

Акт

15 мая 2019 года

г. Дальнереченск

По результатам контрольного мероприятия: по вопросу проверки годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2018 год.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: план проведения проверок в сфере внутреннего муниципального контроля и контроля в сфере закупок на 2019 год.

2. Дата и номер распоряжения о проведении проверки: распоряжение администрации Дальнереченского городского округа от 02.04. 2019 года № 21

3. Предмет контрольного мероприятия:

- годовая бюджетная отчетность за 2018 год главного администратора, распорядителя бюджетных средств Дальнереченского городского округа,

- главная книга учреждения за 2018 год,

- другие документы по вопросам, возникшим в период проведения контрольного мероприятия.

4. Проверяемый период деятельности: 2018 год.

5. Срок проведения проверки: с 29.04.2019 года по 15.05.2019 года .

6. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение «Управление жилищно-коммунального хозяйства Дальнереченского городского округа» (далее-МКУ «Управление ЖКХ ДГО»)

МКУ «Управление ЖКХ ДГО» является казенным учреждением. Учредителем учреждения является муниципальное образование Дальнереченский городской округ в лице администрации Дальнереченского городского округа. Имеет подведомственное учреждение МКУ «Хозяйственное управление администрации Дальнереченского городского округа»

7. Исполнитель:

- Главный специалист 1 разряда финансового отдела администрации Дальнереченского городского округа Пасюк Г.А.

8. Цели контрольного мероприятия:

8.1. определение соответствия бюджетной годовой отчетности главного (администратора) распорядителя бюджетных средств, требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию;

8.2. оценка согласованности показателей в различных формах отчетности, соблюдение контрольных соотношений между формами бюджетной отчетности,

8.3. анализ исполнения доходов и расходов в разрезе КБК,

9. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

МКУ «Управление ЖКХ ДГО» создано по постановлению администрации Дальнереченского городского округа №877 от 18.08.2015 года и поставлено на учет в МИФНС 27.08.2015 года. МКУ «Управление ЖКХ ДГО» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом Муниципального казенного учреждения «Управление жилищно-коммунального хозяйства Дальнереченского городского округа», утвержденного постановлением администрации Дальнереченского городского округа от 18.08.2015г. №877, Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и законами Приморского края, нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления Дальнереченского городского округа, Уставом Дальнереченского городского округа.

МКУ «Управление ЖКХ ДГО» руководит начальник управления. Правом первой подписи в 2018 году. Были наделены : Коваль Андрей Константинович (решение Думы ДГО от 02.10.2015 г.№71), вторая подпись у Касьяновой Елены Алексеевны на основании договора с МКУ» ЦБ администрации ДГО» об оказании услуг по выполнению учета финансово- хозяйственной деятельности.

На момент проверки начальником МКУ «Управление ЖКХ ДГО» с правом первой подписи является Галина Владимировна Березовская

МКУ «Управление ЖКХ ДГО» поставлено на налоговый учет в МИФНС №2 по Приморскому краю (ИНН 2506010141 и КПП 250601001). МКУ «Управление ЖКХ ДГО» обладает правом юридического лица (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 25 №003737125 за основным государственным регистрационным номером 1152506000393) Юридический адрес и фактическое местонахождение МКУ «Управление ЖКХ ДГО»:

692135, Приморский край, г. Дальнереченск, ул. Победы 13 каб.30

Код бюджетополучателя- D0032

Код главы МКУ «Управление ЖКХ ДГО» 014

МКУ «Управление ЖКХ ДГО» присвоены коды общероссийского классификатора:

ОКПО- 36784425; ОКОГУ -4210007; ОКАТО-05408000000; ОКВЭД-84.11.32; ОКФС-14; ОКОПФ-75404.

Согласно отчета Контрольно-счетной палаты Дальнереченского городского округа от 24.04.2019 года №04 «О результатах контрольного мероприятия внешней проверки годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности главных администраторов, распорядителей бюджетных средств Дальнереченского городского округа за 2018 год», при проверки МКУ «Управление ЖКХ ДГО», выявлены нарушения статьи 264.2 БК РФ, п.11 раздела 1 статьи 24 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе в Дальнереченском городском округе, сводная бюджетная отчетность главным распорядителем сформирована без учета бюджетной отчетности подведомственного получателя бюджетных средств МКУ «ХОЗУ администрации ДГО».

