**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Начальнику  Каменнобродского  территориального управления администрации  Изобильненского городского  округа Ставропольскогокрая  Волобуевой А.Ф. |

**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 – Каменнобродского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края».**

**1. Основание для проведения внешней проверки:** на основании статьи 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», 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 Каменнобродского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2018 год.

**4. Объект внешней проверки:** Каменнобродское территориальное управление администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – Каменнобродское 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 Каменнобродским 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 07.03.2019 №165.

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 (муниципального) финансового контроля», №6 «Сведения о проведении инвентаризаций», №7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля», формы: 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах», 0503172 «Сведения о муниципальном долге, предоставленных бюджетных кредитах», 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» 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](consultantplus://offline/ref=CF86FD9AA75EB22ED655F7B015DDA8AE402C5C0BDB98A0276595A90C00DEBAF88D6D5A4053DBV6tEJ) Инструкции №191н [Таблица 7](consultantplus://offline/ref=CF86FD9AA75EB22ED655F7B015DDA8AE40235C0DDB98A0276595A90C00DEBAF88D6D5A4256D06A6DVDt2J) «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», в ходе которого были выявлены нарушения.

В нарушение статьи 14 Закона №402-ФЗ, пунктов 152, 170 Инструкции №191н не составлены формы: 0503162 Сведения о результатах деятельности 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ»,0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»,0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета, 0503190 «Сведения о вложении в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства», 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.**

Каменнобродское ТУ является территориальным органом администрации ИГО СК и осуществляет отдельные ее полномочия в станице Каменнобродской Изобильненского городского округа Ставропольского края, работает на основании Положения о Каменнобродском территориальном управлении администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденного решением Думы ИГО СК от 17.11.2017 №53.

Основными направлениями деятельности Каменнобродского 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, 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» Каменнобродское ТУ имеет два подведомственных учреждения – муниципальное казенное учреждение культуры «Каменнобродский сельский дом культуры» ИГО СК, муниципальное казенное учреждение культуры «Филимоновский сельский дом культуры» ИГО СК .

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160):

- бюджетный учет в Каменнобродском 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;

- при проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности излишки и недостачи не выявлены;

- 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,

**7.3. Анализ результатов деятельности субъекта бюджетной**

**отчетности.**

Основным результатом деятельности Каменнобродского ТУ за 2018 год стало выполнение полномочий в области благоустройства, молодежной политики, культуры.

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» Каменнобродскому ТУ утверждены плановые назначения по расходам в сумме 11 994 621,35 руб.

В течение 2018 года в плановые назначения бюджетной росписи Каменнобродского 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, от 21.12.2018 №211. Уточненные плановые назначения по расходам составили 11 805 230,36 руб.

Анализ изменений плановых показателей по расходам приведен в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | | Первоначальный план, руб. | Уточненный план, руб. | Отклонения |
| РАСХОДЫ | | | | |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | 2 585 222,81 | 2 803 929,17 | 218 706,36 |
| 05 03 | Благоустройство | 1 379 072,70 | 1 201 968,46 | -177 104,24 |
| 07 07 | Молодежная политика | 22 353,18 | 22 353,18 | 0,00 |
| 08 01 | Культура | 8 007 972,66 | 7 776 979,55 | -230 993,11 |
| **ИТОГО по расходам** | | **11 994 621,35** | **11 805 230,36** | **-189 390,99** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2018 году снижены на 1,60% от первоначального планового показателя. Снижение бюджетных ассигнований произошло за счет снижения численности сотрудников СДК.

**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 Каменнобродского ТУ в 2018 году исполнены в сумме 11 287 609,46 руб., или на 95,62% к уточненным плановым назначениям в сумме 11 805 230,36 руб.

Каменнобродское ТУ, как главный распорядитель бюджетных средств, осуществляло 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 | 2 803 929,17 | 2 768 322,88 | 35 606,29 | 98,73 |
| 05 03 | Благоустройство | 1 201 968,46 | 1 019 638,07 | 182 330,39 | 84,83 |
| 07 07 | Молодежная политика | 22 353,18 | 22 353,18 | 0,00 | 100,00 |
| 08 01 | Культура | 7 776 979,55 | 7 477 295,33 | 299 684,22 | 96,15 |
| **ИТОГО** | | **11 805 230,36** | **11 287 609,46** | **517 620,90** | **95,62** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Культура» - 66,24%. Подраздел «Другие общегосударственные вопросы» занимает 24,53% в общем объеме расходов, подраздел «Молодежная политика» - 0,20%, подраздел «Благоустройство» - 9,03%.

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

- программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» исполнена в сумме 1 019 638,07 руб., или на 84,83% от уточненного плана 1201968,46 руб.,

- программа «Молодежная политика» исполнена в сумме 22 353,18 руб., или на 100,00% от уточненного плана,

- программа «Сохранение и развитие культуры» исполнена в сумме 7 387 023,93руб., или 96,15%, при уточненном плане 7 682 817,15 руб.,

- программа «Социальная поддержка граждан»» исполнена в сумме 59 891,40 руб., или на 96,32% от уточненного плана 62 182,40 руб.,

- программа «Безопасный городской округ» исполнена в сумме 136 690,00 руб., или на 99,85% от уточненного плана 136 900,00 руб.

Непрограммные расходы исполнены в сумме 2 662 012,88 руб., или на 98,63% от уточненного плана 2 699 009,17 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 Каменнобродского ТУ сложился в сумме 517 620,90 руб., что составляет 4,38% к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований согласно пояснительной записке (ф. 0503160) является экономия по непрограммным расходам на закупку товаров работ и услуг на общую сумму 35 396,29 руб., оплате уличного освещения за счет установки энергосберегающих ламп на общую сумму 182 330,39 руб., не оплаченные товары и услуги на общую сумму 89 366,19 руб. (кредиторская задолженность), экономия по закупкам товаров работ и услуг в сумме 146 527,05 руб., экономия по расходам на выплату персоналу СДК – 61 709,98 руб., выплатам мер социальной поддержки граждан – 2 291,00 руб.

***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 у Каменнобродского ТУ отсутствуют просроченная дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 01.01.2019 составила 28 501,77 руб. , в т.ч.:

- ПАО «Старопольэнергосбыт» - 2193,41 руб.;

- ФСС -26 113,71 руб.;

- ФСС – 194,65 руб.

Причина образования дебиторской задолженности является предоставлением счетов за электроэнергию за декабрь 2018 года в январе 2019 года и задолженность по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности.

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 составила 89 366,19 руб., в т.ч.:

- ОАО «Ростелеком» - 6 692,88 руб.;

- ПАО «Старопольэнергосбыт» - 27 538,42 руб.;

- ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь» - 55 134,89 руб.

Причиной образования кредиторской задолженности являются не оплаченные счета за предоставленные товары и оказанные услуги .

**7.5. Прочие вопросы деятельности (в том числе мероприятия внутреннего и внешнего контроля).**

Согласно сведениям из Пояснительной записки (форма 0503160) к годовому отчету, в течение 2018 года в Каменнобродском ТУ мероприятия по внутреннему финансовому контролю не осуществлялись, что является нарушением статьи 160.2-1 БК РФ.

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

1. В ходе проверке годовой бюджетной отчетности Каменнобродского ТУ установлены нарушения требований Инструкции №191н по составу, полноте и содержанию бюджетной отчетности, которые подлежат устранению.

**9. Предложения КСО.**

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

2. Организовать осуществление внутреннего финансового контроля в соответствии с требованием БК РФ.

Председатель

Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Г.В. Юшкова

Проверку провел:

Инспектор Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края М.А. Ничеговская