**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Начальнику  Новоизобильненского территориального управления администрации Изобильненского городского  округа Ставропольскогокрая  Черткову С.А. |

**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 – Новоизобильненского 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 Новоизобильненского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2018 год.

**4. Объект внешней проверки:** Новоизобильненское территориальное управление администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – Новоизобильненское 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 Новоизобильненским 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 №163.

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](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» и составлено заключение от 06.09.2018.

В нарушение статьи 13 Закона №402-ФЗ, пункта 163 Инструкции №191н в графе 9 формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» к Пояснительной записке (ф. 0503160) не отражены пояснения причин отклонений фактического исполнения от плановых показателей.

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, 170, 174 Инструкции №191н не составлены формы 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» 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.**

Новоизобильненское ТУ является территориальным органом администрации ИГО СК и осуществляет отдельные ее полномочия в поселке Новоизобильном Изобильненского района Ставропольского края.

Основными направлениями деятельности Новоизобильненского 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» Новоизобильненское ТУ имеет одно подведомственное учреждение – муниципальное казенное учреждение культуры «Новоизобильненский сельский Дом культуры» ИГО СК.

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

- бюджетный учет в Новоизобильненским 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,

3) перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период, согласно пункту 8 Инструкции №191н ввиду отсутствия числовых значений показателей отражен в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», а не в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»;

- при проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности излишки и недостача не выявлены.

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

Основным результатом деятельности Новоизобильненского ТУ за 2018 год стало выполнение полномочий в сфере благоустройства, молодежной политики, культуры, (в том числе в рамках федеральной программы «Местные дома культуры» укреплена материально-техническая база сельского дома культуры), и в сфере 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» Новоизобильненскому ТУ утверждены плановые назначения по расходам в сумме 5 172 402,12 руб.

В течение 2018 года в плановые назначения бюджетной росписи Новоизобильненского 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 5 936 018,31 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 | 2 668 205,14 | 2 751 801,00 | 83 595,86 |
| 05 03 | Благоустройство | 527 916,81 | 539 757,53 | 11 840,72 |
| 07 07 | Молодежная политика | 14 735,49 | 14 735,49 | - |
| 08 01 | Культура | 1 961 544,68 | 2 626 724,29 | 668 179,61 |
| **ИТОГО по расходам** | | **5 172 402,12** | **5 936 018,31** | **763 616,19** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2018 году увеличены на 14,76% от первоначального планового показателя, за счет поступивших субсидий из краевого бюджета на повышение заработной платы работникам учреждений культуры и за счет местного бюджета на обустройство детских площадок.

***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 Новоизобильненского ТУ в 2018 году исполнены в сумме 5 887 042,31 руб., или 99,18% к уточненным плановым назначениям.

Новоизобильненский 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 | 2 751 801,00 | 2 732 585,85 | 19 215,15 | 99,30 |
| 05 03 | Благоустройство | 539 757,53 | 524 836,91 | 14 920,62 | 97,24 |
| 07 07 | Молодежная политика | 14 735,49 | 14 735,49 | - | 100,00 |
| 08 01 | Культура | 2 629 724,29 | 2 614 884,06 | 14 840,23 | 99,44 |
| **ИТОГО** | | **5 936 018,31** | **5 887 042,31** | **48 976,00** | **99,17** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают подразделы «Другие общегосударственные вопросы» - 46,42% и «Культура» - 44,42%. Подраздел «Молодежная политика» занимает 0,25% в общем объеме расходов, подраздел «Благоустройство» - 8,92%.

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

- программа «Безопасный городской округ», исполнена в сумме 82 697,00 руб., или 100,00% к уточненному плану,

- программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» - исполнена в сумме 524 836,91 руб., или 97,24% при уточненном плане 539 757,53 руб.,

- программа «Молодежная политика» - исполнена в сумме 14 735,49 руб., или 100,00% к уточненному плану,

- программа «Сохранение и развитие культуры» - исполнена в сумме 2 535 072,46 руб., или 99,42%, при уточненном плане 2 549 912,69 руб.,

- программа «Социальная поддержка граждан» - исполнена в сумме 47 321,60 руб., или 100,00% к уточненному плану.

Непрограммные расходы исполнены в сумме 2 682 378,85 руб., или 99,29%, при уточненном плане 2 701 594,00 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 Новоизобильненским ТУ сложился в сумме 48 976,00 руб., что составляет 0,83% 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 01.01.2019 дебиторская и кредиторская задолженности Новоизобильненского 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 | - | 42 429,26 | 42 429,26 |
| Расчеты по платежам в бюджет | - | 5 447,21 | 5 447,21 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **-** | **47 876,47** | **47 876,47** |
| Кредиторская задолженность, руб. | | | |
| Расчеты по обязательствам | 11 136,00 | 4 220,00 | -6 916,00 |
| Расчеты по платежам в бюджет | 6 214,40 | - | -6 214,40 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности** | **17 350,40** | **4 220,00** | **-13 130,40** |

*Дебиторская задолженность* на 01.01.2019, при отсутствии на начало 2018 года, образовалась в сумме 47 876,47 руб. 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 4,11 раза. 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 Новоизобильненского ТУ установлены нарушения требований Инструкции №191н по составу, полноте и содержанию бюджетной отчетности, которые должны быть устранены, 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 Новоизобильненского 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