

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

|  |
| --- |
|  |

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

с. Еткуль

« 15 » марта 2018г.

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е № 13/з**

**Контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района**

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности**

**Управления социальной защиты населения администрации**

**Еткульского муниципального района за 2017 год.**

На основании статьи 264.4. Бюджетного Кодекса РФ, распоряжения председателя контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района В.Г. Садовского « О внешней проверкегодовой бюджетной отчетности Еткульского муниципального района»№ 01-06/03-ОД от 23.01.2018г., старшим бухгалтером-ревизором контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района Н.Ю. Трапезниковой подготовлено Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Управления социальной защиты населения администрации Еткульского муниципального района за 2017 год.

**Предмет проверки**: годовая бюджетная отчётность УСЗН за 2017 год.

**Цель внешней проверки :**

Проанализировать и оценить содержащуюся в годовой отчетности информацию о бюджетной деятельности учреждения на предмет полноты и достоверности отчётных 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 2018года.

**Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись:**

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

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

**Вопросы внешней проверки:**

- организационная структура УСЗН;

- проверить состав , сроки предоставления и содержание форм годовой бюджетной отчётности за 2017 год;

- провести анализ бюджетной деятельности по формам бюджетной отчетности;

-установить полноту исполнения расходных обязательств, в том числе по исполнению программной части исполнения бюджета;

-организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита ;

- дать оценку достоверности данных годового отчёта об исполнении бюджета УСЗН за 2017год.

**Законодательная, нормативно-правовая и информационная база**

**для проведения внешней проверки исполнения бюджета.**

1.Бюджетный кодекс РФ (БК РФ);

2.Гражданский кодекс РФ (часть первая, ГК РФ);

3.Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

4."Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений ", утвержденный Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н;

5.Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (Инструкция о составлении отчетности). Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина России от 01 июля 2013г. № 65н (с изменениями и дополнениями);

6. Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 30.10.2013г. № 459 «Об утверждении вновой редакции положения о бюджетном процессе в Еткульском муниципальном районе»;

7.Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 21.12.2016г. № 166 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2017год и на плановый период 2018-2019 годов»;

8.Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 29.12.2017г. № 326«О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 21.12.2016г. № 166 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2017год и на плановый период 2018-2019 годов»;

9.Приказ от 25.12.2013г № 120 «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов финансовым управлением администрации Еткульского муниципального района в новой редакции»;

10.Постановление № 943 от 24.11.2010 г. «О порядке ведения реестра расходных обязательств Еткульского муниципального района;

11.Приказ Управления социальной защиты населения «Об утверждении Положения об учетной политике »от 30.12.2016г. № 42-общ;

12.Годовая бюджетная отчетность УСЗН об исполнении бюджета за 2017 год.

**1.Общие положения.**

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

Основной задачей УСЗН является повышение уровня жизни нуждающегося населения путём обеспечения социальной поддержки различных категорий граждан . УСЗН организует и ведёт дифференцированный учёт численности всех категорий граждан , имеющих право в соответствии с действующим законодательством на получение льгот и социальных выплат (состоит на учёте 11500 граждан , имеющих право на различные виды льгот), разрабатывает программы, нормативно-правовые акты и предложения в областные целевые программы по социальной поддержке льготных категорий граждан. Штатная численность работников УСЗН на 01.01.2018 года составила 38 штатных единиц.

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

ОГРН: 1027401637383; ИНН:7430005396; КПП 741001001.

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

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

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

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

Согласно данным отчета «Сведения о количестве подведомственных участников процесса, учреждений и государственных ( муниципальных) унитарных предприятий» ф. 0503161, и 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 учреждением «КЦСОН» заключено Соглашение « О предоставлении из районного бюджета субсидий муниципальному бюджетному учреждению на 2017год» от 01.01.2017г.) , 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 2017 год» проводилась по принципу существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности УСЗН администрации Еткульского муниципального района.