Проверка в МКУ «Управления ЖКХ ДГО» главным специалистом 1 разряда финансового отдела администрации Дальнереченского городского округа Пасюк Г.А., предполагает проверку годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2018 год в МКУ «Хозяйственное управление администрации Дальнереченского городского округа» как подведомственного учреждения, и составления отдельного акта проверки.

Кассовое исполнение сметы казенного учреждения осуществляется путем электронного документооборота в соответствии с Правилами электронного документооборота в информационной системе Федерального казначейства через лицевой счет 03203D00320, открытый в Отделе №6 УФК по Приморскому краю.

В Отделе №6 УФК по Приморскому краю на расчетном счете 40302810305073000168 учреждению открыт лицевой счет № 05203D00320 для работы со средствами, поступающими учреждению во временное распоряжение в целях обеспечения исполнения муниципальных контрактов.

Проверкой содержания и внутренней согласованности форм бюджетной отчетности установлено следующее:

Форма 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора, администратора доходов бюджета»:

Раздел 1. Нефинансовые активы

Нефинансовые активы - основные средства на конец отчетного периода числятся в сумме 7062063,93 руб.

Уменьшение стоимости основных средств, всего- в сумме 3771983,39руб.,
Основные средства (остаточная стоимость,) – 3290080,54 руб.

На счете 010500000 «Материальные запасы» числятся запасы на сумму 651141,20 руб.,

Итого по разделу1 – 3941221,74 руб.

Раздел II. Финансовые активы:

Денежные средства учреждения (020100000) всего на конец года числятся в сумме 227322,04 руб.;

Дебиторская задолженность по доходам всего составляет 17561,23 руб.

Итого по разделу 2 составляет 244883,27руб.

Баланс 4186105,01 руб. руб.

Раздел III. Обязательства.

Иные расчеты, всего 227322,04 руб.;

Итого по разделу III 227322,04 руб. ;

IV раздел . Финансовый результат : 3958782,97руб.

Баланс 4186105,01 руб.

Остатки по балансу соответствуют остаткам по главной книги учреждения за январь-декабрь 2018 года.

9.1. Проверка состава и содержание бюджетной отчетности главного администратора, распорядителя бюджетных средств на соответствие требованиям Инструкции «порядке составления и предоставления годовой, квартальной, и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 г..№191н .(далее инструкция 191н):

Годовая бюджетная отчетность представлена главными распорядителями бюджетных средств, для проведения внутреннего финансового контроля на бумажном носителе, в соответствии с требованиями Инструкции 191н.

Бухгалтерский учет нефинансовых, финансовых активов и обязательств ведется главными распорядителями бюджетных средств в соответствии с Инструкцией утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов) органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению (далее - Инструкция 157н) и от 6/12-2010г.№162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Смета расходов МКУ «Управление ЖКХ ДГО» на 2018 год составлена и утверждена в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденным постановлением администрации Дальнереченского городского округа от 14.10.2011 г. № 923

По результатам сопоставления показателей отчетных форм на конец года предшествующего проверяемому периоду нарушений не установлено.

Плановые показатели главных распорядителей бюджетных средств, отраженные в форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получения бюджетных средств, главного администратора, источников финансирования дефицита бюджета главного администратора, администратора доходов бюджета» *раздела 1 «Доходы бюджета», раздела 2 «Расходы бюджета» графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения», соответствуют показателям, утвержденным решением Думы Дальнереченского городского округа (далее по тексту Дума) от 19.12.2017 года №106 «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2018 год и плановый период 2019-2020 г.г.» (с учетом внесенных изменений в течении 2018 года.), «Сводной бюджетной росписи на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы Дальнереченского городского округа (решение Думы Дальнереченского городского округа №106 от 19.12.2017 г.*

Кассовое исполнения бюджета по расходам, в разрезе кодов бюджетной классификации, отраженных в отчете по поступлениям и выбытиям на 1 января 2019 года формы № 0503151 Управления Федерального казначейства по Приморскому краю исполнены бюджетные ассигнования за 2018 год на 95,55% утверждено 73144270,57 руб., исполнено в сумме 69891791,37 руб. Не исполнены бюджетные назначения в сумме 3252479,20 руб. из них наибольший процент (100%) неисполненных бюджетных назначений, составил по прочим закупкам товаров, работ и услуг 014 0405 99902 93040 244 (утверждено 482675,00 руб. исполнение 0,00 руб.)

