**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| НачальникуМосковского территориального управления администрации Изобильненского городскогоокруга СтавропольскогокраяБерникову В.В. |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления годовой бюджетной отчетности за 2018 год главного администратора бюджетных средств – Московского территориального управления администрации Изобильненского городского**

**округа Ставропольского края».**

**1. Основание для проведения внешней проверки:** на основании статьи 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно – счетном органе Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденным решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 17.11.2017 №55 (далее – КСО), пункта 2.2 Плана работы Контрольно – счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2019 год.

**2. Цель внешней проверки:** контроль своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.

**3. Предмет внешней проверки:** годовая бюджетная отчетность Московского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2018 год.

**4. Объект внешней проверки:** Московское территориальное управление администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – Московское ТУ, ИГО СК).

**5. Проверяемый период деятельности:** 2018 год.

**6. Срок проведения мероприятия:** март 2019 года.

**7. Результаты внешней проверки:**

**7.1. Общие положения.**

Предоставленная годовая бюджетная отчетность составлена Московским ТУ в соответствии с пунктами 2 и 3 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция №191н).

В соответствии с пунктом 4 Инструкции №191н документы предоставлены в сброшюрованном виде с сопроводительным письмом от 06.03.2019 №128.

При проверке степени полноты, состава и содержания форм бюджетной отчетности выявлено следующее.

В соответствии с пунктом 8 Инструкции №191н таблицы: №4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета», №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», №6 «Сведения о проведении инвентаризаций», №7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» не составлены, так как не имеют числового значения, что отражено в Пояснительной записке (ф. 0503160).

В нарушение статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №402-ФЗ), пункта 159 Инструкции №191н Таблица 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» не составлена и отмечена в Пояснительной записке (ф. 0503160), как имеющая нулевые показатели. При этом в 2018 году КСО было проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в территориальных управлениях администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края» и составлено заключение от 06.09.2018.

В нарушение статьи 14 Закона №402-ФЗ, подпункта 11.1 пункта 11 Инструкции №191н не составлена форма 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета».

В нарушение статьи 14 Закона №402-ФЗ, пунктов 152, 173.1, 174 Инструкции №191н не составлены формы 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» и 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» к Пояснительной записке (ф. 0503160).

**7.2. Анализ организации и осуществления деятельности субъекта бюджетной отчетности.**

Московское ТУ является территориальным органом администрации ИГО СК и осуществляет отдельные ее полномочия в селе Московском Изобильненского района Ставропольского края.

Основными направлениями деятельности Московского ТУ является реализация задач по решению вопросов местного значения, выполнение полномочий главного распорядителя и получателя средств бюджета, осуществления исполнения местного бюджета, мероприятий по благоустройству территории поселения, участвует в обеспечении жителей поселения культурно-массовыми мероприятиями, обеспечивает развитие физической культуры и спорта, оказывает содействие местным молодежным и детским организациям, решает социальные вопросы.

Согласно форме 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» Московское ТУ имеет одно подведомственное учреждение – муниципальное казенное учреждение культуры «Сельский Дом культуры села Московского» ИГО СК.

Согласно данным отраженным в Пояснительной записке (ф. 0503160) установлено:

- бюджетный учет в Московским ТУ осуществляется в соответствии с Законом №402-ФЗ, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №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», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» и учетной политикой учреждения;

- в нарушение пункта 152 Инструкции №191н:

1) в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» не отражена информация о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии с указанием договора (соглашения) и его реквизитов, а также, не указана информация об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность,

2) в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» не отражена информация о повышении квалификации и переподготовке специалистов;

- при проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности излишков и недостач не выявлено.

**7.3. Анализ результатов деятельности субъекта бюджетной отчетности.**

Основным результатом деятельности Московского ТУ за 2018 год стало выполнение наделенных его полномочиями в области благоустройства, в том числе реализации проекта основанных на местных инициативах по ремонту тротуара по улице Ленина в селе Московском, а также в сфере молодежной политике, культуры и социальной поддержки граждан.

На осуществление деятельности в 2018 году решением Думы ИГО СК от 22.12.2017 №67 «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» Московскому ТУ утверждены плановые назначения по расходам в сумме 11 115 963,13 руб.

В течение 2018 года в плановые назначения бюджетной росписи Московского ТУ вносились изменения на основании статьи 217 БК РФ и решений Думы ИГО СК от 20.02.2018 №90, от 20.04.2018 №124, от 15.05.2018 №138, от 17.08.2018 №162, от 30.10.2018 №184, от21.12.2018 №211. Так, уточненные плановые назначения по расходам составили 11 131 118,93 руб.

Анализ изменений плановых показателей по расходам приведен в таблицы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальный план, руб. | Уточненный план, руб. | Отклонения |
| РАСХОДЫ |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | 3 922 712,82 | 3 889 238,64 | -33 474,18 |
| 05 03 | Благоустройство | 4 037 828,74 | 3 940 480,48 | -97 348,26 |
| 07 07 | Молодежная политика | 51 682,41 | 51 682,41 | - |
| 08 01 | Культура | 3 103 739,16 | 3 249 717,40 | 145 978,24 |
| **ИТОГО по расходам** | **11 115 963,13** | **11 131 118,93** | **15 155,80** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2018 году увеличены на 0,14% от первоначального планового показателя, за счет поступивших субсидий из краевого бюджета на повышение заработной платы работникам учреждений культуры.

