

**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 № 17/з**

**Контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района**

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности**

**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 23.01.2017г. , старшим бухгалтером-ревизором контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района Н.Ю. Трапезниковой подготовлено Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности администрации Еткульского муниципального района за 2017 год.

**Предмет проверки**: годовая бюджетная отчётность администрации района 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 сметы.

**Задачи внешней проверки:**

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

**Форма проверки**: камеральная.

**Срок проведения проверки**  с 20 февраля по 20 марта 2018года.

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

- Глава Еткульского муниципального района – Василий Николаевич Головчинский;

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

**Вопросы внешней проверки:**

- организационная структура администрации района;

- 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 бюджета, в том числе по исполнению программной части бюджета;

- организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

- дать оценку достоверности данных годового отчёта об исполнении бюджета администрации района 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.Годовая бюджетная отчетность администрации района об исполнении бюджета за 2017 год.

1. **Общие положения**

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

Администрация Еткульского муниципального района является исполнительно-распорядительным органом , наделённым полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями по осуществлению отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления Федеральными Законами и законами Челябинской области. Администрация формирует проект бюджета муниципального района, организует его исполнение, разрабатывает проекты планов и программ экономического социального развития муниципального района, осуществляет материально-техническое обеспечение, организует сбор статистических показателей, характеризующих состояние экономики и социальной сферы Еткульского муниципального района. Штатная численность работников администрации района на 01.01.2018 года составляет 65 штатных единицы, из них муниципальные служащие – 28 штатных единиц. Администрацию района возглавляет глава Еткульского муниципального района : Василий Николаевич Головчинский.

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

ОГРН 102701635216; ИНН 7430000485; КПП 743001001.

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

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

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

В ведении администрации района находится два подведомственных учреждения:

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

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

Внешняя проверка годового отчета «Об исполнении бюджета за 2017 год» проводилась по принципу существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности Администрации Еткульского муниципального района об исполнении бюджета и других материалов за 2017 год.

**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 администрации района за 2017 год предоставлена в контрольно-ревизионную комиссию в полном объёме и в установленный срок ( 19.02.2017г. вх. № 34) 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, **не подписаны главойадминистрации и главным бухгалтером .** 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 недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей»;

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

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

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

**законодательством и нормативно-правовыми актами**

Решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 21.12.2016г. № 166 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов » утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета. Администрация Еткульского муниципального района наделена полномочиями главного администратора бюджетных средств (ГАБС) Еткульского муниципального района, с присвоением КВСР - 641.

3.1Наличие перечня получателей бюджетных средств и соблюдение принципа подведомственности расходов бюджета:

Согласно данным ф.0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» на 01.01.2017г и на 01.01.2018 года, администрация Еткульского муниципального района является органом власти, главным распорядителем бюджетных средств, в ведении администрации района находятся 2 подведомственных учреждения: МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Еткульского муниципального района» ; МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Еткульского муниципального района».

**4.Анализ бюджетной деятельности по формам годовой бюджетной отчетности.**

**4.1 исполнение плановых назначений по доходам.**

Согласно Отчёта об исполнении бюджета главного администратора доходов бюджета на 01.01.2018г. ( ф. 0503127) на лицевой счёт администрации района поступили доходы в сумме 6166,97 тыс. рублей , в том числе:

-25,9 тыс. рублей прочие доходы от оказания платных услуг ( управление архитектуры и строительства администрации района);

-112,05 тыс. рублей прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) (административная комиссия, комиссия по делам несовершеннолетних);

-0,5 тыс. рублей прочие неналоговые доходы;

-1207,1 тыс. рублей субсидия, подпрограмма « Оказание молодым семьям гос поддержки для улучшения жилищных условий»;

-750,69 тыс. рублей субсидия, гос. программа « Создание систем оповещения о чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера на территории Челябинской области»;

-832,5 тыс. рублей субвенция на содержание КДН, административной комиссии, архива;

-1625,3 тыс. рублей субвенция на содержание ВУС на территориях , где отсутствуют комиссариаты;

-1952,1 тыс. рублей субвенция на ЗАГС;

-47,8 тыс. рублей прочие субвенции ( доплата специалисту за составление документации).