**2. Проверка полноты и состава представленной отчетности в соответствии**

**с требованиями приказа от 28.12.2010г. №191н.**

**(в редакции от 29.12.2011г. №191н).**

Годовая отчетность УСЗН за 2017 год предоставлена в контрольно-ревизионную комиссию в полном объёме и в установленный срок ( 16.02.2017г. вх. № 31) 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 ( изм. от 29.12.2011г. № 191н) , для проверки отчётность представлена на бумажных носителях :

1.Баланс исполнения бюджета на 01.01.2018г. (ф. 0503130);

2.Отчет об исполнении бюджета на 01.01.2018г. (ф. 0503127);

3.Отчет о принятых обязательствах (ф.0503128);

4.Сведения о движении нефинансовых активов (0503168);

5.Справка по заключению счетов бюджета отчетного финансового года (ф. 0503110);

6.Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

7.Сведения о наличии дебиторской, кредиторской задолженности на 01.01.2018г. (ф.0503169);

8.Отчет о движении денежных средств (ф.0203123);

9.Сведения об изменениях бюджетной росписи (ф.0503163);

10Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

11.Пояснительная записка (ф. 0503160), таблицы с№1 по №7.

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

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

-Справка о суммах консолидируемых поступлений . подлежащих зачислению за счёт бюджета (ф. 0503184);

- Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167);

-Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172);

- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);

-Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли ГУП (МУП), иных организаций с гос. участием в капитале ( ф. 0503174);

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

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

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

**3. Проверка выполнения функций ГАБС, предусмотренных**

**законодательством и нормативно-правовыми актами**

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

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

Согласно Отчёта об исполнении бюджета главного администратора доходов бюджета 01.01.2018г. ( ф. 0503127) на лицевой счёт УСЗН поступили доходы в сумме 196397,3 тыс. рублей , в том числе:

-19255,1 тыс. рублей субвенция для МУ « Приют»;

-162998,4тыс. рублей субвенции, субсидии на финансирование расходов, связанных с реализацией федеральных и областных законов о социальной защите отдельных граждан;

-17375,1тыс. рублей субвенции на выплату работающим сельским специалистам и педагогам сторонним организациям :

- 129,7 тыс. рублей для Комитета физической культуры и спорта;

-426,8 тыс. рублей для МУ «Приют»;

-835,4 тыс. рублей для Управления культуры и туризма;

-741,3 тыс. рублей УСЗН ( для МУ «КЦСОН»);

- 14929,7 тыс. рублей для управления образования;

- 1053,3 тыс. рублей финансовое управление ( для сельских поселений);

Данные ф. 050127 « Отчёт об исполнении бюджета» подтверждены данными ф. 0503110 « справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного фин. года» на 01.01.2018г.

1. **Анализ отчёта об исполнении бюджета.**

В 2017 году, для оказания различных видов помощи гражданам, из федерального, областного и местного бюджетов поступили бюджетные ассигнования.

Первоначально, Решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района № 166 от 21.12.2016г. « О бюджете Еткульского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» до УСЗН были доведены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в сумме 148 481,4 тыс. рублей ,в том числе для МУ «КЦСОН» в сумме 14980,0 тыс. рублей .

В связи с внесением изменений в Закон Челябинской области об областном бюджете на 2017 год в смету расходов вносились изменения. В результате, с учетом изменений, решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 29.12.2017г. № 326 ,бюджетные ассигнования были утверждены и приняты к исполнению в сумме 162 998,4 тыс. рублей, в том числе для МУ «КЦСОН» в сумме 19107,5тыс. рублей.Объём утверждённых ассигнований , по сравнению с первоначальным объёмом увеличился на 14517,0 тыс. рублей ( 9,7%).

