**Информация**

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГРБС – Комитет ЖКХ , транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»**

«10» мая 2017 года п. Усть-Ордынский

**1.Основание для проведения контрольного мероприятия:**

План работы Контрольно-счетной палаты МО «Эхирит-Булагатский район» на 2017 год и на основании распоряжения председателя КСП МО «Эхирит-Булагатский район» от 02.03.2017г. № 5.

**2.Предмет контрольного мероприятия:** документы, подтверждающие исполнение решения Думы о бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на отчетный финансовый год участниками бюджетного процесса, и показатели, характеризующие его исполнение, в том числе:

- годовая бюджетная отчетность, представленная в соответствии с положениями ст.11 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и документы, подтверждающие исполнение решения о бюджете района на отчетный финансовый год главными распорядителями бюджетных средств района.

**3.Объект контрольного мероприятия:**

Комитет ЖКХ , транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

**4.Срок проведения контрольного мероприятия:** с «07» апреля по «14» апреля 2017 года.

**5. Цель контрольного мероприятия:**

Определение достоверности и полноты отражения показателей годовой бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета в муниципальном образовании законодательству РФ.

**6.Проверяемый период: 2016 год.**

**7. В результате контрольного мероприятия установлено следующее:**

Комитет ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» является структурным подразделением администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

Учредителем является муниципальное образование «Эхирит-Булагатский район».

Полное наименование: Комитет ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

Сокращенное наименование: Комитет ЖКХ.

Местонахождение Комитета ЖКХ: 669001, Иркутская область, Эхирит-Булагатский район, п. Усть-Ордынский, ул. 50 лет Октября, 35.

В своей деятельности комитет ЖКХ руководствуется Конституцией РФ, федеральным законодательством, законами Иркутской области, Уставом муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», а также Положением Комитета ЖКХ, утвержденное решением Думы МО «Эхирит-Булагатский район» от 28 марта 2012 года № 230.

Комитет ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» обладает правами юридического лица, осуществляет свою деятельность в форме муниципального казенного учреждения. Имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, круглую печать со своим наименованием, бланки, штампы и иные необходимые реквизиты.

Имущество, необходимое для осуществления деятельности Комитета ЖКХ является муниципальной собственностью и закрепляется за ним на праве оперативного управления.

Финансирование деятельности Комитета ЖКХ осуществляется за счет средств местного бюджета, на основании бюджетной сметы.

Основной целью деятельности комитета является решение вопросов местного значения муниципального района в сфере нормативно-правового регулирования вопросов жилищно-коммунального хозяйства, развития транспортного обеспечения в границах муниципального района, энергетики, связи, дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов и охраны окружающей среды, выполнение функций единого заказчика на территории района по ремонту муниципальных учреждений.

Основными задачами Комитета ЖКХ являются:

- координация деятельности предприятий, учреждений и организаций коммунального хозяйства по обеспечению эффективного, устойчивого и безопасного функционирования коммунального комплекса;

- разработка концепций и стратегии развития коммунального хозяйства района, их реализация на основе областных целевых программ по отрасли ЖКХ;

- организация и контроль за реализацией планов и целевых программ, участие в реализации федеральных, региональных и муниципальных программ;

- определение и обоснование эффективных, энерго-ресурсосберегающих направлений в развитии инженерной инфраструктуры;

- контроль за надлежащей эффективной эксплуатацией объектов инженерной инфраструктуры района;

- методологическое обеспечение единой системы сбора, обработки и расчетов за жилищно-коммунальные услуги учреждений района;

- организация качественного обеспечения жилищно- коммунальными услугами, услугами связи и энергетики учреждений района.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» Комитет ЖКХ зарегистрирован в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1028500600567 и поставлен на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 16 по Иркутской области с присвоением идентификационного номера налогоплательщика 8506004580, кода причины постановки на учет 850601001.

**Анализ форм бюджетной отчётности главного распорядителя средств бюджета.**

Срок составления и предоставления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2016 год ГРБС соблюдены.