Возврат неиспользованных средств в сумме -387,0 тыс. рублей.

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

**4.2. Ведение Реестра расходных обязательств.**

**Правомерность составления бюджетной росписи.**

**Доведение бюджетных обязательств и денежных обязательств.**

Проверка проведена на основании данных годового отчёта по формам:

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

-050128 « отчёт о бюджетных обязательствах».

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

Финансово-хозяйственная деятельность администрации района осуществляется в соответствии с утверждённой бюджетной росписью расходов на 2017 год. Составление и ведение бюджетной росписи ГАБС производилось в соответствии со ст. 219.1 БК РФ.

В 2017 году, на решение вопросов местного значения и осуществление отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления, 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 администрации района доведены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в сумме 55585,5 тыс. рублей.

В течение 2017 года в Решение № 166 от 22.12.2016г. вносились изменения и дополнения , связанные с поступлением безвозмездных поступлений и прочих доходов, а также перераспределением бюджетных ассигнований последняя корректировка параметров бюджета принята 29.12.2017г.

В результате, с учетом изменений, решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 29.12.2017г. № 326 ,бюджетные ассигнования окончательно были утверждены и приняты к исполнению в сумме 68549,8 тыс. рублей .что подтверждено ф. № 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» и ф.0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи ГРБС». Объём утверждённых ассигнований , по сравнению с первоначальным объёмом увеличился на 12964,3 тыс. рублей ( 23,3%).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование учреждений | Первоначальные  ассигнования  на 2016г. | Утверждённые  ассигнования  на 2016г. | Отклонения  +/- |
| Администрация Еткульского муниципального района | 46827,7 | 58716,98 | +11889,28 |
| МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Еткульского муниципального района» | 1835,5 | 2081,4 | +245,9 |
| МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Еткульского муниципального района» | 6922,3 | 7751,42 | +829,12 |
| **итого** | **55585,5** | **68549,8** | **+12964,3** |

Исполнение расходов , администраций района осуществлялось по сводной бюджетной росписи на основании кассового плана и заявок на финансирование. Денежные обязательства исполнены в объёме 63295,8 тыс. рублей ,что не превышает лимитов бюджетных обязательств ,подтверждено данные отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128).) и данными раздела 2 « отчёта об исполнении бюджета за 2017 г.» ф. 0503117).

**5. Исполнение плановых назначений по расходам.**

Согласно представленному годовому отчёту об исполнении бюджета ф. 0503127, расходы администрации Еткульского муниципального района за 2017 год исполнены в объёме 63295,8 тыс. рублей или 92,3% к утверждённым бюджетным назначениям.

