****

# **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 № 21/з**

Контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района

по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности

Муниципального казенного учреждения «Служба жилищно-коммунального

хозяйства и инженерной инфраструктуры» 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 проверке годовой 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 Муниципального казенного учреждения «Служба жилищно-коммунального хозяйства и инженерной инфраструктуры» Еткульского муниципального района за 2017 год.

**Предмет проверки**: годовая бюджетная отчётность МКУ «СЖКХ ИИ » за 2017 год.

**Цель внешней проверки :**

- Проанализировать и оценить содержащуюся в годовой отчетности информацию о бюджетной деятельности (ГАБС) на предмет полноты и достоверности отчётных данных , законности и эффективности исполнения бюджета.

**Задачи внешней проверки**:

- Провести анализ представленной к проверке отчетности ГАБС по составу, содержанию, прозрачности показателей.

**Форма проверки**: камеральная.

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

**Объект внешней проверки :**  Муниципальное казенное учреждение «Служба жилищно-коммунального хозяйства и инженерной инфраструктуры» Еткульского муниципального района (далее - МКУ «СЖКХ ИИ» ).

Адрес: 456560, Челябинская область, с. Еткуль, ул. Ленина 34.

**Лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность :**

- начальник МКУ «СЖКХ» Еткульского муниципального района – А.П. Красильников;

-главный бухгалтер МКУ «СЖКХ» Еткульского муниципального района – И.В. Кривенко, с 17.04.2016г. С.В. Соколовская.

**Вопросы внешней проверки:**

- организационная структура МКУ «СЖКХ»;

- 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 ГРБС 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 в новой 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 МКУ «СЖКХ ИИ» «Об утверждении Положения об учетной политике » от 30.12.2016г. № 26

12.Годовая бюджетная отчетность МКУ «СЖКХ ИИ» об исполнении бюджета за 2017 год.

**1.Общие положения**

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

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

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

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

ОГРН: 1027401635216; ИНН: 7430006737; КПП : 743001001

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

Для учёта поступления и выбытия денежных средств открыты лицевые счета:

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

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

Штатная численность персонала МКУ «СЖКХ ИИ» 01. 01. 2018 г. составляет 9 штатных единиц .

Внешняя проверка годового отчета «Об исполнении бюджета за 2017» МКУ «Служба ЖКХ ИИ» проводилась по принципу существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета .

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

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

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

Годовая бюджетная отчетность МКУ « СЖКХ ИИ» за 2017 год предоставлена в контрольно-ревизионную комиссию в полном объёме и в установленный срок ( 16.02.2018г. вх. № 30) 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);

10.Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

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

Формы бюджетной отчетности, содержащие плановые и аналитические показатели подписаны руководителем и бухгалтером учреждения . 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, следующие формы отчетности не составлялись:

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

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

-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 (ф.0503176);

- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателей бюджетных средств (ф.0503178);

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

**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, Муниципальное казенное учреждение «Служба жилищно-коммунального хозяйства и инженерной инфраструктуры» администрации Еткульского муниципального района, наделено полномочиями главного администратора бюджетных средств (ГАБС) с присвоением КВСР - 648.

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

Согласно постановлению Главы Еткульского муниципального района от 07.02.2012г. № 97 «О внесении изменений в постановление Главы Еткульского муниципального района от 10.09.2008 г. № 579 «О перечне главных распорядителей и получателей бюджетных средств МКУ «СЖКХ» является главным распорядителем и получателем бюджетных средств.

