**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Начальнику Рождественского  территориального управления администрации Изобильненского городского округа  Ставропольскогокрая  И.А. Шляйх |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления годовой бюджетной отчетности за 2019 год главного администратора бюджетных средств – Рождественского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края».**

**1.Основание для проведения внешней проверки:** статья 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Контрольно–счетном органе Изобильненского городского округа Ставропольского края, пункт 2.2. Плана работы Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2020 год.

**2.Цель внешней проверки:** контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета в 2019 году.

**3.Предмет внешней проверки:** годовая бюджетная отчетность Рождественского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2019 год (далее – Рождественское ТУ АИГО СК).

**4.Объект внешней проверки:** Рождественское территориальное управление администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края.

**5.Проверяемый период деятельности:** 2019 год.

**6.Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** март 2020 г.

**7.Результаты внешней проверки:**

**7.1. Общие положения.**

Представленная годовая бюджетная отчетность Рождественского ТУ АИГО СК за 2019 год в соответствии с пунктами 2,3 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) составлена на 01.01.2020 г.

В соответствии с пунктом 6 Инструкции № 191н представленная бюджетная отчетность подписана начальником Рождественского ТУ АИГО СК, руководителем и главным бухгалтером централизованной бухгалтерии.

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н документы представлены в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

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

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н формы: 0503162 «Сведения о результатах деятельности», 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах», 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета», 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах», 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале», 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета», 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета», таблица 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета», таблица 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризаций», таблица 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» не составлены, так как не имеют числового значения, что отражено в разделе 5 Пояснительной записки (форма 0503160).

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

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

Рождественское ТУ АИГО СК является территориальным органом администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края, входит в ее структуру и осуществляет отдельные полномочия администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края в населенном пункте - станице Рождественской Изобильненского района Ставропольского края.

В своей деятельности Рождественское ТУ АИГО СК руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации, законодательством Ставропольского края, Уставом городского округа, муниципальными правовыми актами Изобильненского городского округа Ставропольского края, а также Положением о Рождественском территориальном управлении, утвержденным решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 17 ноября 2017 г. № 53.

Рождественское ТУ АИГО СК обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, печать, штампы, бланки и имущество, необходимые для осуществления своих функций.Имущество Рождественского ТУ АИГО СК является собственностью Изобильненского городского округа и находится у Рождественского ТУ АИГО СК на праве оперативного управления. Финансирование расходов на содержание Рождественского ТУ АИГО СК осуществляется за счет бюджета городского округа.

Основными направлениями деятельности Рождественского ТУ АИГО СК являются: участие в реализации муниципальных программ Изобильненского городского округа, обеспечение предоставление муниципальных услуг в сферах, относящихся к компетенции территориального управления, сбор статистических показателей на территории населенного пункта, организация работы с органами территориального общественного самоуправления, расположенными на территории населенного пункта, участие в организации благоустройства, озеленении территории, организация общественных обсуждений, опросов, участие в организации ритуальных услуг, содержание мест захоронения на территории населенного пункта, организация уличного освещения на территории населенного пункта, организация и проведение физкультурно-оздоровительных, спортивных, культурно-массовых и досуговых мероприятий для населения.

В соответствии с пунктом 160 Инструкции № 191н в форме 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» Рождественское ТУ АИГО СК имеет 1 подведомственное учреждение: муниципальное казенное учреждение культуры «Рождественский СДК» Изобильненского городского округа Ставропольского края.

Согласно Пояснительной записке (форма 0503160) установлено, что на основании приказа от 25.10.2019 № 90 «О проведении годовой инвентаризации» перед составлением годового отчета проведена инвентаризация, расхождений результатов инвентаризации и данных бюджетного учета не выявлено.

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

Основным результатом деятельности Рождественского ТУ АИГО СК за 2019 год явилось:

-проведение мероприятий по повышению уровня пожарной безопасности, проведение комплекса работ по ремонту пожарной сигнализации и оповещения о пожаре в помещениях МКУК «Рождественский СДК» в рамках муниципальной программы ИГО СК «Безопасный городской округ»;

-проведение мероприятий по благоустройству территории (сбор и транспортировка ТКО, озеленение, содержание мест захоронения, противоклещевая обработка территорий) в рамках муниципальной программы ИГО СК «Развитие жилищно-коммунального хозяйства»;

-проведение мероприятий для детей и молодежи, приобретена сувенирная продукция, футбольная форма, спортивный инвентарь в рамках муниципальной программы ИГО СК «Молодежная политика»;

-проведение мероприятий в сфере культуры (содержание памятников и мемориальных комплексов, увековечивающих память погибших в годы Великой Отечественной войны) в рамках муниципальной программы ИГО СК «Сохранение и развитие культуры»;

-оказание мер социальной поддержки гражданам, работающим и проживающим в сельской местности в рамках муниципальной программы ИГО СК «Социальная поддержка граждан».

На осуществление деятельности в 2018 году решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 21.12.2018 № 210 «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Решение о бюджете) Рождественскому ТУ АИГО СК утверждены бюджетные ассигнования по расходам в сумме 8 410 566,01 рублей.

В течение 2019 года плановые бюджетные назначения корректировались на основании решений Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края о внесении изменений в решение о бюджете (от 01.03.2019 № 244, от 19.04.2019 № 265, от 28.06.2019 № 282, от 29.10.2019 № 328, от 19.12.2019 № 349).Уточненные бюджетные ассигнования по расходам – 9 224 044,04 рубля.

