	8820228310	ЕДВ в соответствии с Законом ЧО «О мерах социальной поддержки жертв политических репрессий в ЧО	2085,50	2075,83	99,5%	9,67 Расходы произведены по фактическ потребности
	8820228320	ЕДВ в соответствии с Законом Челябинской области «О звании Ветерана труда ЧО»	11398,70	11367,58	99,7%	31,12 Расходы произведены по фактическ потребности
	8820228330	Компенсация расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг в соответствии с законом Челябинской области «О дополнительных мерах соц поддержки отдельных категорий граждан в ЧО»	25,30	19,66	77,7%	5,64 Расходы произведены по фактическ потребности
	8820221700	Компенсационные выплаты за пользование услугами связи в соответствии с Законом Челябинской области «О доп. мерах соц поддержки отдельных категорий граждан в ЧО».	3,50	3,41	97,4%	0,09Расходы произведены по фактическ потребности
	8820228350	Компенсация расходов на оплату взноса на кап. ремонт общего имущества в	823,40	823,40	100%	

	многоквартирном доме в соответствии с законом ЧО «О дополнительных мерах соц поддержки отдельных категорий граждан в ЧО»				
8820228370	Расходы на обеспечение деятельности отдела субсидий	2398,10	2398,10	100%	
8820228370	Предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	16860,80	16244,87	96,4%	615,93 Расходы произведены по фактическим потребностям
8820228380	Осуществление мер соц. поддержки граждан, работающих и проживающих в сельских населенных пунктах и рабочих поселках Челябинской области (компенсация расходов на оплату ЕДВ сельским специалистам и на оплату ЖКУ сельским педагогам)	12629,90	12629,90	100%	
8820228390	Возмещение стоимости услуг по погребению и выплата пособия на погребение в соответствии с Законом Челябинской области «О возмещении стоимости услуг по погребению и выплата социального пособия на погребение»	397,10	343,12	86,4%	53,98 Расходы произведены по фактическим потребностям
8820228410	ЕДВ в соответствии с Законом Челябинской области «О дополнительных мерах социальной поддержки для детей погибших участников ВОВ и приравненных к ним лиц	782,90	647,12	82,7%	135,78 Расходы произведены по фактическим потребностям
8820228430	ЕДВ в соответствии с Законом ЧО «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан в связи с переходом к цифровому телевидению»	155,80	125,05	80,3%	30,75 Расходы произведены по фактическим потребностям
8820251370	Реализация полномочий РФ по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации»	349,00	333,34	95,5%	15,66 Расходы произведены по фактическим потребностям
8820252200	Реализация полномочий РФ по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почётный донор России»	1852,20	1852,20	100%	
8820252500	Реализация полномочий РФ на оплату ЖКУ отдельным категориям граждан	12040,60	11684,67	97%	356,03 Расходы произведены по фактическим потребностям
882025800	Реализация полномочий РФ по выплате инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств в соответствии с Федеральным законом от 25	2,30	2,29	99,9%	0,01