В соответствии с п.11.1 Инструкции № 191н в состав бюджетной отчетности включаются следующие формы отчетов:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета(ф. 0503130);

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора, источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

- отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

- Пояснительная записка (ф. 0503160) со всеми приложениями.

Отчетность представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом в соответствии с п. 4 Инструкции № 191н.

**В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности**

**установлено:**

1) Форма № 0503110 Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года.

Нарушений не установлено.

2) Форма № 0503121 Отчет о финансовых результатах деятельности.

Нарушений не установлено.

3) Форма 0503130 Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета.

Нарушения не установлены.

4) При проверке Пояснительной записки (ф. 0503160) были установлены следующие недостатки:

Согласно п. 152 Инструкции № 191н Пояснительная записка (ф. 0503160) в составе годовой отчетности содержит текстовую часть, таблицы, приложения и состоит из пяти разделов.

1. Организационная структура субъекта бюджетной отчетности.

2. Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности.

3. Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности.

4. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности.

5. Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности.

В составе раздела 2 отсутствует - сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);

Кроме того в соответствии с п.8 Инструкции № 191н в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период. (ф.050161,0503171-0503178).

Форма 0503169 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности. При сопоставлении с балансом исполнения бюджета формы 0503130 расхождений не установлено.

По заполнению формы нарушений не установлено.

**Анализ исполнения Решения Думы «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2016 год по доходам.**

В соответствии с решением Думы от 24.12.2015 года № 95 «о бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2016 год ГРБС -Комитет ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйстваадминистрации МО «Эхирит-Булагатский район» не является главным администратором доходов бюджета и в соответствии с Положением не занимается приносящей доход деятельностью.

**Анализ исполнения Решения Думы «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2016 год по расходам.**

Согласно представленному отчету (ф.0503127) исполнение бюджета по расходам Комитета ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации МО «Эхирит-Булагатский район» за 2016 год составило 24 814,4 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования**:**

- за счет средств федерального бюджета 2026,6 тыс.рублей, или 8,2 % от общего объема расходов.

- за счет средств областного бюджета 1791,4 тыс. рублей, или 7,2% от общего объема расходов;

- за счет средств местного бюджета 20996,4 тыс. рублей, или 84,6 % от общего объема расходов за 2016 год, расходы осуществлены в рамках реализации муниципальных программ.

Исполнение по расходам Комитета ЖКХ от утвержденного плана составило 61,8%, неисполненные бюджетные назначения составили 38,2% или в сумме 15320,0 тыс.рублей, в том числе:

По муниципальной программе «Развитие коммунального хозяйства МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2019 годы»

- по основному мероприятию - проведение мероприятий по модернизации, реконструкции, нового строительства объектов инженерной инфраструктуры в сумме 10531,3 тыс. рублей. Причина- отсутствие финансирования;

- по основному мероприятию по подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры в муниципальных учреждениях в сумме 2091,3 тыс. рублей. Причина отсутствие финансирования.

- основное мероприятие -содержание муниципальных учреждений в сумме 6,9 тыс. рублей;

- основное мероприятие – обеспечение деятельности Комитета ЖКХ в сумме 12,5 тыс. рублей.

По муниципальной программе «Охрана окружающей среды муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2019 годы по основному мероприятию - осуществляемые за счет внебюджетных трансфертов прошлых лет из областного бюджета «Отходы производства и потребления в Иркутской области на 2011-2015гг) в сумме 2677,4 тыс. рублей. Причина – отсутствие финансирования.

**По муниципальной программе «Развитие коммунального хозяйства МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2019 годы»** расходы осуществлены в сумме 23408,8 тыс. рублей или 64,9 % от плановых назначений.