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

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

**4.1 исполнение плановых назначений по доходам.**

Согласно данным Отчёта об исполнении бюджета главного администратора доходов бюджета 01.01.2018г. ( ф. 0503127) на лицевой счёт МКУ «Служба ХКХ ИИ» поступили доходы в сумме 67395,9 тыс. рублей, в том числе :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждённые**  **бюджетные назначения** | **Поступило доходов** | **%**  **исп** | **+/ -** |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО, в том числе** | **77023,93** | **67395,9** | **87,5%** | **9631,7** |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование кап вложений в объекты муниципальной собственности | 64592,73 | 54960,93 | 85% | 9631,79 |
| Субсидии на поддержку гос. программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды | 8931,2 | 8931,2 | 100% | 0,00 |
| Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 3500,0 | 3500,0 | 100% | 0,00 |
| Доходы бюджетов , от возврата прочих остатков субсидий , субвенций , трансфертов, имеющих целевое назначение | 3,78 | 3,78 | 100% | 0,00 |

Данные ф. 050127 « Отчёт об исполнении бюджета» в части поступления доходов, подтверждены данными ф. 0503110 « Справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного фин. года» на 01.01.2018г.

**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 учреждении 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 МКУ «Служба ЖКХ ИИ» 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 учреждении составлена сводная бюджетная роспись расходов и сводный реестр лимитов бюджетных обязательств . Сводная роспись расходов утверждена на 2017 год в разрезе разделов, подразделов , целевых статей, видов расходов .

В 2017 году, на осуществление деятельности МКУ «Служба ЖКХ ИИ» администрации Еткульского муниципального района, Решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района № 166 от 21.12.2016 г. "О бюджете Еткульского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов" первоначально утверждены бюджетные ассигнования на 2017 год в сумме 22960,29 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 123282,09 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 100321,8 тыс. рублей :

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| **КБК** | **Наименование**  **бюджетополучателя** | | | | **Первоначальные**  **ассигнования** | **Бюджетная роспись с учетом изменений** | **Разница** |
| **0409** | Дорожное хозяйство (дор фонды) | | | | 0,00 | 15768,4 | +15768,4 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | | | | 8460,0 | 61215,46 | +52755,46 |
| 0503 | Благоустройство | | | | 450,0 | 9681,2 | +9231,2 |
| 0505 | Другие вопросы в области ЖКХ | | | | 14050,29 | 36192,77 | +22142,48 |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | | | | 0,00 | 423,74 | +423,74 |
|  | **Итого** | | | | **22960,29** | **123282,09** | **100321,80** |

Исполнение расходов учреждения осуществлялось по сводной бюджетной росписи на основании кассового плана и заявок на финансирование. Денежные обязательства исполнены в объёме 112050,66 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).

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

Согласно представленному годовому отчёту об исполнении бюджета ф. 0503127, расходы Службы ЖКХ за 2017 год исполнены в объёме 112050,66 тыс. рублей или 90,9% к утверждённым бюджетным назначениям.

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

Анализ исполнения сметы по расходам.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| **КБК** | **Наименование**  **бюджетополучателя** | | | | **Утвержденные**  **бюджетные**  **назначения** | **Исполнено**  **(кассовые расходы)** | **%**  **исп** | **Неисполненные**  **бюджетные**  **назначения** |
| **0409** | Дорожное хозяйство | | | | 15768,9 | 15768,4 | 100% |  |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | | | | 61215,46 | 50396,92 | 82,3% | -10818,53 |
| 0503 | Благоустройство | | | | 9681,2 | 9681,2 | 100% |  |
| 0505 | Другие вопросы в области ЖКХ | | | | 36192,77 | 35780,38 | 98,8% | -412,39 |
| 0605 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | | | | 0,00 | 423,74 |  | - |
|  | **Итого** | | | | **123282,09** | **112050,66** | **90,9%** | **-11231,43** |

Неисполненные бюджетные назначения в сумме 11231,43 тыс. рублей объясняются тем, что расходы производились по фактической потребности ( подтверждено ф. 05031640).

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

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 67395,91 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 112050,66 тыс. рублей , что подтверждается показателями ф. 0503162 «Сведения 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 МКУ «СЖКХ». В смете МКУ на 2017 год программно – целевым методом охвачено 100% бюджетных назначений.

Анализ исполнения программной части бюджета учреждения за 2017г.