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

Анализ исполнения по расходам

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код  расходов | Наименование  расходов | Утвержденные  бюджетные  назначения | Исполненные  кассовые  расходы | %  исполнения | Неисполненные  назначения |
| **01** | **Общегосударственные вопросы** | **43948,33** | **40822,10** | **92,9%** | **3126,23** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица,субъекта РФ и муниципального образования | 1708,43 | 1682,25 | 98,4% | 26,18 |
| 0104 | Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов гос власти субъектов РФ , местных администраций | 33674,98 | 30993,92 | 92% | 2681,0 |
| 0113 | Др. общегосударственные вопросы | 8564,92 | 8147,92 | 95,1% | 419,0 |
| **02** | **Национальная оборона** | **1625,3** | **1625,3** | **100%** |  |
| **03** | **Национальная безопасность , правоохранительная деятельн** | **5254,92** | **5148,45** | **97,9%** | **106,4** |
| 0304 | Органы юстиции | 1952,1 | 1952,1 | 100% |  |
| 0309 | Защита населения от ЧС и ГО | 3102,82 | 2996,97 | 96,6% | 105,86 |
| 0314 | Др вопросы в области нац безопасности | 200,0 | 199,38 | 99,6 | 0,62 |
| **04** | **Национальная экономика** |  |  |  |  |
| 0408 | транспорт | 5000,0 | 5000,0 | 100% |  |
| 0412 | Другие вопросы в области нац экономики | 140,0 | 113,2 | 80,9% | 26,8 |
| **05** | **ЖКХ** | **3933,86** | **3933,86** | **100%** | - |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 3886,06 | 3886,06 | 100% |  |
| 0505 | Другие вопросы в области ЖКХ | 47,8 | 47,8 | 100% |  |
| **06** | **Охрана окружающей среды** | **1740,5** | **91,14** | **5%** | **1649,3** |
| 0605 | Другие вопросы в области окружающей среды | 1740,5 | 91,13 | 5% | 1649,3 |
| **07** | **Образование** | **89,22** | **84,14** | **94,3%** | **5,08%** |
| 0707 | Молодёжная политика | 89,22 | 84,14 | 94,3% | 5,08 |
| **09** | **Здравоохранение** | **1416,04** | **1075,94** | **75,9%** | **340,1** |
| 0909 | Другие вопросы в области здравоохранения | 1416,04 | 1075,94 | 75,9% | 340,1 |
| **10** | **Социальная политика** | **5401,6** | **5401,6** | **100%** |  |
| 1003 | Соц обеспечение населения | 5401,6 | 5401,6 | 100% |  |
|  | **Всего расходы** | **68549,8** | **63295,83** | **92,3%** | **5253,97** |

Утверждённые ассигнования по расходным назначениям не выполнены в объёме 5253,9 тыс. рублей . в том числе по разделам : 01 «общегосударственные вопросы» - 3126,4 тыс. рублей ; 03 «национальная безопасность» - 106,4 тыс. рублей; 04 «национальная экономика» - 26,6 тыс. рублей; 06 «охрана окружающей среды» -1649,3 тыс. рублей ; 07 «Образование» - 5.1 тыс. рублей; 09 «здравоохранение» - 340,0 тыс. рублей.

**6.Кассовые и фактические результаты исполнения бюджета**

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

По данным р. 1 «Доходы бюджета» ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета ГАБС» на 01. 01. 2018г. доходы составили 6166,97 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 63295,83 тыс. рублей , что подтверждается показателями ф. 0503162 «Сведения результатах деятельности» и ф. 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам».

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

Муниципальные программы являются одним из важнейших инструментов реализации целей и задач администрации района . В смете администрации на 2017 год программно – целевым методом охвачено 100% бюджетных назначений.