Анализ исполнения сметы расходов приведен в таблице:

Наименование показателей в разделе разделов и подразделов бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения	Неисполненные назначения
Прочая закупка товаров, работ и услуг 014 0113	20000,00	19980,00	99,9	20,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг 014 0309	400000,00	400000,00	100	
Прочая закупка товаров, работ и услуг 014 0405	482675,00	0	0	482675,00
Субсидии юридическим лицам 014 0408	84600,00	84581,00	99,98	19
Прочая закупка товаров, работ и услуг 014 0409	11388527,47	8969548,88	78,76	2418978,59
Прочая закупка товаров, работ и услуг 014 0409	5000 000,00	5000000,00	100	
Прочая закупка товаров, работ и услуг 014 0409	359420,00	357604,69	99,49	1815,31
Прочая закупка товаров, работ и услуг 014 0409	1250 000	1250000	100	
Прочая закупка товаров, работ и услуг 014 0409	2401935,89	2396935,89	99,79	5000

Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества 014 0501	4128398,37	4128398,29	100	0,08
Прочая закупка товаров, работ и услуг 014 0501	164765,63	164765,63	100	
Прочая закупка товаров, работ и услуг 014 0501	500000	455759,69	91,15	44240,31
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций) 014 0502	150000	109787,19	100	40212,81
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества 014 0501	631530	631530	100	
Прочая закупка товаров, работ и услуг 014 0502	77809	77808,23	100	0,77
Прочая закупка товаров, работ и услуг 014 0502	413634,37	413631,83	100	2,54
Прочая закупка товаров, работ и услуг 014 0502	2691534,00	2691420,27	100	113,73
Прочая закупка товаров, работ и услуг 014 0502	4618469,24	4618468,85	100	0,39
Прочая закупка товаров, работ и услуг 014 0503	11 368568,73	11368568,14	100	0,59
Прочая закупка товаров, работ и услуг 014 0503	2006664,48	2006664,37	100	0,11
Прочая закупка товаров, работ и услуг 014 0503	4907300	4793536,93	97,68	113763,07
Прочая закупка товаров, работ и услуг 014 0503	810220	810220	100	
Прочая закупка товаров, работ и услуг 014 0503	552130	525103,64	95,11	27026,36

услуг 014 0503				
Прочая закупка товаров, работ и услуг 014 0503	4366250	4341987,00	99,44	24263,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг 014 0503	1022279,41	987475,62	96,6	34803,79
Фонд оплаты труда учреждений 014 0505	7312137	7312136,54	100	0,46
Иные выплаты персоналу учреждения 014 0505	10000	3520	35,20	6480
Взносы по обязательному соц страх. 014 0505	20202921,50	2202921,19	100	0,31
Закупка товаров в сфере информационных технологий 014 0505	3700	3700	100	
Прочая закупка товаров, работ и услуг 014 0505	1401031,12	1351678,30	96,48	49352,82
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога 014 0505	21000	18594	88,54	2406,00
Уплата прочих налогов, сборов	41195,00	41195,00	100	
Уплата иных платежей 014 0505	108000	106728,69	98,82	1271,31
Уплата иных платежей 014 0505	319489,51	319489,51	100	
Субсидии гражданам на приобретение жилья 014 1003	1928084,85	1928052,00	100	32,85
Итого	73144270,57	69891791,37	95,55	3252479,20

При проверке соблюдения порядка заполнения отчетной формы 0503127 нарушений не установлено.

Общая сумма расходов по МКУ «Управление ЖКХ ДГО» администрации Дальнереченского городского округа» за 2018 год составила в сумме 69891791,37 рублей . «Сведения об исполнении бюджета» представлены в приложении к Пояснительной записке ф. 0503164. Утверждены бюджетные назначения (прогнозные показатели) 73144270,57 рублей., факт 69891791,37 рублей.

Общий объем проверенных средств по расходам составил в сумме 69891791,37 руб.

Вывод: Главным распорядителем МКУ « Управление ЖКХ ДГО» нарушена статья 264.2 БК РФ , п. 11 раздела 1 статьи 24 Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе в ДГО, сводная бюджетная отчетность главным распорядителем сформирована без учета бюджетной отчетности подведомственного получателя бюджетных средств МКУ «ХОЗУ администрации ДГО» (акт проверки Контрольно- счетной палаты Дальнереченского городского округа от 24.04.2019г. №04.

Представленная для проверки годовая бюджетная отчетность соответствует составу, оформлению форм и содержанию в соответствии с требованиями инструкции №191н. за исключением учета бюджетной отчетности подведомственного получателя бюджетных средств МКУ «ХОЗУ администрации ДГО».

Главный специалист 1 разряда
финансового отдела администрации
Дальнереченского городского округа



Пасюк Г.А.