**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Начальнику  финансового управления  администрации Изобильненского городского округа  Ставропольскогокрая  Л.И. Доброжановой |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности за 2019 год главного администратора бюджетных средств – финансового 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 финансового управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2019 год (далее - финансовое управление АИГО СК).

**4.Объект внешней проверки:** финансовое 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 финансового управления АИГО СК 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 г. № 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 за 2019 год на 01.01.2020 г.

Представленная бюджетная отчетность подписана заместителем начальника финансового управления АИГО СК, руководителем и главным бухгалтером централизованной бухгалтерии в соответствии с пунктом 6 Инструкции №191н.

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н документы предоставлены 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», 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета», таблица № 4, таблица № 6, 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.**

Финансовое управление администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края входит в структуру администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края в форме муниципального казенного учреждения, обеспечивающего проведение единой финансовой и налоговой политики на территории городского округа.

В своей деятельности финансовое управление 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 финансовом управлении.

Финансовое управление является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, печать, штампы, бланки и имущество, необходимые для осуществления своих функций. Имущество финансового управления является собственностью Изобильненского городского округа и находится у финансового управления на праве оперативного управления. Финансирование расходов на содержание финансового управления осуществляется за счет бюджета городского округа.

Основными задачами финансового управления являются: реализация единой финансовой, бюджетной и налоговой политики на территории Изобильненского городского округа; развитие и совершенствование бюджетного процесса в Изобильненском городском округе, совершенствование методов финансово-бюджетного планирования, исполнение бюджета городского округа, контроль в финансово-бюджетной сфере.

Согласно форме 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» финансовое управление имеет 1 подведомственное учреждение: муниципальное казенное учреждение Изобильненского городского округа Ставропольского края «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ ИГО «ЦБ», учреждение).

Основными видами деятельности МКУ ИГО СК «ЦБ» являются: оказание услуг в области бухгалтерского учета, проведение финансового аудита, налоговое консультирование. Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, круглую печать со своим наименованием, штампы и бланки со своим наименованием. МКУ ИГО СК «ЦБ» действует на основании Устава.

Согласно данным, отраженным в Пояснительной записке (форма 0503160) установлено:

-ведение бухгалтерского учета передано по соглашению МКУ ИГО СК «ЦБ». Бюджетный учет осуществляется в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 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 г. № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», приказами об организации учетной политики финансового управления и МКУ ИГО СК «ЦБ»;

-в отчетном периоде осуществлено исправление ошибки прошлых лет по кредиторской задолженности за услуги связи и коммунальные услуги, в результате произошло изменение остатков валюты баланса на начало 2019 года, что отражено в форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»;

-на основании приказа от 16.10.2019 г. № 187 проведена плановая инвентаризация расчетов, активов и обязательств, расхождений результатов инвентаризации с данными бюджетного учета не выявлено.

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

Основным результатом деятельности финансового управления АИГО СК за 2019 год стало: исполнение муниципальной программы «Управление финансами», осуществление функций внутреннего муниципального контроля и контроля путем проведения плановых и внеплановых проверок в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа.

На осуществление деятельности в 2019 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) финансовому управлению АИГО СК утверждены плановые назначения по доходам в сумме 372 831 570,00 рублей и бюджетные ассигнования по расходам в сумме 49 779 626,95 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 27.11.2019 № 344, от 19.12.2019 № 349). Уточненные плановые назначения по доходам составили 381 904 049,66 рублей, бюджетные ассигнования по расходам – 45 784 360,19 рублей.