Анализ исполнения программной части бюджета учреждения

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа** | **Утверждено бюджетом** | **Кассовые расходы** | **% исполнения** | **Разница**  **+ / -** |
| ГП ЧО «Развитие образования в Челябинской области» на 2014-2019 годы | 248,7 | 248,7 | 100% | - |
| ГП ЧО «Управление гос финансами и гос долгом Челябинской области»на 2017-2019 годы | 46,2 | 46,2 | 100% |  |
| ГП ЧО «Развитие архивного дела Челябинской области на 2016-2018годы». Подпрограмма «Организация приёма и обеспечение сохранности принятых на гос хранение в гос муниципальный архив ЧО архивные документы в 2016-2018 годах» | 45,9 | 45,9 | 100% |  |
| Подпрограммы «Оказание молодым семьям гос. поддержки для улучшения жилищных условий» | 1207,12 | 1207,12 | 100% |  |
| ГП ЧО «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в ЧО на 2016-2019г.г. Подпрограмма «Допризывная подготовка молодёжи в ЧО | 1625,3 | 1625,3 | 100% |  |
| ГП ЧО « Создание систем оповещения и информация населения о ЧС природного и техногенного характера на территории ЧО» на 2015-2020ноды | 750,69 | 750,69 | 100% |  |
| ГП «Управление гос имуществом , земельными и природными ресурсами ЧО в 2017-2019годах. Подпрограмма «Внесение в гос кадастр недвижимости сведений о границах нас.пунктов ЧО» | 404,0 | 0,00 | - | -404,0 |
| ГП ЧО «Экономическое развитие и инновационная экономика ЧО» на 2016-2018годы |  |  |  |  |
| МП«Снижение административных барьеров оптимизация и повышение качества предоставления гос и муниципальных услуг на базе МБУ МФЦ ЕМР на 2017-2019годы | 7751,42 | 7751,42 | 100% |  |
| ГП ЧО «Реализация на территории ЧО политики в сфере гос. регистрации актов гражданского состояния на 2017-2019 годы | 1985,0 | 1952,0 | 1005 |  |
| МП «Развитие муниципальной службы в ЕМР» на 2017-2019 годы | 180,0 | 160,77 | 89,3% | 12,23 |
| МП «Создание и развитие МФЦ предоставление гос и муниципальных услуг в ЕМР на 2014-2016 годы |  |  |  |  |
| РП»Создание комплексной системы экстренного оповещения населения об угрозе возникновения или о возникновении ЧС на территории ЕМР на 2015-2017 годы | 506,11 | 431,17 | 85,2% | 74,94 |
| МП «Профилактика преступлений и иных правонарушений ,усиление борьбы с преступностью на территории ЕМР на 2017-2019 годы | 200,0 | 199,38 | 99,9% | 0,62 |
| МП поддержки и развития малого и среднего предпринимательства в ЕМР на 2017-2019годы | 140,0 | 113,28 | 81% |  |
| РП«Обеспечение доступным комфортным жильём граждан РФ» в ЕМР на 2014-2020 годы | 760,0 | 760,0 | 100% |  |
| МП»Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2017-2019 годы в ЕМР» | 15,0 | 14,9 | 99,9% | 0,08 |
| МП по профилактике детского дорожно-транспортного травматизма на территории ЕМР на 2017-2019годы | 46,23 | 46,23 | 100% |  |
| МП «Патриотическое воспитание граждан ЕМР на 2017-2019 годы | 22,99 | 22,99 | 100% |  |
| МП «О привлечении и закреплении мед кадров на территории ЕМР на 2015-2017 годы | 141,04 | 96,04 | 68% | 45,0 |
| РП «Предупреждение и борьба с социально-значимыми заболеваниями на 2015-2017 годы» | 1275,0 | 979,86 | 76,8% | 295,1 |
| «Обеспечение эффективного функционирования администрации ЕМР» | 42026,77 | 37696,4 | 89,7 | 4330,36 |
| **итого** | **63787,6** | **58540,3** | **91,8%** | **5247,3** |
| **Непрограммные направления деятельности:** | **4762,2** | **4755,2** | **99,8%** | **7,0** |
| -организация деятельности административных комиссий | 99,9 | 99,9 | 100% | + |
| -реализация переданных полномочий по установлению необходимости проведения кап ремонта общего имущества в многоквартирном доме | 47,8 | 47,8 | 100% |  |
| -организация и исполнение местного б-та и оформление бюджетной отчётности. фин обеспечение выполнения функций муниципальными органами | 728,44 | 721,44 | 99% | 7,0 |
| - мероприятия в области коммунального хозяйства-компенсация затрат | 3886,06 | 3886,06 | 100% | - |
| **всего** | **68549,8** | **63295,5** | **92,3%** | **5253,9** |

Расходы на мероприятия в рамках программ исполнены в объёме 58540,3 тыс. рублей или 91,8% от запланированных ассигнований ( 63787,6 тыс. рублей). В рамках программ не исполненными остались средства в сумме 5253,9 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 .

