

**Акт проверки по МКУ «Хозяйственное управление
администрации Дальнереченского городского округа»
по исполнению сметы в 2018 году**

г. Дальнереченск

29.12.2018 г.

По результатам контрольного мероприятия: проверки исполнения бюджетной сметы за 2018 год в муниципальном казенном учреждении «Хозяйственное управление администрации Дальнереченского городского округа» (далее по тексту МКУ «Управление ЖКХ»)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: уточненный план работы финансового отдела администрации Дальнереченского городского округа на 2018 год.

2. Дата и номер распоряжения о проведении проверки: распоряжение администрации Дальнереченского городского округа от 20.12.2018 года № 109.

3. Предмет контрольного мероприятия: соблюдение требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений согласно приказу Минфина РФ от 20 ноября 2007 г. №112 н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

4. Проверяемый период: 2018 год .

5. Срок проведения проверки: с 26.12.2018 года по 31.12.2018 года.

6. Наименование, адрес местонахождения субъекта проверки:

Муниципальное казенное учреждение «Хозяйственное управление администрации Дальнереченского городского округа» местонахождение и юридический адрес:

692135, Приморский край, г. Дальнереченск, ул. Победы 13.

7. Фамилии, имена , отчество, наименование должности проверяющего:
Пасюк Галина Антоновна - главный специалист 1 разряда финансового отдела администрации Дальнереченского городского округа

8. Вопросы контрольного мероприятия:

- изучение нормативно- правовой документации;
- проверка правильности составления бюджетной сметы;

- правомерность внесения изменений в бюджетную смету;
- соблюдение сметных назначений.

9. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Муниципальное казенное учреждение «Хозяйственное управление администрации Дальнереченского городского округа» (далее по тексту МКУ ХОЗУ») создано путем изменения типа муниципального бюджетного учреждения (Постановление администрации Дальнереченского городского округа от 24.12.2015 года №1338), является юридическим лицом (ИНН 2506010783 КПП 250601001), имеет Устав, самостоятельный баланс, круглую печать. Правом первой подписи финансовых документов обладает директор учреждения Мельник Николай Николаевич, правом второй подписи главный бухгалтер Бондаренко Ирина Сергеевна.

Учреждение подведомственно главному распорядителю бюджетных средств- МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства Дальнереченского городского округа».

Смета составлена в соответствии с приказом Минфина РФ от 20.11.2007 г. № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»

На основании решения Думы Дальнереченского городского округа от 19.12.2017 года № 106 «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2018 год и плановый период 2019-2020 г.г., согласно письма финансового отдела администрации Дальнереченского городского округа от 22.12.2017 года № 1-15/7458-5 доведены бюджетные ассигнования на 2018 год в сумме 15262,0 тыс.руб. (на 2019- в сумме 13762,0 тыс.руб., на 2020 год в сумме 13762,0 тыс.руб.).

Согласно уведомления №1 от 29.12.2018 года начальником управления МКУ «Управление ЖКХ Дальнереченского городского округа» утверждены лимиты бюджетных обязательств на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в соответствии с доведенными бюджетными ассигнованиями.

Бюджетная смета на 2018 год утверждена начальником МКУ «Управления ЖКХ администрации Дальнереченского городского округа» А.К. Коваль 29.12.2017 года. на 2019год на сумму 13762000,00 руб.

Уточнение сметы в 2018 году проведено на основании уведомлений МКУ «Управление ЖКХ Дальнереченского городского округа»;

№1 от 05.03.2019года (ходатайство №1 от 05.03.2018 г. МКУ «ХОЗУ»);

№ 2 от 27.03.2018 года (ходатайство №2 от 27.03.2018 г. МКУ «ХОЗУ»);

№ 3 от 06.04.2018 года (ходатайство №3 от 05.04.2018 г. МКУ «ХОЗУ»);

№4 от 17.04.2018года (ходатайство №4 от 12.04.2018г. МКУ «ХОЗУ»);

№5 от 28.04.2018 года (ходатайство № 5 от 28.04.2018 г. МКУ «ХОЗУ»);

№6 от 04.07.2018 года (Решение Думы Дальнереченского городского округа №40);

№7 от 12.10.2018 года (ходатайство №7 от 10.10.2018 г. МКУ «ХОЗУ»);

№8 от 30.10.2018г. (ходатайство №8 от 30.10.2018 г. МКУ «ХОЗУ»);

№ 9 от 07.11.2018 г.(ходатайство № 9 от 07.11.2018 г. МКУ «ХОЗУ»);

№10 от 27.11.2018 г.(Решение Думы ДГО от 27.11.2018 г. №58);

№ 11 от 29.11.2018 г. (ходатайство №10 от 27.11.2018 г. МКУ «ХОЗУ»);

№12 от 21.12.2018 г. (ходатайство № 11 от 21.12.2018 г. МКУ «ХОЗУ»)

Согласно первоначальной сметы сумма расходов на 2018 год составила в сумме 13762000,00 руб., согласно уточненной смете сумма расходов составила в сумме 16454700,00 руб. увеличение уточненной суммы по сравнению с первоначальной составила в сумме 2692700 руб. (Приложение к акту №1 в разрезе статей расходов)

Отклонение от первоначальной сметы : увеличение стоимости материальных запасов, отклонение (-559291,79 руб.), коммунальные услуги отклонение (-688598,88 руб.), увеличение стоимости материальных запасов по виду расходов 244 КОСГУ 340 увеличение на 517969,49 руб., уплате налогов на имущество организаций и земельного налога, отклонение (- 59960 руб.), прочие расходы по виду расходов 852 КОСГУ 291 отклонение (- 19186 руб.); по виду расходов 853 КОСГУ 292 отклонение(-116600,02 руб.); по виду расходов 853 КОСГУ 295 отклонение (-20000 руб.); по виду расходов 853 КОСГУ 296 отклонение (- 1000 руб.).