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование  программы | Целевая статья | мероприятия | утвержд бюджетом | исполн | % | Сумма  +/- |
| ГП ЧО «Обеспечение доступным и комфортным жильём граждан РФ» в ЧО на 2014-2020годы.  Подпрограмма «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» | 1420100040 | Перечисление межбюджетных трансфертов Белоусовскому сельскому поселению на строительство газопроводов и газовых сетей | 30000,0 | 29868,20 | 99,6 | 131,79 |
| 1420100050 | Модернизация, реконструкция, кап ремонт и строительство котельных, систем водоснабжения, водоотведения, систем э/снабжения, теплоснабжения, включая центральные тепловые пункты, в т.ч. проектно-изыскательские работы, перечисление МБТ Еманжелинскому, Еткульскому, Коелгинскому сель поселениям на кап ремонт тепловых сетей. | 13000,0 | 3500,0 | 27% | 9500,0 |
| Подпрограмма «благоустройство населённых пунктов Челябинской области» | 14701Р5550 | Перечисление межбюджетных трансфертов сельским поселениям на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды | 8931,2 | 8931,2 | 100% | 0,00 |
| **ИТОГО** |  |  | **51931,2** | **42299,4** | **81%** | **9631,79** |
| МП «Обеспечение повышения эффективности управления в сферах ЖКХ, благоустройства территорий и содержание дорожного фонда Еткульского муниципального района на 2017-2019 годы» | 6900310150 | Перечисление межбюджетных трансфертов сельским поселениям на буртовку мусора на полигоне временного хранения | 423,7 | 423,7 | 100% |  |
| 6900310140 | Перечисление межбюджетных трансфертов на создание условий для массового отдыха жителей Еманжелинского сель поселения и на организацию обустройства мест массового отдыха населения, включая обеспечение свободного доступа к водным объектам общего пользования и их береговым полосам. | 300,0 | 300,0 | 100% |  |
| 6900310160 | Перечисление межбюджетных трансфертов на кап ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения. | 15768,90 | 15768,40 | 99,9 | 0,5 |
| 6900310170 | Перечисление межбюджетных трансфертов сель поселениям на организацию в границах поселения электро-, тепло,-газоснабжения и водоснабжения населения, водоотведения ,снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством РФ. | 14779,46 | 14779,46 | 100% |  |
| 6900310180 | Перечисление межбюджетных трансфертов на организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения | 450,0 | 450,0 | 100% |  |
| 6900700299 | Контроль, целевое и рациональное использование финансовых средств на содержание инженерной инфраструктуры | 3523,59 | 3242,98 | 92% | 280,6 |
| **ИТОГО по программе** |  |  | **35245,70** | **34964,60** | **99,2** | **281,1** |
| РП «Обеспечение доступным и комфортным жильём гр-н РФ» в Еткульском муниципальном р-не на 2014-2020 годы Подпрограмма Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» | 4510579505 | Перечисление межбюджетных трансфертов сель поселениям на организацию в сель поселениях электро, тепло, газо и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством РФ. | 7789,47 | 6471,44 | 83% | 1318,0 |
| **ИТОГО** |  |  | **7789,47** | **6471,44** | **83%** | **1318,0** |
| «Чистая вода» на территории ЕМР на 2010-2020годы» | 4610579505 | Перечисление межбюджетных трансфертов сель поселениям на ремонт сетей водоснабжения | 653,96 | 653,45 | 99 | 0,5 |
| **ИТОГО** |  |  | **653,96** | **653,45** | **99** | **0,5** |
| МП «Устойчивое развитие сельских территорий в Челябинской области на 2014-2020 годы по Еткульскому муниципальному району» | 7600310202 | Перечисление межбюджетных трансфертов на газификацию жилых домов в с. Журавлёво и с. Шеломенцево. | 1569,01 | 1569,01 | 100% |  |
|  |  |  | **1569,01** | **1569,01** | **100%** |  |
| **ИТОГО по программам** |  |  | **120713,07** | **109481,64** | **90,8%** | **11231,4** |
| Непрограммные направления деятельности | 9900310170 | Перечисление МБТ на организацию в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством РФ, | 1000,0 | 1000,0 | 100% |  |
| **итого** |  |  | **1000,0** | **1000,0** | **100%** |  |
| **Всего программно-целевым методом** |  |  | **121713,07** | **110481,64** | **90,8%** | **11231,4** |