Анализ исполнения сметы по источникам финансирования

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Источники**  **финансирования** | **Первоначальные ассигнования**  **на 2017г** | **УтУтУ Утверждённые**  **Ассиаа ассигнования**  **на 2017г** | **%** | | **Отклонения**  **+ / -** |
| **исполн** | **Уд вес** |
| **Федеральный**  **бюджет** | **34942,3** | **33261,5** | **96%** | **20%** | **-1680,8** |
| **Областной бюджет** | **111759,0** | **126505,5** | **113%** | **78%** | **+14746,5** |
| **Местный бюджет** | **1780,1** | **3231,4** | **181%** | **2%** | **+1451,3** |
| **Итого** | **148481,4** | **162998,4** |  |  |  |

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

**5. Ведение Реестра расходных обязательств.**

**Правомерность составления бюджетной росписи.**

**Доведение бюджетных обязательств и денежных обязательств.**

Проверка проведена на основании данных годового отчёта по формам:

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

-050128 « отчёт о бюджетных обязательствах».

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

Финансово-хозяйственная деятельность Управления социальной защиты населенияосуществляется в соответствии с утверждённой бюджетной росписью расходов на 2017 год. Составление и ведение бюджетной росписи ГАБС производилось в соответствии со ст. 219.1 БК РФ.

В УСЗН ведётся сводная бюджетная роспись расходов и сводный реестр лимитов бюджетных обязательств . Сводная бюджетная роспись расходов утверждена на 2017 год в разрезе разделов, подразделов, целевых статей , видов расходов в общей сумме 162998,4 тыс. рублей .

Исполнение расходов бюджета УСЗН осуществлялось по сводной бюджетной росписи на основании кассового плана и заявок на финансирование. Денежные обязательства исполнены в объёме 161717,6 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 2017 г.» ф. 0503117).

**6.Исполнение плановых назначений по расходам.**

Согласно представленному годовому отчёту об исполнении бюджета ф. 0503127, расходы УСЗН администрации муниципального района за 2017 год исполнены в объёме 161717,63 тыс. рублей или 99,2% к утверждённым бюджетным назначениям.

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

Анализ исполнения сметы по расходам

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код  расходов | Наименование  расходов | Утвержденные  бюджетные  назначения | Исполненные  кассовые  расходы | %  исполнения | Неисполненные  назначения |
| 1002 | Социальное обслуживание населения | 19139,5 | 191139,54 | 100% | - |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 90462,0 | 89396,80 | 98,8% | 1065,2 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 39089,3 | 38880,63 | 99,4% | 208,67 |
| 1006 | Другие вопросы в области соц политики | 14307,6 | 14300,65 | 99,9 | 6,9 |
|  | **итого** | **162998,4** | **161717,63** | **99,2** | **1280,84** |

Неисполненные бюджетные назначения в сумме 1280,84 тыс. рублей объясняются тем, что расходы производились по фактической потребности ( подтверждено ф. 05031640).

**7.Кассовые и фактические результаты исполнения бюджета УСЗН.**

Проверка проведена на основании данных форм: 0503127, 0503121,0503169, 003125, 0503110.

По данным р. 1 «Доходы бюджета» ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета ГАБС» на 01. 01. 2018г. доходы составили 195531,5 тыс. рублей , что подтверждается показателями ф. 0503110 «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного фин. года» и ф. 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» .

По данным р. 2 « Расходы бюджета» ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета ГАБС» на 01. 01. 2018г. расходы составили 161717,6 тыс. рублей , что подтверждается показателями ф. 0503162 « Сведения о результатах деятельности» и ф. 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам».

**8. Исполнение мероприятий в рамках целевых программ**

Муниципальные программы являются одним из важнейших инструментов реализации целей и задач УСЗН. В 2017 году , в смете расходов. программно – целевым методом охвачено 99,9% бюджетных назначений.