Исполнение сметы в 2018 году составило 94,25 % , приложение №1 к акту.

Фактические расходы направленные на обеспечение материально-технического обслуживания органов местного самоуправления и муниципальных учреждений в 2018 году составили в сумме **16446122,12** руб. из них:

1. Расходы на заработную плату : **5797460,50** руб.;
2. Расходы по прочим выплатам : **62520** руб. в т.ч.
 - на выплату пособия по уходу за ребенком до 3-х лет 720 руб.;
 - на выплату командировочным расходов сотрудникам учреждения (суточные, проезд до места командировки, проживание в гостинице – 61800,00 руб.;
3. Расходы на оплату страховых взносов : **1771537,73** руб.;
4. Расходы на оплату услуг телефонной связи, Интернет : **551995,58** руб.;
5. Расходы на оплату почтовых расходов (маркировочные конверты, марки): **226200** руб.;
6. Коммунальные расходы : **3202593,82** руб. в т.ч.
 - на оплату тепловой энергии - 1768448,10 руб.;
 - на оплату услуг водоснабжения, водоотведения – 23717,56 руб.;
 - на оплату электроэнергии – 1410428,16 руб.;
7. Расходы по содержанию имущества: **64930,00** руб. в т.ч.
 - на оплату услуг по ремонту копировальных аппаратов, МФУ, иной оргтехники – 29450,00 руб.;
 - на оплату услуг по заправке картриджами – 35480,00 руб.,
8. Расходы по содержанию имущества: **601561,62** руб.;
- на оплату услуг обслуживания узлов теплового учета -51063,20 руб.,
- на оплату услуг вывоза ТБО 65286,00 руб.;
- на оплату услуг обслуживания пожарной сигнализации в сумме 36 125,00 руб.,
- на оплату услуг по техническому обслуживанию электросетей тепловых сетей, сетей водоснабжения и канализации административного здания в сумме 256102 руб.;
- на оплату услуг технического контроля автотранспортных средств-41790 руб.;
- на оплату технической диагностики автотранспортных средств в сумме 2949,42 руб.;
- на оплату услуг шиномонтажа -10450,00 руб.;

- на оплату услуг по ремонту и обслуживанию автотранспортных средств - 20400,00 руб.;

- по договору гражданского правового характера с физическим лицом (услуги автовышки с экипажем, ремонт автомобиля) – 117396 руб.;

9. Расходы по прочим работам, услугам - составили **588651,66** руб. в.т. ч.

На оплату неисключительных прав использования ПП «Контур-Экстерн», на услуги абонентского обслуживания – 9875,00 руб.;

На оплату сертификата активации сервиса, права на пользование ПО неисключительных прав VipNet Client -103472,50 руб.;

- на оплату неисключительных прав, конвертации без данных ПП «Барс-Договоры» «Барс-Реестр» в сумме 50700 руб.;

- на оплату услуг программиста в сумме 52604,16 рубля.;

- на оплату неисключительных прав ПП «Бюджет-Смарт» в компании ООО «Кейсистемс- Владивосток – 372000 руб.;

10. Расходы по прочим работам, услугам составили **271608,77** руб. в т.ч. ;

- на оплату услуг предрейсовых медицинских осмотров водителей в сумме 51090,00 руб.;

- на оплату услуг страхования ОСАГО в сумме 23299,02 руб.;

- на оплату услуг по договору гражданско-правового характера в сумме 197219,75 руб.;

11. Расходы по увеличению стоимости основных средств в сумме **100249,98** руб.;

12. Расходы по увеличению стоимости основных средств -**1448915,50** руб.;

13. Расходы по увеличению стоимости материальных запасов -**752321,49** руб.;

14. Расходы по увеличению стоимости материальных запасов – **752321,49** руб. в т.ч.:

- ГСМ -351772,01 руб.,

электротехнических изделий на сумму 35616,00 руб.,

- поступление бланков свидетельств, карт маршрутов 10200,00 руб.,

- хозяйственный инвентарь на сумму 33090,00 руб. стройматериалы на сумму 40630,50 руб.,

- запасные части к автомашинам на сумму 44165,10 руб.,

- канцелярские товары, немаркированные конверты – 74983,88 руб.,
- статистическая информация - 5584,00 руб.,
- бумага для офисной техники - 95880,00 руб.,
- покупка автомобильной резины – 54800,00 руб.;
- приобретение противопожарного оборудования – 5600,00 руб.;

15. Прочие расходы составили **-213253,98** руб.

Исполнение бюджетной сметы и фактические расходы представлены в приложение №2 к акту.

10. Выводы.

При проверки исполнения бюджетной сметы за 2018 год нарушений не установлено.

Главный специалист первого разряда
финансового отдела администрации
Дальнереченского городского округа



Пасюк Г.А.

Директор МКУ «Хозяйственное
управление администрации
Дальнереченского городского округа»



Мельник Н.Н.

Главный бухгалтер МКУ
«Хозяйственное управление
администрации Дальнереченского
городского округа»



Бондаренко И.С.