Расходы на мероприятия в рамках программ исполнены в объёме 109481,64 тыс. рублей или 90,8% от запланированных ассигнований. В рамках программ , не исполненные средства составили 11231,4 тыс. рублей , из них :

- по Подпрограмме «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» в сумме 9631,79 тыс. рублей , в том числе : 131,79 тыс. рублей - экономия по результатам конкурсных процедур; 9500,0 тыс. рублей не освоены в связи с отсутствием экспертиз ( подводящие сети к новым котельным в с. Еткуль - 2500,0 тыс. рублей , в с. Коелга - 7000,0 тыс. рублей);

- по Районной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильём граждан РФ» в Еткульском муниципальном р-не на 2014-2020 годы, Подпрограмма Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» экономия в результате конкурсных процедур в сумме 1318,0 тыс. рублей;

-по Муниципальной программе «Обеспечение повышения эффективности управления в сферах ЖКХ, благоустройства территорий и содержание дорожного фонда Еткульского муниципального района на 2017-2019 годы» экономия в сумме 280,6 тыс. рублей , расходы произведены по фактической потребности.

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:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид задолженности | На 01.01.2017г. | На 01.01.2018г. | В том числе просроченная |
| Дебиторская | 6065,2 | 1977,7 |  |
| Кредиторская | 13,1 | 6,4 |  |

**Дт задолженность** на начало года составляла 6065,2 тыс. рублей , на конец отчётного периода Дт задолженность уменьшилась на 4087,5 тыс. рублей и составила 1977,7 тыс. рублей.

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

-на сч.2050000 «расчёты по доходам» Дт задолженность , остаток межбюджетных трансфертов сельских поселений в сумме 1947,0 тыс. рублей , в том числе : средства дорожного фонда -816,9 тыс. рублей ; средства на содержание мест захоронения – 98,7 тыс. рублей; средства на ремонт сетей - газо, -электро, -тепло . водоснабжения в сумме сетей 1031,36 тыс. рублей;

-на сч. 3030000 «расчёты по платежам в бюджет» Дт задолженность ФСС в сумме 30,6 тыс. рублей .

**Кт задолженность**  на конец отчётного периода составила 6,4 тыс. рублей , вся Кт. задолженность текущая.

-на сч. 3020000 «расчёты по принятым обязательствам » Кт задолженность за услуги связи в сумме 573 рубля;

-на сч. 3030000 «расчёты по платежам в бюджет» Кт задолженность отражена в сумме 5,8 тыс. рублей , в т.ч. задолженность по оплате за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 2,1 тыс. рублей; задолженность по страховым взносам ФСС в сумме 3,7 тыс. рублей.

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

Согласно данным ф. 0503168 , на 01 января 2018 года балансовая стоимость основных средств составляет 692,8 тыс. рублей .

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Наличие  на 01.01.2017 | поступило | выбыло | Наличие  на 01.01.20178 |
| **Основные средства всего:** | **692,8** | **-** | **-** | **692,8** |
| -транспортные средства | 322,92 |  | - | 322,9 |
| -машины оборудование | 231,1 | - | - | 231,1 |
| -производственный и хоз инвентарь | 138,8 | - | - | 138,8 |
| **Материальные запасы** | **493,7** | **115,5** | **114,7** | **1,2** |

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 МКУ «Служба ЖКХ» используются следующие информационно- коммуникационные технологии:

- подключение к Интернету;

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

В 2017 году расходы на информационные технологии , необходимые для обеспечения деятельности учреждения составили 175,9 тыс. рублей , в том числе :

- 75,31 тыс. рублей приобретение неисключительных прав на программное обеспечение;

- 51,7 тыс. рублей подключение к внешним информационным ресурсам , в т.ч. 23,6 тыс. рублей доступ к телефонной связи общего пользования; 24,6 тыс. рублей доступ к сети интернет; приобретение и обновление справочно- информационных баз данных -3,4 тыс. рублей;

- 13,8 тыс. рублей эксплуатационные расходы на информационно-коммуникационные технологии ;

- 35,0 тыс. рублей прочие расходы в области информационно-коммуникационных технологий.