		04. 2002г. № 40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств».				
ИТОГО	8820000000		78318,40	77012,66	98,3	1305,74
Подпрограмма «Функционирование системы социального обслуживания и социальной поддержке отдельных категорий граждан»	8840000000					
	8840128080	Организация работы органов УСЗН муниципальных образований	7430,90	7430,90	100%	
	8840228000	Реализация переданных гос полномочий по социальному обслуживанию граждан.	24202,94	24202,94	100%	
ИТОГО	8840000000		31633,84	31633,84	100%	
МП «Социальной поддержки малообеспеченных граждан Еткульского муниципального р-на на 2018-2020 годы»	6011000000					
	6011079505	Выделение средств на выплату единовременного пособия (ЕСП) гражданам, находящихся в трудной жизненной ситуации ,ЕСП на ремонт жилья и водоснабжения УВОВ, ветеранов труда, Ветеранам труда Челябинской области, детям погибших участников ВОВ и приравненных к ним лицам, одиноко проживающим (в т.ч. семейным парам), инвалидам, ЕСП гражданам (пенсионного возраста), 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.	1653,50	1653,50	100%	
ИТОГО	6011079505		1653,50%	1653,50%	100%	
	6011000000					
МП «Формирование доступной среды для инвалидов в Еткульском муниципальном р-не на 2017-2019гды»	6111079505	Организация проведения мероприятий	54,00	54,00	100%	
ИТОГО	6111079505		54,00	54,00	100%	
МП «Организация деятельности УСЗН на 2017-2021годы	7200000000					
	7200420400	Расходы на обеспечение деятельности органов УСЗН	2590,90	2590,60	100%	
	7208920400	Расходы на обеспечение деятельности органов УСЗН(уплата налогов)	4,79	4,12	86%	2,67 Оплата произведена по факту потребности
итого	7200000000		2595,40	2595,73	99,9%	2,67
ИТОГО по программам			174317,34	172718,53	99,1%	1598,81
Непрограммные направления деятельности	9901050882	Финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) МУ «КЦСОН» (перечисление субсидий на иные цели).	21,00	21,00	100%	
Итого	9900000000		21,00	21,00	100%	
ВСЕГО			174338,34	172395,52	99,1%	1598,82

Расходы на мероприятия в рамках программ исполнены в объёме 172718,53тыс. рублей или 99,1% от запланированных ассигнований (174317,34тыс. рублей). В рамках программ не исполненными остались средства в сумме 1598,82 тыс. рублей, оплата произведена по фактической потребности.

Показатели отчета «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф. 0503166) 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 2019-2020 годы дебиторская и кредиторская задолженность составляла:

тыс. рублей

Вид задолженности	На 01.01.2019г.	На 01.01.2020г.
Дебиторская задолженность	1796,95	680631,98
Кредиторская задолженность	1382,66	679394,44

Дебиторская задолженность (далее - Дт. задолженность)на начало года составляла 1797,95тыс. рублей , в теченииотчётного периода Дт задолженность увеличилась на 678834,05 тыс. рублей и составила 680631,98 тыс. рублей.

На 01.01.2020 г. Дт задолженность отразилась на счетах бюджетного учёта :

На сч. 02050000 «Расчёты по доходам» Дт задолженность составила 678487,1 тыс. рублей;

На сч.2060000 «Расчёты по выданным авансам» Дт задолженность отражена в сумме 2097,65 тыс. рублей , в том числе :

-на сч.20621 - задолженность ФГУП «Почта России» в сумме 14,94 тыс. рублей за услуги по доставке социальных выплат (ЕДВ ветеранам труда и труженикам тыла, ветеранам труда Челябинской области, жертвам политических репрессий, пособие на погребение, ЕДВ по ЖКУ отдельных категорий граждан, компенсационные расходы на капитальный ремонт, субсидиям ЖКУ, детям погибших участников ВОВ), согласно актов сверок за декабрь 2019г.;

-на сч. 20662 - задолженность ФГУП «Почта России» 1439,00тыс. рублей по выплате гражданам социальных выплат (ЕДВ ветеранам труда, труженикам тыла, жертвам полит.репрессий, ветеранам труда Челябинской области, детям погибших защитников отечества, пособие на погребение, компенсация расходов на оплату ЖКУ отдельным категориям граждан) для своевременной выплаты пособий и компенсаций в январе 2020г;

-на сч. 20663- Дт. задолженность в сумме 644,15 тыс. рублей в Пояснительной записке не отражена.

На сч. 3030000 «Расчёты по платежам в бюджет» Дт задолженность отражена в сумме 47,24 тыс. рублей ,в том числе :

-на сч. 30302 – задолженность ФСС в сумме 47,24 тыс. рублей (возмещение расходов по бол/ листам, пособий по уходу за ребёнком);

Кт. задолженность (далее – Кт. Задолженность)на начало года составляла 1382,66 тыс. рублей , на конец отчётного периода Кт задолженность увеличилась на 678011,78 тыс. рублей и составила 679394,44 тыс. рублей .