**8. Анализ показателей в формах годового отчёта.**

**8.1. Анализ Дебиторской и Кредиторской задолженности**

Согласно данным ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01 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 | 52,1 | 331,1 | 1,1 |
| Кредиторская | 388.1 | 40,4 | 0,00 |

**Дт задолженность** на начало года составляла 52,1 тыс. рублей , на конец отчётного периода Дт задолженность увеличилась на 279,0 тыс. рублей и составила 331,1 тыс. рублей , в том числе просроченная Дт задолженность сумме 1,1 тыс. рублей.

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

-на сч.2060000 «расчёты по доходам»Дт задолженность отражена в сумме 80,1 тыс. рублей , в том числе :

на сч 20621 задолженность за услуги сотовой связи в сумме 6,7 тыс. рублей;

на сч. 20623 – задолженность за коммунальные услуги в сумме 31,1 тыс. рублей

на сч. 20651- задолженность в сумме 40,4 тыс. рублей субвенция на осуществление первичного учёта на территориях, где отсутствуют военкоматы ( возвращен в Министерство общественной безопасности Челябинской области 10.01.2018г.).

-на сч. 3030000 «расчёты по платежам в бюджет» Дт задолженность отражена в сумме 250,58 тыс. рублей ,в том числе :

на сч. 30302 – задолженность ФСС в сумме 98,7 тыс. рублей ( возмещение расходов по бол/ листам);

на сч. 30305 – задолженность ИФНС в сумме 150,6 тыс. рублей (авансовые платежи по транспортному налогу, налоговая декларация сдана в январе 2018г.)

на сч. 30310- задолженность по зар/плате в сумме 1.0 тыс. рублей

**Кт задолженность** на начало года составляла 388,1 тыс. рублей , на конец отчётного периода Кт задолженность уменьшилась на 347,6 тыс. рублей и составила 40,4 тыс. рублей , вся Кт задолженность текущая.

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

На сч. 2050000 «расчёты по доходам»Кт задолженность в сумме 40,4 тыс. рублей ,субвенция на осуществление первичного учёта на территориях, где отсутствуют военкоматы .

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

Данные отчёта администрации района 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.

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

Согласно данным ф. 0503168 , на 01 января 2018 года балансовая стоимость основных средств составляет 35070,0 тыс. рублей , материальных запасов 249,2 тыс. рублей, непроизведённых активов ( земля) 3220,5 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Наличие  на 01.01.2017 | поступило | выбыло | Наличие  на 01.01.20178 |
| **Основные средства всего:** | **33171,4** | **5447,9** | **3549,3** | **35070,0** |
| -нежилые помещения | 15959,8 | - | - | 15959,8 |
| -транспортные средства | 7352,5 | - | - | 7352,5 |
| -машины оборудование | 3963,5 | 3989,6 | 233,3 | 7719,8 |
| -производственный и хоз инвентарь | 3654,7 | 299,9 | 53,8 | 3900,8 |
| -прочие основные средства | 2240,6 | 1158,4 | 3262,1 | 136,9 |
| **Материальные запасы** | **265,19** | **1983,9** | **1999,8** | **249,2** |
| **Непроизведённые активы (Земля)** | **3220,5** |  |  | **3220,5** |

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

**8.3 Сведения об использовании информационно-коммуникационных**

**технологий (ф. 0503177).**

В администрации района используются следующие информационно- коммуникационные технологии:

- подключение к Интернету;

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

В 2017 году расходы на информационные технологии , необходимые для обеспечения деятельности администрации района составили 1686,3 тыс. рублей , в том числе :

- 158,8 тыс. рублей приобретение оборудования и предустановленного программного обеспечения ( автоматизированные рабочие места, транспортно-коммуникационное оборудование, сервер и др. оборудование):

- 3,2 тыс. рублей услуги по аренде оборудования;

- 489,7 тыс. рублей подключение к внешним информационным ресурсам , в т.ч. 200,1 тыс. рублей доступ к телефонной связи общего пользования; 289,6 тыс. рублей доступ к сети интернет;

- 221,1 тыс. рублей прочие расходы в области информационно-коммуникационных технологий.