Анализ исполнения программной части бюджета учреждения за 2017г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальная  программа | Целевая статья | мероприятия | утверждено бюджетом | исполнено | % | Сумма  +/- |
| ГП ЧО «Развитие соцзащиты населения в ЧО «Развитие соц защиты населения в ЧО на 2017-2010 годы» Подпрограмма «Дети Южного Урала» | 2810222300 | Выплата ежем пособия по уходу за ребёнком в возрасте от 1,5 до 3-х лет в соответствии с Законом ЧО | 2433,9 | 2433,9 | 100% | - |
| 2810222400 | Выплата пособия на ребёнка в соответствии с Законом о ЧО «О пособии на ребёнка» | 13418,0 | 13291,3 | 99% | -126,66 |
| 2810222500 | Выплата обл единовременного пособия при рождении ребёнка в соответствии с Законом ЧО | 942,7 | 860,72 | 91,3% | -81,98 |
| 2810222600 | Выплаты на содержание ребёнка в семье опекуна и приёмной семье, а также вознаграждение , причитающееся приёмному родителю в соответствии с Законом ЧО | 20188,7 | 20188,7 | 100% | - |
| 2810222700 | Ежемесячная денежная выплата на оплату жилья и ком услуг многодетной семье в соответствии с законом ЧО | 2106,0 | 2106,0 | 100% | - |
| 2810222900 | Расходы на обеспечение деятельности отдела опеки и попечительства | 1396,5 | 1396,5 | 100% | - |
|  | 2810253800 | Выплаты единовременного пособия при рождении ребёнка, пособия по уходу за ребёнком до 1,5 лет не работающим гражданам в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 195г. № 81 ФЗ «О гос пособиях гражданам, имеющим детей» | 17323,9 | 17092,55 | 98,7% | -231,3 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **ИТОГО** | **281000000** |  | **57809,7** | **57369,68** | **99,2%** | **-440,01** |
| ГП ЧО «Доступная среда» на 2016-2020годы» | 0800141530 | Повышение уровня доступности учреждений соц защиты населения для инвалидов и других групп населения в муниципальных образованиях ЧО | 85,28 | 85,28 | 1005 | - |
| 080010279 | Адаптация зданий для доступа инвалидов и других маломобильных групп населения в муниципальные учреждения соц защиты населения | 154,71 | 154,71 | 100% | - |
| **ИТОГО** | 800000000 | 240,0 | **240.0** | **240,0** | **100%** | - |
| Подпрограмма «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста и иных категорий граждан» | 2820221100 | ЕДВ в соответствии с Законом ЧО социальная поддержка ветеранов в ЧО | 16532,0 | 16532,0 | 100% | - |
| 2820221200 | ЕДВ в соответствии с Законом ЧО социальная поддержка жертв политических репрессий в ЧО | 2084,3 | 2084,3 | 100% | - |
| 2820221300 | ЕДВ в соответствии с Законом ЧО «О звании Ветерана труда ЧО» | 11300,2 | 11300.2 | 100% | - |
| 2820221400 | Компенсация расходов на оплату жил помещений и ком услуг в соответствии с законом ЧО «О доп мерах соц поддержки отдельных категорий граждан в ЧО» | 27,6 | 25,0 | 90,7% | -2,5 |
| 2820221700 | ЕДВ за пользование услугами связи, радио отд категорий граждан | 11.4 | 11,2 | 98,2% | -0,2 |
| 2820221900 | Компенсация расходов на оплату взноса на кап. ремонт общего имущества в многоквартирном доме в соответствии с законом ЧО «О доп мерах соц поддержки отдельных категорий граждан в ЧО» | 81,9 | 51,7 | 63% | 30,2 |