Анализ изменений плановых показателей по доходам и расходам приведен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальный план, руб. | Уточненный план, руб. | Отклонение |
| ДОХОДЫ | | | |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 83 892 470,00 | 83 892 470,00 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам городских округов | 261 540 000,00 | 261 540 000,00 | 0,00 |
| Прочие субсидии бюджетам городских округов (реализации проектов развития территорий муниципальных образований) | 27 399 100,00 | 25 223 455,69 | -2 175 644,31 |
| Иные межбюджетные трансферты | - | 8 350 111,57 | 8 350 111,57 |
| Прочие безвозмездные поступления | - | 5 212 313,00 | 5 212 313,00 |
| Возврат остатков прошлых лет | - | -2 314 300,60 | -2 314 300,60 |
| **ИТОГО по доходам** | **372 831 570,00** | **381 904 049,66** | **9 072 479,66** |
| РАСХОДЫ | | | |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 15 042 085,04 | 15 825 727,73 | 783 642,69 |
| Резервные фонды | 600 000,00 | 0,00 | -600 000,00 |
| Другие общегосударственные вопросы | 34 137 541,91 | 29 958 632,46 | -4 178 909,45 |
| **ИТОГО по расходам** | **49 779 626,95** | **45 784 360,19** | **-3 995 266,76** |

Плановые назначения по доходам в 2019 году увеличены на 2,43% от первоначального планового показателя за счет:

-поступления прочих межбюджетных трансфертов (повышение заработной платы муниципальных служащих муниципальной службы и лиц, не замещающих должности муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципальных образований, а также работников муниципальных учреждений, за исключением отдельных категорий работником муниципальных учреждений, которым повышение заработной платы осуществляется в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 1 июня 2012 года № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы» и от 28 декабря 2012 года № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»);

-поступления прочих безвозмездных (безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа (на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах);

Плановые бюджетные ассигнования по расходам в 2019 году уменьшились на 8,03 % от первоначального планового показателя за счет: неиспользования средств резервного фонда, обеспечения гарантий муниципальных служащих по фактической потребности, согласно письмам главных распорядителей средств бюджета городского округа, сокращения расходов по повышению заработной платы работникам культуры, дополнительного образования детей, подпадающих под действие Указов Президента Российской Федерации, доведению заработной платы работников до минимального размера оплаты труда, установленного законодательством Российской Федерации.

***Анализ исполнения по доходам.***

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) доходы финансового управления АИГО СК в 2019 году исполнены в сумме 391 218 000,93 рублей или 99,82 % к уточненным плановым назначениям.

Исполнение доходов, администрируемых финансовым управлением АИГО СК, в разрезе источников доходов в 2019 году характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненные плановые назначения, руб. | Исполнение, руб. | Не исполнено, руб. | % исполнения |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 83 892 470,00 | 83 892 470,00 | 0,0 | 100,00 |
| Субсидии бюджетам городских округов | 286 763 455,69 | 286 763 455,69 | 0,00 | 100,00 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 8 350 111,57 | 8 350 111,57 | 0,00 | 100,00 |
| Прочие безвозмездные поступления | 5 212 313,00 | 4 550 632,00 | 661 681,00 | 87,31 |
| Возврат остатков прошлых лет | -2 314 300,60 | -2 314 300,60 | 0,00 | 100,00 |
| Невыясненные поступления |  | -24 367,73 | 24 367,73 |  |
| **ИТОГО** | **381 904 049,66** | **381 218 000,93** | **-686 048,73** | **99,82** |

***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 финансового управления АИГО СК в 2019 году исполнены в сумме 43 396 770,64 рублей или 94,79 % к уточненным плановым назначениям.

Финансовое управление АИГО СК в 2019 году, как главный распорядитель бюджетных средств, осуществляло расходы по разделу классификации расходов бюджета: 01«Общегосударственные вопросы».

Исполнение бюджетных показателей в разрезе подразделов расходов характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подраздела | | Уточненные плановые назначения, руб. | Исполнение, руб. | Не исполнено, руб. | % исполнения |
| 01 06 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 15 825 727,73 | 15 735 137,41 | 90 590,32 | 99,43 |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | 29 958 632,46 | 27 661 633,23 | 2 296 999,23 | 92,33 |
| **ИТОГО** | | **45 784 360,19** | **43 396 770,64** | **2 387 589,55** | **94,79** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Другие общегосударственные вопросы» - 63,74 %. Подраздел «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» занимает 36,26 % в общем объеме расходов.

