**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Начальнику  Новотроицкого территориального управления администрации Изобильненского городского  округа Ставропольскогокрая  Симонову И.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 – Новотроицкого 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, утвержденного 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 Новотроицкого территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2018 год.

**4. Объект внешней проверки:** Новотроицкого территориальное управление администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – Новотроицкое 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 Новотроицким 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 №01-30-336.

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», №6 «Сведения о проведении инвентаризаций», №7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля», формы: 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» 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 14 Закона №402-ФЗ, пунктов 152, 163, 170 Инструкции №191н не составлены формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» и 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» к Пояснительной записке (ф. 0503160).

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

Новотроицкое ТУ является территориальным органом администрации ИГО СК и осуществляет отдельные ее полномочия в станице Новотроицкой Изобильненского района Ставропольского края.

Основными направлениями деятельности Новотроицкого 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» Новотроицкое ТУ имеет одно подведомственное учреждение – муниципальное казенное учреждение культуры «Дом культуры станицы Новотроицкой» ИГО СК.

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

- бюджетный учет в Новотроицком 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;

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

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

Основным результатом деятельности Новотроицкого ТУ за 2018 год стало выполнение полномочий в области благоустройства (в том числе реализации проекта основанных на местных инициативах по обустройству сквера улице Пролетарской в станице Новотроицкой и обустройства двух детских площадок), а также в сфере молодежной политики, культуры и 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» Новотроицкому ТУ утверждены плановые назначения по расходам в сумме 13 256 562,44 руб.

В течение 2018 года в плановые назначения бюджетной росписи Новотроицкого 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. Так, уточненные плановые назначения по расходам составили 14 436 643,24 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 | 3 835 732,17 | 3 850 840,07 | 15 107,90 |
| 05 03 | Благоустройство | 5 459 222,78 | 6 329 550,40 | 870 327,62 |
| 07 07 | Молодежная политика | 57 330,40 | 17 330,40 | -40 000,00 |
| 08 01 | Культура | 3 904 277,09 | 4 238 922,37 | 334 645,28 |
| **ИТОГО по расходам** | | **13 256 562,44** | **14 436 643,24** | **1 180 080,80** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2018 году увеличены на 8,90% от первоначального планового показателя. Увеличение бюджетных ассигнований произошло за счет поступивших субсидий из краевого бюджета на повышение заработной платы работникам учреждений культуры и за счет местного бюджета на обустройство детских площадок, озеленение.

***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) (далее – Отчет ф. 0503127) расходы Новотроицкого ТУ в 2018 году исполнены в сумме 13 630 662,96 руб., или 94,42% к уточненным плановым назначениям.

Новотроицкий 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 части расходов в разрезе подразделов характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подраздела | | Уточненные плановые назначения, руб. | Исполнение, руб. | Не исполнено, руб. | % исполнения |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | 3 850 840,07 | 3 792 135,95 | 58 704,12 | 98,48 |
| 05 03 | Благоустройство | 6 329 550,40 | 5 645 266,33 | 684 284,07 | 89,19 |
| 07 07 | Молодежная политика | 17 330,40 | 15 754,70 | 1 575,70 | 90,91 |
| 08 01 | Культура | 4 238 922,37 | 4 177 505,98 | 61 416,39 | 98,55 |
| **ИТОГО** | | **14 436 643,24** | **13 630 662,96** | **805 980,28** | **94,42** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Благоустройство» - 41,42%. Подраздел «Другие общегосударственные вопросы» занимает 27,82% в общем объеме расходов, подраздел «Молодежная политика» - 0,12%, подраздел «Культура» - 30,65%.

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

- «Безопасный городской округ», которая исполнена в сумме 67 800,00 руб., или 100,00% к уточненному плану,

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» - исполнена в сумме 5 645 266,33 руб., или 89,19% при уточненном плане 6 329 550,40 руб.,

- «Молодежная политика» - исполнена в сумме 15 754,70 руб., или 90,91% при уточненном плане в сумме 17 330,40 руб.,

- «Сохранение и развитие культуры» - исполнена в сумме 4 031 386,78 руб., или 98,50%, при уточненном плане 4 092 802,37 руб.,

- «Социальная поддержка граждан» - исполнена в сумме 124 219,20 руб., или 100,00% к уточненному плану.

Непрограммные расходы исполнены в сумме 3 746 235,95 руб., или 98, 46%, при уточненном плане 3 804 940,07 руб.

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

***Анализ остатков бюджетных средств, с указанием причин их неиспользования.***

По данным Отчета ф. 0503127 остаток неисполненных бюджетных ассигнований Новотроицкого ТУ сложился в сумме 805 980,28 руб., что составляет 5,58% к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось: несвоевременное предоставление счетов и актов за коммунальные услуги за декабрь 2018 года и экономия денежных средств по уличному освещению.

***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 Новотроицкого 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 | - | 16 844,82 | 16 844,82 |
| Расчеты по платежам в бюджет | 6 018,58 | 4 572,84 | -1 445,74 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **6 018,58** | **21 417,66** | **15 399,08** |
| Кредиторская задолженность, руб. | | | |
| Расчеты по обязательствам | 1 555,04 | 3 319,23 | 1 764,19 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности** | **1 555,04** | **3 319,23** | **1 764,19** |

*Дебиторская задолженность* на 01.01.2019, по сравнению с данными на начало 2018 года, увеличилась в 3,56 раза.

Причиной возникновения стало предоплата за услуги связи и коммунальные услуги согласно условиям контракта и ошибочной уплаты НДФЛ и страховых взносов в ПФР дважды.

*Кредиторская задолженность* на01.01.2019, по сравнению с данными на начало 2018 года, увеличилась в 2,13 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. Устранить выявленные в ходе проверки годовой бюджетной отчетности Новотроицкого ТУ нарушения требований Инструкции №191н по составу, полноте и содержанию бюджетной отчетности, чтобы не допустить не полного и не достоверного 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 Новотроицкого 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