| 2820249000 | Расходы на обеспечение деятельности отдела субсидий | 2394,3 | 2394.3 | 100% | - |
| 2820249000 | Выплата гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 15814,3 | 15679,36 | 99% | -134,9 |
| 2820251370 | Реализация полномочий РФ по предоставлении отдельных мер соц поддержки граждан, подвергшихся радиации | 385.5 | 377,56 | 97,9% | -7,9 |
| 2820252200 | Реализация полномочий РФ по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам , награждённым нагрудным знаком «Почётный донор России» | 1707,6 | 1707,54 | 99,9% | -0,05 |
| 2820252500 | Реализация полномочий РФ на оплату ЖКУ отд категориям граждан | 13297,5 | 12645,59 | 95% | -651,9 |
| 2820275600 | Компенсация расходов на оплату ЖКУ сельским педагогам и ЕДВ сельским специалистам | 10464,4 | 10464,4 | 100% | - |
| 2820275800 | Выплата пособия на погребение | 278,6 | 278,6 | 100 | - |
| 2820276000 | ЕДВ в соответствии с законом ЧО о дополнительных мерах соц поддержки детей погибших родителей участников ВОВ | 366,1 | 360,0 | 98,3% | -6,0 |
| 28224620 | Компенсация расходов на оплату взноса на кап ремонт общего имущества в многоквартирном доме в соответствии с законом ЧО о доп мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан ЧО | 626,7 | 626,65 | 99,9% | -0.05 |
| **ИТОГО** | 282000000 |  | **75372,41** | **74538,55** | **98,9** | **27178,8** |
| Подпрограмма «Функционирование системы социального обслуживания и социальной поддержке отдельных категорий граждан» | 2840114600 | Расходы на обеспечение деятельности органов УСЗН | 7237,4 | 7237,4 | 100% | - |
| 2840248000 | Субсидия на выполнение муниципального задания , и на иные цели | 19107,54 | 10107,54 | 100% | - |
| **ИТОГО** | **284000000** |  | **26344,94** | **26344,94** | **100%** | **-** |
| МП социальной поддержки малообеспеченных граждан | 6011079505 | Выделение средств на выплату единовременного пособия в связи с трудной жизненной ситуацией , на ремонт жилья УВОВ, ветеранов труда, труженикам тыла; организацию памятных мероприятий. | 1242,0 | 1242,0 | 100% | - |
| **ИТОГО** | **6011079505** |  | **1242,0** | **1242,0** | **100%** |  |
| МП «Формирование доступной среды для инвалидов в Еткульском муниципальном р-не на 2017-2019гды» | 6111079505 | Организация проведения мероприятий | 85,0 | 85,0 | 100% | -  - |
| **ИТОГО** | **6111079505** |  | **85,0** | **85,0** | **100%** |  |
| МП «Организация деятельности УСЗН на 2017-2019годы» | 7200420400 | Расходы на обеспечение деятельности органов УСЗН | 1659,0 | 1654,75 | 99,7% | -4,25% |
| 7200650586 | Выплата ЕДВ | 160,0 | 160,0 | 100% | - |
| 7208920404 | Расходы на обеспечение деятельности органов УСЗН (на уплату налогов) | 3,4 | 0,69 | 20% | -2,7 |
| **итого** | **7200000000** |  | **1822.41** | **1815,46** | **99,6%** | **-6,9** |
| МП «Обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к жилым и общественным зданиям, объектов социальной инфраструктуры» на территории Еткульского муниципального р-на на 2014-2018годы» | 730150882 | Субсидии на иные цели | 50,0 | 50,0 | 100% |  |
|  | **730150882** |  | **50,0** | **50,0** | **100%** |  |
| **ВСЕГО** |  |  | **162966,47** | **161685,63** | **99,2%** | **-1280,84** |