Анализ изменений плановых показателей по расходам приведен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальный план, руб. | Уточненный план, руб. | Отклонение |
| **РАСХОДЫ** | | | |
| Другие общегосударственные вопросы | 3 372 069,70 | 3 798 461,96 | 426 392,26 |
| Благоустройство | 1 651 512,80 | 1 635 027,14 | -16 485,66 |
| Молодежная политика | 20 584,93 | 107 270,00 | 86 685,07 |
| Культура | 3 366 398,58 | 3 683 284,94 | 316 886,36 |
| **ИТОГО по расходам** | **8 410 566,01** | **9 224 044,04** | **813 478,03** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2019 году увеличились на 9,67% от первоначального планового показателя за счет средств: на обустройство детских площадок в рамках мероприятий по благоустройству территорий населенных пунктов, на увеличение расходов по выплате социальных пособий и компенсаций персоналу, на смену линолеума в здании администрации, на приобретение канцелярских товаров, на оплату работ по укладке напольной плитки в здании ДК, на приобретение жалюзи и вешалок, на приобретение футбольной формы и спортивных снаряжений, на оплату работ по ремонту памятника, увековечивающего память погибших в годы Великой Отечественной войны.

***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» (форма 0503127) расходы Рождественского территориального управления АИГО СК в 2019 году исполнены в сумме 8 983 812,98 рублей или 97,4 % к уточненным плановым назначениям.

Рождественское ТУ АИГО СК в 2019 году, как главный распорядитель бюджетных средств, осуществляло расходы по 4 разделам классификации расходов бюджета:

-01«Общегосударственные вопросы»;

-05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;

-07 «Образование»;

-08 «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 | 3 798 461,96 | 3 719 003,28 | 79 458,68 | 97,91 |
| 05 03 | Благоустройство | 1 635 027,14 | 1 522 928,37 | 112 098,77 | 93,14 |
| 07 07 | Молодежная политика | 107 270,00 | 107 270,00 | 0,00 | 100,00 |
| 08 01 | Культура | 3 683 284,94 | 3 634 611,33 | 48 673,61 | 98,68 |
| **ИТОГО** | | **9 224 044,04** | **8 983 812,98** | **240 231,06** | **97,40** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Другие общегосударственные вопросы» 41,40% и подраздел «Культура» занимает 40,46% в общем объеме расходов. Подраздел «Благоустройство» 16,95% и подраздел «Молодежная политика» занимает 1,19%.

В 2019 году Рождественское ТУ АИГО СК осуществляло деятельность в рамках муниципальных программ Изобильненского городского округа Ставропольского края:

-«Безопасный городской округ»,

-«Развитие жилищно-коммунального хозяйства»;

-«Молодежная политика»;

-«Сохранение и развитие культуры»;

-«Социальная поддержка граждан».

Муниципальная программа «Безопасный городской округ»:

по подпрограмме: «Обеспечение пожарной безопасности, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций»:

-по разделу 01 исполнена в сумме 11 100,00 рублей или 70,42%, при уточненном плане 15 762,66 рубля;

-по разделу 08 исполнена в сумме 18 000,00 рублей или 100%.

Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» по подпрограмме: «Развитие коммунального хозяйства и благоустройство территорий» исполнена в сумме 1 522 928,37 рублей или 93,14%, при уточненном плане 1 635 027,14 рублей.

Муниципальная программа «Молодежная политика» по подпрограмме: «Организационно-воспитательная работа с молодежью» исполнена в сумме 107 270,00 рублей или 100%.

Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры» по подпрограмме: «Культура» исполнена в сумме 3 524 067,33 рублей или 98,64%, при уточненном плане 3 572 740,94 рублей.

Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан» по подпрограмме: «Меры социальной поддержки граждан» исполнена в сумме 92 544,00 рубля или 100%.

Непрограммные расходы при уточненном плане в сумме 3 782 699,30 рублей исполнены в сумме 3 707 903,28 рубля или 98,02 % к уточненным плановым показателям.

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

По данным Сведений об исполнении бюджета (форма 0503164) остаток неисполненных бюджетных ассигнований Рождественского ТУ АИГО СК сложился в сумме 240 231,06 рубль, что составляет 2,6% к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

***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 01.01.2020 г. дебиторская и кредиторская задолженности Рождественского ТУ АИГО СК сложились следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На начало года | На конец года | Разница между показателями на начало года и на конец года |
| **Дебиторская задолженность, рублей** | | | |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 694,92 | 0,00 | -694,92 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **694,92** | **0,00** | **-694,92** |
| **Кредиторская задолженность, рублей** | | | |
| По выплатам (030200000,020800000,030402000,030403000) | 40 619,96 | 20 285,28 | -20 334,68 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности** | 40 619,96 | 20 285,28 | -20 334,68 |
| **Расходы будущих периодов** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Резервы предстоящих расходов** | **441 074,23** | **543 067,36** | **101 993,13** |

Дебиторская задолженность на 01.01.2020 г. отсутствует.

Кредиторская задолженность на 01.01.2020 г. по сравнению с данными на начало 2019 года уменьшилась на 20 334,68 рубля и составила 20 285,28 рублей. Кредиторская задолженность сложилась по причине выставления счетов, счетов-фактур по оплате коммунальных услуг за декабрь 2019 г. в январе 2020 г.: Филиал ГУП СК «Ставрополькрайводоканал», ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь», АО «Газпром газораспределение Ставрополь», ПАО «Ставропольэнергосбыт».

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

1. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Рождественского ТУ АИГО СК нарушения требований Инструкции № 191н по составу, полноте и содержанию бюджетной отчетности не выявлены.

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

Председатель

Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Г.В. Юшкова

Проверку провел:

инспектор Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Н.В. Черкасова