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

Проведена проверка годовой бюджетной отчётности МКУ «Служба ЖКХ» 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 МКУ «Служба ЖКХ ИИ» достаточно раскрыта информация об организационной структуре и результатах деятельности , о финансовом положении , о состоянии Дт и Кт задолженности, о внутреннем финансовом контроле и аудите, о внешних контрольных мероприятиях, о проведённой инвентаризации финансовых и не финансовых активов, 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 Пояснительной записке (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 Службу ЖКХ 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 МКУ «Служба ЖКХ» 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 № 84/1 от 21.12.2016г. 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).

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. 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 20.11.2017г. № 19-од «Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению районного бюджета в текущем финансовом году», 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, приказом руководителя МКУ «Служба ЖКХ» от 30.12.2016г. № 26 утверждено «Положение о внутреннем финансовом контроле в МКУ 2Служба ЖКХ ИИ» ( приложение № 10 к Учётной политике) , этим же приказом назначено ответственное лицо.

Бухгалтерией МКУ «Служба ЖКХ» осуществляется текущий контроль за законностью выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств бюджета , ведение бюджетного учёта, расчётов с финансовым органом , налоговой инспекцией, внебюджетными фондами.

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

В соответствии с требованиями Федерального Закона «О бухгалтерском учете » от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, Инструкции Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н о составлении отчетности об исполнении бюджета , перед составлением годовой отчетности ГАБС издан приказ руководителя № 15/2 от 07.11.2017г. « О проведении годовой инвентаризации нефинансовых активов , расчётов с поставщиками и подрядчиками , прочими дебиторами и кредиторами , обязательств » ; № 4 от 14.12.2017г « Инвентаризация денежных средств » , по результатам инвентаризации , расхождения фактического наличия с данными бухгалтерского учета не установлено, недостачи и излишков не обнаружено.

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

В 2017 году в МКУ «Служба ЖКХ» различными контролирующими органами проведены следующие контрольные мероприятия :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Проверяющий орган** | **Контрольное мероприятие** | **Проверяемый период** |
| 1 | Отдел внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Еткульского МР | Проведение анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита . | 01.01.-31.12 2017гг. |
| 2 | Контрольно-ревизионная комиссия Еткульского МР | Годовая бюджетная отчетность за 2016 год | 2016г.  Акт № 15/з  27.02.2017г. |

**11.Достоверность отчетных данных ГАБС (МКУ «СЖКХ и ИИ»),**

**отраженных в своде годовой бюджетной отчетности**

**Еткульского муниципального района.**

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| код  расходов | Наименование  расходов | Утвержденные  бюджетные  назначения | Исполненные  кассовые  расходы | %  исполнения |
| 0409 | Дорожное хозяйство | 15768,90 | 15768,4 | 100 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 61215,46 | 50396,92 | 82,3% |
| 0503 | благоустройство | 9681,2 | 9681,2 | 100% |
| 0505 | Другие вопросы в области ЖКХ | 36192,77 | 35780,38 | 98,8% |
|  | **итого** | **123282,09** | **112050,66** | **90,9%** |

**12. ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчётности отчёта МКУ «СЖКХ ИИ» за 2017 год , контрольно-ревизионной комиссией Еткульского муниципального района установлено :

1. Годовая бюджетная отчетность МКУ «СЖКХ» 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 осуществление задач и функций , возложенных на МКУ «СЖКХ» в сумме 123282,09 тыс. рублей, исполнены на 90,9% , составили 112050,66 тыс. рублей.

В общем объёме исполнения расходной части бюджета по району (1026359,69тыс. рублей), доля расходов МКУ «СЖКХ» составляет 10,9%.

3. Показатели годового отчета об исполнении бюджета МКУ «СЖКХ» 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 |