Расходы на мероприятия в рамках программ исполнены в объёме 161685,63 тыс. рублей или 99,2% от запланированных ассигнований ( 162966,47 тыс. рублей). В рамках программ не исполненными остались средства в сумме 1280,84 тыс. рублей, связано с оплатой фактически выставленных счетов.

Показатели ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» не имеют расхождений с показателями ф. 0503117 «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 2017-2018 годы дебиторская и кредиторская задолженность составляла:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид задолженности | На 01.01.2017г. | На 01.01.2018г. | В том числе просроченная |
| Дебиторская | 1492,5 | 1344,4 | 0,00 |
| Кредиторская | 34,3 | 24,7 | 0,00 |

**Дт. задолженность** на начало года составляла 1492,5 тыс. рублей , на конец отчётного периода Дт задолженность уменьшилась на 148,1 тыс. рублей и составила 1344,4 тыс. рублей , вся Дт задолженность текущая.

На 01.01.2018 г. Дт задолженность отразилась на счетах бюджетного учёта :

-на сч.2060000 «расчёты по выданным авнсам» Дт задолженность отражена в сумме 1336,9 тыс. рублей , в том числе :

на сч. 20621 – задолженность ФГУП «Почта России» 0.4 тыс. рублей за услуги по доставке социальных выплат (ЕДВ, пособие на погребение отд. Категорий граждан, компенсационные расходы на кап.ремонт);

на сч. 20623 – задолженность ООО «Челябэнергосыт» в сумме 6,67 тыс. рублей авансовый платёж за эл/энергию за декабрь 2017г.;

на сч. 20662- задолженность ФГУП «Почта России» в суме 1329,88 тыс. рублей по выплате гражданам социальных выплат (ЕДВ, за январь 2018г., пособие за погребение, компенсационные расходы на оплату ЖКУ отд. Категориям граждан , субсидии населению на оплату ЖКУ за январь, компенсация расходов на кап. ремонт;

-на сч. 3030000 «расчёты по платежам в бюджет» Дт задолженность отражена в сумме 7,48 тыс. рублей ,в том числе :

на сч. 30302 – задолженность ФСС в сумме 5,8 тыс. рублей ( возмещение расходов по бол/ листам, пособий по уходу за ребёнком);

на сч. 30312 – задолженность ИФНС в сумме 1,6 тыс. рублей ( переплата налога на имущества.

**Кт. задолженность** на начало года составляла 34,3 тыс. рублей , на конец отчётного периода Кт задолженность уменьшилась на 9,6 тыс. рублей и составила 24,7 тыс. рублей , вся Кт задолженность текущая.

На 01.01.2018 г. Кт задолженность отразилась на счетах бюджетного учёта :

На сч. 3020000 «расчёты по принятым обязательствам» Кт задолженность в сумме 24,7 тыс. рублей , задолженность перед гражданами по выплате компенсационных расходов на оплату ЖКУ отдельным категориям граждан , ЕДВ ВТ, ЕДВ ВТЧО, сельским специалистам, кап. ремонт.

Данные ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» не имеют расхождений с данными ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета».

Причины возникновения Дт и КТ задолженности объясняется следующим:

- Суммы субвенции на выплаты ЕДВ ветеранам труда, жертвам политических репрессий, отдельным категориям граждан, ветерана труда ЧО, сельским специалистам и компенсационные расходы на оплату ЖКУ сельским педагогам в декабре 2017 года перечислены ФГУП «Почта России» в полном объёме.

- Суммы субвенции на выплату ежемесячной денежной выплаты всем категориям граждан и пособия на погребение , кроме сумм за текущий месяц, отправлен аванс за январь 2018г. ( предусмотрено законом на своевременную выплату в январе 2018г.).

Денежные средства в связи с неоплатой ( задолженность) , по причине отсутствия получателя дома, остаются на р\сч. ФГУП «Поста России» для дальнейшей выплаты гражданам в следующем месяце, неоплата отражается в отчётах по выплатам, которые ФГУП предоставляет УСЗН на 01 число следующего месяца

Данные отчёта УСЗН о состоянии Кредиторской и Дебиторской задолженности ф. 0503169 соответствуют показателям в своде о состоянии Дт. и Кт. задолженности по Еткульскому муниципальному району за 2017 год.

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

Согласно данным ф. 0503168 , на 01 января 2018 года балансовая стоимость основных средств составляет 3921,3 тыс. рублей , материальных запасов 91,2 тыс. рублей, непроизведённых активов ( земля) 1569,8 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Наличие  на 01.01.2017 | поступило | выбыло | Наличие  на 01.01.20178 |
| **Основные средства всего:** | **3857,4** | **467,9** | **403.9** | **3921,3** |
| -нежилые помещения | 142,3 | - | - | 142,3 |
| -транспортные средства | 550.0 | - | - | 550,0 |
| -машины оборудование | 2391.2 | 455,8 | 352,4 | 2494,5 |
| -производственный и хоз инвентарь | 763,1 | 12.1 | 51,5 | 723,7 |
| -прочие основные средства | 10,7 |  |  | 10,7 |
| **Материальные запасы** | **30,3** | **384,6** | **323,7** | **91,2** |
| **Непроизведённые активы (Земля)** | **1569,8** | **-** | **-** | **1569,8** |

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

**9.3 Сведения об использовании информационно-коммуникационных**

**технологий (ф. 0503177).**

В УСЗН используются следующие информационно- коммуникационные технологии:

- Подключение к Интернету;

- Обновление и поддержка в рабочем состоянии программных продуктов: СТЭК-ТРАСТ, СКИФ, СУФД, АЦК, БАРС.