На 01.01.2020 г. Кт задолженность отразилась на счетах бюджетного учёта :

На сч. 3020000 «Расчёты по принятым обязательствам» Кт задолженность в сумме 67,95 тыс. рублей ,в т.ч. :

-на сч.30221 задолженность ФГУП «Почта России» в сумме 9,4 тыс. рублей (по доставке субвенций населению на оплату за услуги связи в сумме 0,1 тыс. рублей, ПАО «Ростелеком» за услуги связи за декабрь 2019г. в сумме 9,3руб.);

-на сч.30223 задолженность в сумме 24,4 тыс. рублей (ПАО «Челябоблкоммунэнерго» за тепловую энергию за декабрь 2019г. в сумме 22,2 тыс. рублей; ООО «Уральская энергосбытовая компания» за электроэнергию за декабрь 2019г. в сумме 2,2 тыс. рублей);

-на сч. 30234 задолженность в сумме 14.4 тыс. рублей (ООО «Регион» за ГСМ, за декабрь 2019г.);

-на сч. 30262 задолженность в сумме 14,34 тыс. рублей (перед гражданами по выплата компенсационных расходов ветеранам труда и труженикам тыла, ветеранам труда Челябинской области, детям погибших участников ВОВ, по возмещению расходов в связи с переходом к цифровому телерадиовещанию, дополнительные меры на оплату ЖКУ).

На сч. 3030000 « Расчёты по платежам в бюджет» задолженность ИФНС в сумме 8,0 тыс. рублей.

Кроме того последним рабочим днём (29.12.2019г.) начислен резерв отпусков на 2020год, в результате чего КТ. задолженность по сч. 40161 составила 907,34 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 2020 года балансовая стоимость основных средств составляет 4564,8тыс. рублей.

Наименование	Наличие на 01.01.2019	Поступило	Выбыло	Наличие на 01.01.2020
Основные средства всего:	4140,60	424,20	-	4564,80
-нежилые помещения	142,37	-	-	142,37
- машины оборудование	2713,80	424,20	-	3138,00
- транспортные средства	550,00	-	-	550,00
- производственный и хозяйственный инвентарь	723,72	-	-	723,72
-прочие основные средства	10,71	-	-	10,71
Материальные запасы	54,99	319,99	319,76	55,22
Непроизведенные активы	1569,81	-	-	1569,81

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 отчётности учреждения за 2019 год на предмет полноты и соответствия требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ (утверждена приказом Минфина России от 28 декабря 2010г. № 191н), правильности заполнения форм и соблюдения контрольных соотношений взаимосвязанных показателей

отчётности: 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) .

При выборочной проверке контрольных соотношений показателей форм бюджетной отчетности главного распорядителя, главного получателя средств бюджета , представленной для внешней проверке , расхождений не установлено , отчётные данные достоверны.

Пояснительная записка (ф.0503160). В Пояснительной записке к годовому отчёту УСЗН 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 таблицы 1,3,4,5,7. Полнота и достоверность сведений, отражённых в таблицах достоверна.

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

- **таблица № 3 - Сведения об исполнении текстовых записей закона (решения) о бюджете** , данные отражены в ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», Приложении № 8 к Решению Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 19.12.2018г. № 474;

- **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 РФ от 06.12. 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; приказом МФ 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».

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).

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.

В соответствии со ст.242 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказом финансового управления администрации Еткульского муниципального района от 28.11.2019г. № 16-од «Об утверждении Графика завершения операций по исполнению районного бюджета и кассовых операций муниципальных бюджетных учреждений в 2019г.» УСЗН, операции по исполнению сметы завершены в срок ,по окончанию финансового года - 28.12.2019г.

