

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка бюджетной отчётности главного администратора
доходов бюджета, главного администратора источников финансирования
дефицита бюджета, главного распорядителя бюджетных средств –
Комитета по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города
Димитровграда Ульяновской области за 2018 год»

В соответствии с нормами статьи 9 Положения о Контрольно-счётной палате города Димитровграда Ульяновской области, утверждённого решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области второго созыва от 08.02.2018 №77/913, пунктом 1.2. Плана работы Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области на 2019 год, утверждённого распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты города Димитровграда Ульяновской области от 28.12.2018 № 54, была проведена экспертиза бюджетной отчетности на предмет достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчётности главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного распорядителя бюджетных средств – Комитета по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области за 2018 год (далее Комитет по ЖКК).

Бюджетная отчётность Комитета по ЖКК представлена в Контрольно-счётную палату (письмо от 28.02.2019 исх.№02-09/670) с соблюдением сроков представления, предусмотренных пунктом 2 статьи 73 Устава муниципального образования «Город Димитровград» Ульяновской области, принятого решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области второго созыва от 29.06.2016 №46/556, с внесёнными изменениями.

Бюджетная отчетность сформирована на основании показателей годовой бюджетной отчетности 3 получателей бюджетных средств:

- МКУ «Городские дороги»;
- МКУ «Контакт-Центр»;
- Комитет по ЖКК (имеет статус казенного учреждения).

1. Соблюдение порядка организации и реализации бюджетного процесса в 2018 году со стороны Комитета по ЖКК:

1.1. В соответствии с данными ф.0503127, ф.0503164 Годовой бюджетной отчётности ГАДБ – Комитет по ЖКК прогнозные показатели по доходам на 2018 год составили 141 923,48159 тыс.руб., исполнено 138 657,46550 тыс.руб., или на 97,7%.

1.2. Решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области второго созыва от 13.12.2017 №73/879 «Об утверждении бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» по главному распорядителю бюджетных средств (далее по тексту ГРБС) – Комитета по ЖКК утверждены бюджетные ассигнования в

размере 173 349,48300 тыс.руб.

В течение 2018 года в вышеуказанное решение было внесено 11 изменений, в результате которых уточнённые плановые назначения по ГРБС составили 351 196,94330 тыс.руб., исполнение составило 334 698,63488 тыс.руб. или 95,3%.

1.3. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность Комитета по ЖКК по состоянию на 01.01.2019 увеличилась по сравнению с дебиторской задолженностью на 01.01.2018 на 46,80243 тыс.руб. и составила 184,15848 тыс.руб., в том числе просроченная дебиторская задолженность – 83,547 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 уменьшилась по сравнению с кредиторской задолженностью на 01.01.2018 на 4 027,85317 тыс.руб. и составила 192 074,01388 тыс.руб., в том числе просроченная кредиторская задолженность – 68 840,59439 тыс.руб.(текущего периода – 13 478,63463 тыс.руб.).

1.4. Задолженность по исполнительным листам по ГРБС на 01.01.2019 увеличилась по сравнению с задолженностью по исполнительным листам на 01.01.2018 на 77 730,27444 тыс.руб. и составила – 110 469,13339 тыс.руб., из них по получателям:

- Комитет по ЖКК – 76 651,99859 тыс.руб.;
- МКУ «Городские дороги» - 33 817,13480 тыс.руб.

У МКУ «Контакт центр» задолженности по оплате исполнительных документов не имеется.

1.5. В соответствии с данными ф.0503175 Годовой бюджетной отчетности ГАДБ, ГАИФ, ГРБС объём бюджетных обязательств, принятых сверх утверждённых бюджетных назначений, в том числе в результате перерегистрации, Комитета по ЖКК составил 178 027,17955 тыс.руб.

2. Достоверность, полнота и соответствие нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности:

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе в отношении внутренней согласованности форм отчетности и соответствия плановых показателей, указанных в отчетности, показателям утверждённого бюджета и включала в себя анализ показателей отдельных форм отчетности. Расхождения не установлены.

2.1. В нарушение статьи 165 Бюджетного кодекса РФ, пункта и) части 37 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», пункта 152 Инструкции 191н текстовая часть пояснительной записки (ф.0503160) составлена без структурирования ее в разрезе следующих разделов:

- раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»;
- раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»;
- раздел 3 «Анализ отчёта об исполнении бюджета субъекта бюджетной отчетности»;

- раздел 4 «Анализ показателей бюджетной отчётности субъекта бюджетной отчётности»;

- раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчётности».

2.2. В целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчётности за 2018 год проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 01.11.2018 года, согласно приказа Комитета по ЖКК от 01.11.2018 №б/н. По результатам инвентаризации расхождений отсутствуют, факт отсутствия расхождений отражен в таблице №6 к пояснительной записке (ф.0503160).

В соответствии с п.158 Инструкции №191н, при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчётности, таблица №6 к пояснительной записке (ф.0503160) не заполняется. Факт проведения инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 пояснительной записки (ф.0503160).

Вывод:

1. Бюджетная отчетность за отчетный финансовый год составлена в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, по формам, предусмотренным подпунктом 11.1. пункта 11 приказа Инструкции №191н.

2. Годовая бюджетная отчётность за 2018 год представлена в финансовый орган – Комитет по ЖКК в полном объёме.

Показатели годовой бюджетной отчётности за 2018 год соответствуют сводным остаткам и оборотам по счетам бюджетного учёта (выборочно).

3. Бюджетная отчетность представлена в пронумерованном, пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом, содержит подписи руководителя и главного бухгалтера Комитета по ЖКК.

На годовой бюджетной отчётности проставлена отметка о дате её представления (18.01.2019). Срок представления годовой бюджетной отчётности в финансовый орган соответствует графику, установленному Управлением финансов и муниципальных закупок.

Уведомления и отметки о получении положительного результата по факту проведения камеральной проверки бюджетной отчётности – о принятии бюджетной отчётности имеются в наличии.

4. Плановые показатели, указанные в годовой бюджетной отчётности за 2018 год, соответствуют показателям утверждённого бюджета города с учётом внесённых в него изменений.

В целом годовая бюджетная отчётность на 2018 год соответствует нормативным требованиям составления и представления отчётности, она достоверна.