В 2017 году расходы на информационные технологии , необходимые для обеспечения деятельности УСЗН составили 663,4 тыс. рублей . в том числе :

-90,6 тыс. рублей приобретение оборудования (МФУ, принтер);

-91,0 тыс. рублей обновление программы системы «Гарант»

-41,0 тыс. рублей приобретение программы «Госфинансы»;

-22,0 тыс. рублей оказание услуг в области защиты информации;  
-1.0 тыс. рублей услуги по аренде оборудования;

-110,2 услуги связи;

-94,7 услуги интернет;

-24,6 тыс. рублей комплексная бухгалтерская система СТЭК;

-38,1 тыс. рублей приобретение неисключительных прав на антивирусную программу «Касперский»

-10,7 тыс. рублей ЗАО УЦ Урала за услуги по изготовлению и регистрации квалифицированных сертификатов эл. подписи (для ЕСИА и СМЭВ);

-9,0 тыс. рублей СТЭК;

82,6 тыс. рублей тех. обслуживание аппаратного обеспечения;

-38,4 тыс. рублей приобретение расходных материалов;

-9,1 тыс. рублей прочие расходы ( утилизация орг. техники).

**10. Проверка форм сводной бюджетной отчетности.**

Проведена проверка годовой бюджетной отчётности УСЗН за 2017 год на предмет полноты и соответствия требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ утв. приказом Минфина России от 28 декабря 2010г. № 191н , правильности заполнения форм и соблюдения контрольных соотношений взаимосвязанных показателей отчётности : 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) , нарушений не установлено.

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

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

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

**-таблица № 2 –сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств**, данные отражены в разделе 2 « Расходы бюджета» ф. 0503127 отчёт об исполнении бюджета УСЗН на 01.01.2018г.

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

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

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

В учреждении разработано и утверждено Положение об учетной политике от 30.12.2016г. № 42 – общ. В бюджетном учёте , согласно требованиям Положения об учётной политике, хозяйственные операции, проводимые в УСЗН отражаются в бюджетном учете на основании оправдательных документов (первичных учетных документов). Основные средства отражаются - по первоначальной стоимости, амортизация объектов ОС производиться линейным способом начисления амортизационных начислений исходя из срока полезного использования этого объекта. Материальные запасы - по фактической стоимости, денежные средства – при поступлении в кассу и на лицевые счета, расчёты с дебиторами – по доходам по факту получения доходов(отражено в таблице № 4.).

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

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

В соответствии со ст. 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказом финансового управления администрации Еткульского муниципального района от 20.11.2017г. № 19-од «Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению районного бюджета в текущем финансовом году» УСЗН, операции по исполнению сметы завершены в срок ,по окончанию финансового года - 29.12.2017г.

Банковские счета в кредитных учреждениях в 2017 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 № 35-общ от 07.12..2016г. утверждён план внутреннего финансового контроля аудита.

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

-ежеквартально проводилась ревизия денежной наличности в кассе и бланков строгой отчётности ;

-ежедневно проводилась сверка обеспечения адресности и целевого характера использования выделенных ассигнований, предназначенных для осуществления деятельности УСЗН, на реализацию областных и федеральных законов . ведение банковских операций ;

-ежемесячно проводилась проверка обеспечения сохранности основных средств и товаро-материальных ценностей;

-ежеквартально проводились сверки расчётов с поставщиками и подрядчиками по выплатам за коммунальные услуги , сверка расчётов с ФГУП «Почта России», ПАО «Сбербанк России»;

-ежеквартально проводились контрольные мероприятия по проверке составления , утверждения и ведения бюджетных смет по состоянию на 31.03. 1017Г. 30.06.2017г, 29.09. 2017г, 29.12.2017г.

