**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Начальнику  финансового управления администрации Изобильненского городского округа  Ставропольскогокрая  С.А. Захарченко |

**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 – 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 2019 год.

**2.Цель внешней проверки:** контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета в 2018 году.

**3.Предмет внешней проверки:** годовая бюджетная отчетность финансового управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2018 год (далее - финансовое управление АИГО СК).

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

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

**6.Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** март 2019 г.

**7.Результаты внешней проверки:**

**7.1. Общие положения.**

Предоставленная годовая бюджетная отчетность финансового управления АИГО СК в соответствии с пунктом 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 2018 год на 01.01.2019 г.

Предоставленная бюджетная отчетность подписана начальником 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.

Перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период, согласно пункту 8 Инструкции № 191н, ввиду отсутствия числовых значений показателей: 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению в бюджет», 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, 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 разделу 1 Пояснительной записки (форма 0503160) 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».

Согласно Пояснительной записке (форма 0503160) установлено, что на основании приказа от 01.06.2018 г. № 134 проведена плановая инвентаризация расчетов, активов и обязательств, расхождений результатов инвентаризации и данных бюджетного учета не выявлено. В течение 2018 года финансовым управлением АИГО СК осуществлялись мероприятия по проведению внутреннего муниципального финансового контроля, в результате которых нарушений не выявлено, что отражено в таблице № 5. В 2018 году проведены проверки по внешнему муниципальному контролю, в результате которых выявлены нарушения; меры по результатам проверки отражены в таблице № 7.

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

Основным результатом деятельности финансового управления АИГО СК за 2018 год стало: исполнение муниципальной программы «Управление финансами», осуществление контроля соблюдения законодательства РФ и иных правовых актов РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, повышение квалификации специалистами финансового управления АИГО СК.

На осуществление деятельности в 2018 году решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 22.12.2017 № 67 «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Решение о бюджете) финансовому управлению АИГО СК утверждены плановые назначения по доходам в сумме 410 713 774,20 рубля и бюджетные ассигнования по расходам в сумме 47 327 807,61 рублей.

В течение 2018 года плановые бюджетные назначения корректировались на основании решений Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края о внесении изменений в решение о бюджете (от 20.04.2018 № 124, от 15.05.2018 №138, от 17.08.2018 № 162, от 30.10.2018 № 184, от 21.12.2018 № 211). Уточненные плановые назначения по доходам составили 431 837 749,22 рублей, бюджетные ассигнования по расходам – 44 364 132,17 рубля.

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 | 115 684 870,00 | 115 440 230,00 | -244 640,00 |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | - | 2 115 390,00 | 2 115 390,00 |
| Субсидии бюджетам городских округов | 295 028 904,20 | 323 455 823,44 | 28 426 919,24 |
| Прочие межбюджетные трансферты | - | 8 704 673,00 | 8 704 673,00 |
| Прочие безвозмездные поступления | - | 6 764 337,19 | 6 764 337,19 |
| Возврат остатков прошлых лет | - | -24 642 704,41 | -24 642 704,41 |
| **ИТОГО по доходам** | **410 713 774,20** | **431 837 749,22** | **21 123 975,02** |
| РАСХОДЫ | | | |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 43 145 566,61 | 42 601 942,34 | -543 624,27 |
| Резервные фонды | 600 000,00 | 100 000,00 | -500 000,00 |
| Другие общегосударственные вопросы | 3 482 241,00 | 1 662 189,83 | -1 820 051,17 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 100 000,00 | 0,0 | -100 000,00 |
| **ИТОГО по расходам** | **47 327 807,61** | **44 364 132,17** | **-2 963 675,44** |

Плановые назначения по доходам в 2017 году увеличены на 5,14 % от первоначального планового показателя за счет:

-увеличения субсидии на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах;

-поступления субсидии на компенсацию расходов на обеспечение выплаты лицам, не замещающим муниципальные должности муниципальной службы и исполняющим обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципальных образований, работникам органов местного самоуправления муниципальных образований, осуществляющим профессиональную деятельность по профессиям рабочих, и работникам муниципальных учреждений заработной платы не ниже установленного с 1 мая 2018 г. федеральным законом минимального размера оплаты труда;

-поступления дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;