***Анализ исполнения по расходам.***

Согласно «Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503127) расходы Московского ТУ в 2018 году исполнены в сумме 10 807 989,96 руб., или 97,10% к уточненным плановым назначениям.

Московским ТУ, как главный распорядитель бюджетных средств, осуществлял расходы по 4 разделам классификации расходов бюджета:

- 01 00 «Общегосударственные вопросы»,

- 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»,

- 07 00 «Образование»,

- 08 00 «Культура, кинематография».

Исполнение бюджетных показателей в разрезе подразделов расходов характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подраздела | Уточненные плановые назначения, руб. | Исполнение, руб. | Не исполнено, руб. | % исполнения |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | 3 889 238,64 | 3 806 507,72 | 82 730,92 | 97,87 |
| 05 03 | Благоустройство | 3 940 480,48 | 3 755 080,34 | 185 400,14 | 95,29 |
| 07 07 | Молодежная политика | 51 682,41 | 51 682,41 | - | 100,00 |
| 08 01 | Культура | 3 249 717,40 | 3 194 719,49 | 54 997,91 | 98,31 |
| **ИТОГО** | **11 131 118,93** | **10 807 989,96** | **323 128,97** | **97,10** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подразделы «Другие общегосударственные вопросы» - 35,22% и «Благоустройство» - 34,74%. Подраздел «Молодежная политика» занимает 0,48% в общем объеме расходов, подраздел «Культура» - 29,56%.

В 2018 году Московское ТУ осуществляло деятельность в рамках 5 муниципальных программ ИГО СК:

- «Безопасный городской округ», - исполнена в сумме 172 800,00 руб., или 100,00% к уточненному плану,

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» - исполнена в сумме 3 755 080,34 руб., или 95,29% при уточненном плане 3 940 480,48 руб.,

- «Молодежная политика» - исполнена в сумме 51 682,41 руб., или 100,00% к уточненному плану,

- «Сохранение и развитие культуры» - исполнена в сумме 2 978 808,69 руб., или 98,19%, при уточненном плане 3 033 806,60 руб.,

- «Социальная поддержка граждан» - исполнена в сумме 134 570,80 руб., или 100,00% к уточненному плану.

Непрограммные расходы исполнены в сумме 3 715 047,71 руб., или 97,82%, при уточненном плане 3 797 778,64 руб.

**7.4. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности.**

***Анализ остатков бюджетных средств, с указанием причин их неиспользования.***

По данным Пояснительной записки (ф. 0503160) остаток неисполненных бюджетных ассигнований Московским ТУ сложился в сумме 323 128,97 руб., что составляет 2,90% к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось: несвоевременное предоставление счетов и актов за услуги связи и коммунальные услуги за декабрь 2018 года и экономия денежных средств по уличному освещению.

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности, с указанием причин возникновения.***

По данным формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» на 01.01.2019 дебиторская и кредиторская задолженности Московского ТУ сложились следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На начало года | На конец года | Разница между показателями на конец года и на начало года |
| Дебиторская задолженность, руб. |
| Расчеты по выданным авансам | - | 5 012,02 | 5 012,02 |
| Расчеты по платежам в бюджет | 8 976,92 | 8 548,64 | -428,28 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **8 976,92** | **13 560,66** | **4 583,74** |
| Кредиторская задолженность, руб. |
| Расчеты по обязательствам | 24 815,16 | 4 620,26 | -20 194,90 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности** | **24 815,16** | **4 620,26** | **-20 194,90** |

*Дебиторская задолженность* на 01.01.2019, по сравнению с данными на начало 2018 года, увеличилась в 1,51 раз. Причиной возникновения стало предоплата за коммунальные услуги согласно условиям контракта и начисленная сумма возврата ФСС по больничным листам.

*Кредиторская задолженность*, по сравнению с данными на начало 2018 года, уменьшилась в 5,37 раз. Причиной образовавшейся кредиторской задолженности является предоставлением актов выполненных работ и счет за услуги связи и коммунальные услуги за декабрь 2018 года в январе 2019 года.

Согласно форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствуют.

**8. Выводы по результатам внешней проверки.**

1. В ходе проверке годовой бюджетной отчетности Московского ТУ установлены нарушения требований Инструкции №191н по составу, полноте и содержанию бюджетной отчетности, которые необходимо устранить, чтобы не допустить неполного и недостоверного представления о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.

2. При сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено.

**9. Предложения КСО.**

1. Формирование годовой бюджетной отчетности осуществлять в порядке утвержденном Инструкции №191н.

2. Направить Заключение внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год руководителю Московского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края.

Председатель

Контрольно-счетного орган ИГО СК Г.В. Юшкова

Проверку провел:

инспектор

Контрольно-счетного органа ИГО СК Е.А. Высоцкая