-проведён аудит своевременности внесения изменений в учредительные документы и регистрирующие федеральные законы;

-проведён аудит соблюдения и исполнения работниками УСЗН полномочий административных регламентов по отделу субсидий. По отделу опеки и попечительства, по отделу льгот, отделу семьи и детских пособий.

**таблица № 6 - сведения о проведение инвентаризаций;**

В соответствии с требованиями Федерального Закона «О бухгалтерском учете » от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, Инструкции о составлении отчетности об исполнении бюджета , перед составлением годовой отчетности ГАБС издан приказ руководителя УСЗН от № 22 от 19.12.2017г. « О проведении годовой инвентаризации нефинансовых активов , расчётов с поставщиками и подрядчиками , прочими дебиторами и кредиторами , обязательств , денежных средств , бланков строгой отчётности » , по результатам инвентаризации , расхождения фактического наличия с данными бухгалтерского учета не установлено, недостачи и излишков не обнаружено (отражено в разделе 4 Пояснительной записки).

**- таблица № 7 - о результатах внешних контрольных мероприятий.**

На основании распоряжения председателя контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района№ 03-06/01-ОД 4-ОД от 26.01.2017г., проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчётности администрации района за 2016 год( заключение о 27.02.2017г. № 13/з).

ГУ УПФ РФ в Еткульском р-не Челябинской области проведена проверка правильности исчисления полноты и своевременности уплаты ( перечисления0 страховых взносов на обязательное пенсионное страхование В ПФ РФ , на обязательное медицинское страхование в ФОМС за период с 01.01.2014г. по 31.12.2016г.

ГУ УПФ РФ в Еткульском р-не Челябинской области проведена проверка о выявлении правонарушений в сфере законодательства РФ об индивидуальном учёте в системе обязательного пенсионного страхования.

Филиал № 10 ГУ ЧРО ФСС РФ проведена проверка расходов на выплату страхового обеспечения по обязательному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, проверки правильности исчисления полноты и своевременности уплаты ( перечисления) стразовых взносов на обязательное соц. страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, правильность и своевременность страховых взносов на обязательное соц. страхование от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний в ФСС за период с 01.01. 2014г. по 31.12.2016г.

**11. Достоверность отчетных данных ГАБС (УСЗН), отраженная в своде**

**годовой бюджетной отчетности Еткульского муниципального района.**

Данные годовой бюджетной отчетности ГАБС – 646(УСЗН) сверены с даннымигодового 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 | 19139,54 | 19139,54 | 100% |
| 10 | 03 | Социальное обеспечение населения | 90462,01 | 89396,80 | 98,8% |
| 10 | 04 | Охрана семьи и детства | 39089,30 | 38880,63 | 99,4% |
| 10 | 06 | Другие вопросы в области соц. вопросы | 14307,61 | 14300,65 | 99,9% |
|  | итого |  | **162 998,47** | **161 717,63** | **99,2** |

**12. ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчётности отчёта Управления социальной защиты населения за 2017 год , контрольно-ревизионной комиссией Еткульского муниципального района установлено :

1. Годовая бюджетная отчетность УСЗНза 2017 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, от 29.12.2011г. № 191н , Решениям Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 22.12.2016г. № 166 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018и 2019 годов», окончательно от 29.12.2017г. №326 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 22.12.2016г. № 166 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

2.Запланированные ассигнования, на выполнение задач и функций , возложенных на УСЗН, в сумме 162998,4 тыс. рублей, исполнены на 99,2% , составили 161717,6 тыс. рублей.

В общем объёме исполнения расходной части бюджета по району (1026359,69тыс. рублей), доля расходов УСЗН составляет 15,7%.

3. Показатели годового отчета об исполнении бюджета Управления социальной защиты населения за 2017 год соответствуют показателям исполнения бюджета Еткульского муниципального района за 2017год по ведомственной классификации расходов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района |  | В.Г. Садовский |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Старший бухгалтер-ревизор контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района |  | Н.Ю. Трапезникова |