-поступления межбюджетных трансфертов в виде компенсации части потерь доходов местных бюджетов от уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, в связи с реализацией налогоплательщиками - индивидуальными предпринимателями права, предусмотренного абзацем первым пункта 2.2 статьи 346.32 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, а также компенсации части потерь доходов местных бюджетов от уплаты земельного налога в связи с предоставлением налоговой льготы отдельным категориям налогоплательщиков, определенных пунктом 5 статьи 391 части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Бюджетные ассигнования по расходам в 2017 году уменьшились на 6,26 % от первоначального планового показателя за счет: сокращения расходов на обеспечение деятельности муниципального учреждения (заработная плата, начисления на выплаты по оплате труда, коммунальные услуги, прочие работы и услуги), сокращения средств резервного фонда, сокращения расходов по проведению мероприятий по преобразованию муниципальных образований.

***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 2018 году исполнены в сумме 433 851 941,32 рубль или 100,47 % к уточненным плановым назначениям.

Исполнение доходов, администрируемых финансовым управлением АИГО СК, в разрезе источников доходов в 2018 году характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненные плановые назначения, руб. | Исполнение, руб. | Не исполнено, руб. | % исполнения |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 115 440 230,00 | 115 440 230,0 | 0,0 | 100,00 |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 2 115 390,00 | 2 115 390,00 | 0,00 | 100,00 |
| Субсидии бюджетам городских округов | 323 455 823,44 | 323 448 691,64 | -7 131,80 | 99,99 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 8 704 673,00 | 8 704 673,00 | 0,00 | 100,00 |
| Прочие безвозмездные поступления | 6 764 337,19 | 6 485 654,77 | -278 682,42 | 95,88 |
| Возврат остатков прошлых лет | -24 642 704,41 | -22 368 488,81 | 2 274 215,60 | 90,77 |
| **ИТОГО** | **431 837 749,22** | **433 851 941,32** | **2 014 192,10** | **100,47** |

***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 2018 году исполнены в сумме 42 352 887,02 рублей или 95,47 % к уточненным плановым назначениям.

Финансовое управление АИГО СК в 2018 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 | 42 601 942,34 | 42 316 771,16 | 285 171,18 | 99,33 |
| 01 11 | Резервные фонды | 100 000,00 | 0,00 | 100 000,00 | 0,00 |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | 1 662 189,83 | 36 115,86 | 1 626 073,97 | 2,17 |
| **ИТОГО** | | **44 364 132,17** | **42 352 887,02** | **2 011 245,15** | **95,47** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - 99,91 %. Подраздел «Другие общегосударственные вопросы» занимает 0,09 % в общем объеме расходов.

В 2018 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 %, при уточненном плане 21 600,00 рублей.

Муниципальная программа «Управление финансами» по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы «Управление финансами» и общепрограммные мероприятия» исполнена в сумме 15 176 942,39 рубля или 99,91 %, при уточненном плане 15 190 682,16 рубля.

Непрограммные расходы при уточненном плане в сумме 29 151 850,01 рублей исполнены в сумме 27 154 344,63 рубля или 93,15 % 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 2 011 245,15 рублей, что составляет 4,53 % к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причина возникновения остатков бюджетных ассигнований в Пояснительной записке (форма 0503160) не отражена.

***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 г. 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 | 29 586,58 | 43 535,68 | 13 949,10 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 2 498,98 | 29,61 | -2469,37 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **32 085,56** | **43 565,29** | **11 479,73** |
| **Кредиторская задолженность, рублей** | | | |
| Расчеты по принятым обязательствам | 104 018,12 | 0,00 | -104 018,12 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности** | **104 018,12** | **0,00** | **-104 018,12** |

Дебиторская задолженность на 01.01.2018 г. по сравнению с данными на начало 2017 года увеличилась на 11 479,73 рублей и составила на 01.01.2019 г. 43 565,29 рублей. Причинами возникновения стали авансовые платежи ГУП СК «Ставрополькоммунэлектро» 24 995,68 рублей, авансовый платеж на подписное издание «Бюджет» 18 540,00 рублей, задолженность ФСС 29,61 рублей.

Кредиторская задолженность по обязательствам по состоянию на 01.01.2019 г. отсутствует.

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

**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.

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