**8.4 Сведения об исполнении судебных решений по денежным**

**обязательствам бюджета ( ф. 0503296).**

На основании постановления по делу об административном правонарушении от 02.03.2017г. № 3-120/17 за невыполнение предписания Гос комитета по делам архивов Челябинской области от 28.08.2015г. № 19 был перечислен штраф в сумме 10,0 тыс. рублей.

**9. Проверка форм сводной бюджетной отчетности.**

Проведена проверка годовой бюджетной отчётности учреждения 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 администрации района раскрыта информация об организационной структуре и результатах деятельности , о финансовом положении , о состоянии Дт. и Кт. задолженности, о внутреннем финансовом контроле и аудите, о 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. 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 администрации района на 01.01.2018г.

**- таблица № 3 - сведения об исполнении текстовых записей закона (решения) обюджете ,** 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 администрации района 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 29.12.2013г. № 1401; в новой редакции № 1803 от 29.12.2017г. В бюджетном учёте , , согласно требованиям Положения об учётной политике, хозяйственные операции, проводимые в МКУ "СЖКХ" отражаются 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 учитываются 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» администрации района, 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 соответствии с требованиями статьи 19 Закона от 06.12. 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и п. 6. инструкции № 157н, внутренний финансовый контроль осуществляется на основании Положения о внутреннем финансовом контроле утв. приказом от 31.08.2015г. № 915

Бухгалтерией администрации района осуществляется самоконтроль при проверке соблюдения ведения кассовых операций, наличия и выдачи, списания бланков строгой отчётности , правильности расчётов с фин. органом , налоговой инспекцией, внебюджетными фондами ( отражено в разделе 5 Пояснительной записки).

**-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 на основании распоряжения № 1635 от 27.11.2017г. проведена инвентаризация 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.

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

На основании распоряжения контрольно-ревизионной комиссией 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 03.03.2017г. № 22/з).

**10. Достоверность отчетных данных ГАБС(641) , отраженныхв своде**

**годовой бюджетной отчетности Еткульского муниципального района за 2017 г.**

Данные годовой бюджетной отчетности ГАБС – 641 ( администрация района) сверены с данными годового отчета исполнения бюджета Еткульского муниципального района по ведомственной классификации расходов бюджета, расхождений не установлено.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| раздел | Наименование КФСР | утверждено  ассигнований  т.р. | Исполнено  ассигнований  т.р. | % |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 43948,33 | 40822,10 | 92,8% |
| 02 | Национальная оборона | 1625,3 | 1625,3 | 100% |
| 03 | Нац. безопасность и правоохранительная деятельность | 5254,9 | 5148,4 | 97,9% |
| 04 | Национальная экономика | 5140,0 | 5113,2 | 99,4% |
| 05 | ЖКХ | 3933,8 | 3933,8 | 100% |
| 06 | Охрана окружающей среды | 1740,5 | 91,1 | 5% |
| 07 | Образование | 89,2 | 84,1 | 94,3% |
| 09 | Здравоохранение | 1416,0 | 1075,9 | 75,9% |
| 10 | Социальная политика | 5401,6 | 5401,6 | 100% |
|  | **итого** | **68549,8** | **63295,8** | **92,3%** |

**11. ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

1. Годовая бюджетная отчетность администрации района за 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 наделённых полномочий по решению вопросов местного значения и по осуществлению отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления , возложенных на администрацию района , в сумме 68549,8 тыс. рублей, исполнены на 93,2% , составили 63295,8 тыс. рублей.

В общем объёме исполнения расходной части бюджета по району (1026359,69тыс. рублей), доля расходов администрации района составляет 6,2%.

3. Показатели годового отчета об исполнении бюджета Администрации Еткульского муниципального района 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 |