Банковские счета в кредитных учреждениях в 2019 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 № 33-общ от 10.12.2019г. 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 2019г. 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 ;

-Контрольные мероприятия по проверке оформления бюджетных смет и соответствие её показателей и формы требованиям правового акта УСЗН о порядке составления , ведения и утверждения бюджетных смет по состоянию на 31.03.2019г. акт №1 от 05.04.2019г.; по состоянию на 30.06.2019г. акт №4 от 05.07.2019г.; по состоянию на 30.09.2019г. акт №5 от 05.10.2019г.; по состоянию на 31.12.2019г. акт №7 от 31.12.2019г.

-Контрольные мероприятия по проверке составления, утверждения и ведения бюджетной росписи по состоянию на 31.03.2019г., акт №2 от 05.04.2019г.; по состоянию на 30.06.2019г. акт №4 от 05.07.2019г.; по состоянию на 30.09.2019г. акт №6 от 05.10.2019г.; по состоянию на 31.12.2019г. акт №8 от 31.12.2019г.

-Внезапные ревизии кассы инвентаризационная опись наличных денежных средств акт №1 от 29.03.2019г.; акт №2 от 28.06.2019г.; акт №3 от 30.09.2019г.; акт №4 от 31.12.2019г.

-Проверки наличия бланков строгой отчётности и денежных документов инвентаризационная опись акты №1, №2, №3, №4 от 29.03.2019г.; акты №5, №6 от 28.06.2019г.; акт №7 от 30.09.2019г.; акт №8 от 31.12.2019г.

-Внеплановые контрольные мероприятия по проверке путевых листов автомобиля МУ «Социальный приют для детей и подростков» (акт №1 от 31.05.2019г.);

-Аудит ведения кассовых операций в КЦСОН за девять месяцев 2019г. акт №2 от 12.11.2019г.;

-Аудит бюджетной отчётности за 9 месяцев 2019г. в части Кредиторской и Дебиторской задолженности в МУ «Социальный приют» акт №3 от 12.11.2019г.

- таблица № 7 - О результатах внешних контрольных мероприятий.

На основании распоряжения председателя контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района № 01-06/02-ОД от 23.01.2019г., контрольно-ревизионной комиссий Еткульского муниципального района проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчётности администрации района за 2018 год (заключение от 01.03.2019г. № 20/з).

На основании распоряжения председателя контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района № 11-ОД от 11.03.2019г., контрольно-ревизионной комиссией Еткульского муниципального района проведена Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств выделенных в 2017 – 2018 годах и истекшем периоде 2019 года на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Формирование

доступной среды для инвалидов в Еткульском муниципальном районе на 2017-2019 годы» утв. постановлением администрации Еткульского муниципального района 19.12.2016г. №408 (акт № 2А от 12.04.2019г.).

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	24223,94	24223,94	100%
10	03	Социальное обеспечение населения	92524,20	91218,12	98,6
10	04	Охрана семьи и детства	42059,50	41769,43	99,3%
10	06	Другие вопросы в области соц. вопросы	15530,70	15528,03	99,9%
	итого		174338,34	172739,52	99,1%

12. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности отчета Управления социальной защиты населения за 2019 год, контрольно-ревизионной комиссией Еткульского муниципального района установлено:

1. Годовая бюджетная отчетность УСЗН за 2019 год предоставлена в установленный срок, в полном объеме, в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, инструкциям, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.12.2010г. № 157н; от 28.12.2010г. № 191н, решениям Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 19.12.2018г. №474 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», от 31.12.2019г. № 642 «О несении изменений в решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 19.12.2018г. №474 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

2. Запланированные ассигнования, на выполнение задач и функций, возложенных на УСЗН, в сумме 174338,34 тыс. рублей, исполнены на 99,1%, составили 172739,52 тыс. рублей.

В общем объеме исполнения расходной части бюджета по району (1071612,42 тыс. рублей), доля расходов УСЗН составляет 16,1%.

3. Показатели годового отчета об исполнении бюджета Управления социальной защиты населения Еткульского муниципального района за 2019 год соответствуют показателям исполнения бюджета Еткульского муниципального района за 2019 год по ведомственной классификации расходов.

Старший бухгалтер-ревизор контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района



Н.Ю. Трапезникова