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

-«Безопасный городской округ»,

-«Управление финансами».

Муниципальная программа «Безопасный городской округ» по подпрограмме «Обеспечение пожарной безопасности, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций» исполнена в сумме 21 600,00 рублей или 100 % плана.

Муниципальная программа «Управление финансами» по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы «Управление финансами» и общепрограммные мероприятия» исполнена в сумме 15 735 137,41 рублей или 99,43 %, от уточненного плана 15 825 727,73 рублей.

Непрограммные расходы, при уточненном плане в сумме 34 715 941,91 рубль, исполнены в сумме 27 640 033,23 рубля, или 92,33 % к уточненным плановым показателям.

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

По данным Пояснительной записки (форма 0503160) остаток неисполненных бюджетных ассигнований финансового управления АИГО СК сложился в сумме 2 387 589,55 рублей, что составляет 5,21 % к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось: обеспечение гарантий муниципальных служащих по фактической потребности; отсутствие фактической потребности в использовании средств на повышение заработной платы работникам культуры, дополнительного образования детей, подпадающих под действие Указов Президента Российской Федерации, доведению заработной платы работников до минимального размера оплаты труда, установленного законодательством Российской Федерации; не проведение медицинского осмотра работников.

***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 01.01.2020г. дебиторская и кредиторская задолженности финансового управления 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 выданным авансам | 43 535,68 | 21 630,00 | -21 905,68 |
| Расчеты по платежам в бюджет | 29,61 | 62,50 | 32,89 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **43 565,29** | **21 692,50** | **21 872,79** |
| **Кредиторская задолженность, рублей** | | | |
| Расчеты по принятым обязательствам | 32 225,02 | 12 139,18 | 20 085,84 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности** | **32 225,02** | **12 139,18** | **20 085,84** |
| **Расходы будущих периодов** | **3 584,94** | **7 906,74** | **4 321,80** |
| **Резервы предстоящих расходов** | **0,00** | **3 212 067,64** | **3 212 067,64** |

Дебиторская задолженность на 01.01.2020 г. по сравнению с данными на начало 2019 года уменьшилась на 21 872,79 рубля и составила 21 692,50 рубля. Причинами возникновения стали: авансовый платеж ООО «Издательский дом «Бюджет» на подписное издание «Бюджет» 18 540,00 рублей, ЧУДПО «Учебный центр «Бюджет» на подписное издание «Бюджет» 3 090,00 рублей, задолженность ФСС 62,50 рубля.

Кредиторская задолженность на 01.01.2020 г., по сравнению с данными на начало 2019 года, уменьшилась на 20 085,84 рублей и составила 12 139,18 рублей. Причиной возникновения явилось несвоевременное представление поставщиками услуг: ПАО «Мегафон», ПАО «Ростелеком», ФГУП СК «Ставрополькоммунэлектро» документов для расчетов.

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

По данным формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» расходы будущих периодов на 01.01.2020 составили 7 906,74 рублей (услуги по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств).

По данным формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» и в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2020 г. отражена сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков и страховых взносов в сумме 3 212 067,64 рублей.

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

1. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности финансового управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края 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.

**9. Предложения Контрольно-счетного органа.**

1. В соответствии с [пунктом 2.5.6](consultantplus://offline/ref=53F4F8DB8F7779DC3E7633B2B49F4FDBC74A9105DF8E95592E3E38603AAAFA8B0874FDBFBFE489DF98075E4D7FDD4F54B5980E658583BD8CbDHBN) Порядка кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядка осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов, утвержденного Приказом Федерального казначейства от 10.10.2008 № 8н, сумму возврата дебиторской задолженности Фонда социального страхования необходимо перечислить в доход бюджета.

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