В рамках данной программы расходы осуществлены по 4 подпрограммам:

- ***«Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Эхирит-Булагатский район на 2015-2019 годы»*** расходы исполнены по двум основным мероприятиям: - проведение мероприятий по модернизации, реконструкции, нового строительства объектов инженерной инфраструктуры

в сумме 4241,3 тыс. рублей или 28,7% от плана и по основному мероприятию по подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры в муниципальных учреждениях МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 11962,6 тыс. рублей или 85,1% от плановых показателей;

***- «Содержание и ремонт муниципальных учреждений муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2019 годы»*** расходы исполненыпо двум основным мероприятиям: - содержание муниципальных учреждений в сумме 421,0 тыс. рублей или 98,4% от плановых показателей и капитальный и текущий ремонт муниципальный учреждений района в сумме 82,0 тыс. рублей или 100 % от плана;

***- «Пожарная безопасность в муниципальных учреждениях муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2019 годы»*** расходы исполненына основное мероприятие – проведение мероприятий, осуществляемых в целях пожарной безопасности в сумме 16,0 тыс. рублей или 100% от плана.

***- «Обеспечение деятельности Комитета ЖКХ на 2015-2019 годы»*** расходы исполнены по двум основным мероприятиям – обеспечение деятельности Комитета ЖКХ администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» в сумме 4488,1 тыс. рублей или 99,9% от плановых показателей и обеспечение деятельности Комитета ЖКХ в части проведения текущих ремонтов муниципальных учреждений в сумме 2197,8 тыс. рублей или 99,7% от плана.

**По муниципальной программе «Охрана окружающей среды муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2019 годы** расход осуществлен по основному мероприятию – обслуживание полигона в сумме 962,9 тыс. рублей или 99,9% от плана. Предусмотренные ассигнования на мероприятия, осуществляемых за счет внебюджетных трансфертов прошлых лет из областного бюджета «Отходы производства и потребления в Иркутской области на 201-2015 годы» в сумме 2677,4 тыс. рублей не производились из-за отсутствия финансирования.

**По муниципальной программе «Повышение эффективности механизмов управления социально-экономическим развитием МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2019 годы** расходы осуществлены ***по подпрограмме «Исполнение переданных государственных полномочий Иркутской области и Российской Федерации на 2015-2019 годы*** по основному мероприятию – осуществление отдельных государственных полномочий в сфере обращений с безнадзорными собаками и кошками в сумме 442,6 тыс. рублей или 100% от плановых назначений.

**Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на отчетные даты, причин и сроков их возникновения.**

Согласно бюджетной отчетности по форме 0503169 дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 год составляет в сумме 28,3 тыс. рублей. Дебиторская задолженность образовалась по счету 030300000 «расчеты по платежам в бюджеты» по ФСС по временной нетрудоспособности.

Кредиторская задолженность составляет в сумме 14 143,8 тыс. рублей, в том числе по счету 030200000 «расчеты по принятым обязательствам» в сумме 14037,3 тыс.рублей, из них:

- по листку нетрудоспособности, пособие по уходу до 1,5 лет за декабрь 2016 года в сумме 32,1 тыс.рублей;

- по услугам связи 4,2 тыс.рублей;

- по коммунальным услугам 2,0 тыс.рублей;

- за работы, услуги по содержанию имущества в сумме 4,0 тыс.рублей;

- за строительство детских садов на 98 и 220 мест – 7527,6 тыс.рублей (просроченная с 2014 года);

- за уголь, ГСМ в сумме 3314,8 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность за уголь 2428,3 тыс.рублей (2014 год);

- строительство угольной котельной МОУ Харанутская СОШ – 3152,5 тыс. рублей.

По счету 030300000 « расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 106,4 тыс. рублей. Задолженность является текущей за декабрь 2016 года.

Данная задолженность соответствует показателям Баланса исполнения бюджета (форма 0503130), искажения не установлены.

Причины образования кредиторской задолженности из-за отсутствия финансирования.

**Выводы:**

Представленные формы бюджетной отчетности ГРБС - Комитет ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйстваадминистрации МО «Эхирит-Булагатский район» в целом соответствует перечню форм годовой бюджетной отчетности, утвержденной п. 11.1 Инструкции № 191н, за исключением не предоставленных форм к пояснительной записке (ф.050162,0503171-0503178).

Проверка достоверности годовой бюджетной отчетности показала, что бюджетная отчетность достоверна и предоставлена КСП МО «Эхирит-Булагатский район» в установленный срок.

Председатель КСП

МО «Эхирит-Булагатский район» Тухалова Е.Н