**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Начальнику Передовоготерриториального управления администрации Изобильненского городского округаСтавропольскогокраяС.В. Пожидаеву |

**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 – Передового территориального 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 Передового территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2018 год (далее – Передовое ТУ АИГО СК).

**4.Объект внешней проверки:** Передовое территориальное 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 Передового территориального управления АИГО СК за 2018 год 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 № 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 на 01.01.2019 г.

Предоставленная бюджетная отчетность подписана начальником Передового территориального 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 нарушение пункта 152 Инструкции № 191н:

-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;

-в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» не отражена информация о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов, о ресурсах (численность работников, объемы закупок).

В нарушение пункта 159 Инструкции № 191н Таблица 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» не составлена. При этом в 2018 году Контрольно-счетным органом 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 пункта 170 Инструкции № 191н не составлена форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», информация об отсутствии числового значения не отражена в Пояснительной записке (форма 0503160).

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н формы: 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 № 5, 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 выявлено, что балансовая стоимость основных средств, амортизация основных средств, остаточная стоимость основных средств, указанные в разделе 4 Пояснительной записки (форма 0503160), не соответствуют вышеуказанным показателям, указанным в форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

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

Передовое территориальное управление администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края является территориальным органом администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края, входит в ее структуру и осуществляет отдельные полномочия администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края в населенных пунктах: поселке Передовом и станице Гаевской Изобильненского района Ставропольского края.

В своей деятельности Передовое ТУ АИГО СК 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 Передовом территориальном управлении, утвержденным решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 17 ноября 2017 г. № 53.

Передовое ТУ ИГО СК обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, печать, штампы, бланки и имущество, необходимые для осуществления своих функций. Имущество Передового ТУ ИГО СК является собственностью Изобильненского городского округа и находится у Передового ТУ АИГО СК на праве оперативного управления. Финансирование расходов на содержание Передового ТУ АИГО СК осуществляется за счет бюджета городского округа.

Основными направлениями деятельности Передового ТУ ИГО СК являются: участие в реализации муниципальных программ Изобильненского городского округа, обеспечение предоставление муниципальных услуг в сферах, относящихся к компетенции территориального управления, сбор статистических показателей на территории населенного пункта, организация работы с органами территориального общественного самоуправления, расположенными на территории населенного пункта, участие в организации благоустройства, озеленении территории, организация общественных обсуждений, опросов, участие в организации ритуальных услуг, содержание мест захоронения на территории населенного пункта, организация уличного освещения на территории населенного пункта, обеспечивает организацию и проведение физкультурно-оздоровительных, спортивных, культурно-массовых и досуговых мероприятий для населения.

В соответствии с пунктом 160 Инструкции № 191н в форме 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» имеется информация о том, что Передовое территориальное управление имеет 1 подведомственное учреждение: муниципальное казенное учреждение «Передовой СДК» Изобильненского городского округа Ставропольского края.

Согласно разделу 5 пояснительной записки (форма 0503160) 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».

Согласно Пояснительной записке (форма 0503160) установлено, что на основании приказа от 01.11.2018 № 71 «О проведении инвентаризации» проведена инвентаризация, расхождений результатов инвентаризации и данных бюджетного учета не выявлено.

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

Основным результатом деятельности Передового территориального управления АИГО СК за 2018 год явилось:

-установка и монтаж систем видеонаблюдения, проведение мероприятий по повышению уровня пожарной безопасности в рамках муниципальной программы ИГО СК «Безопасный городской округ»;

-проведение мероприятий по благоустройству территории (сбор и транспортировка ТКО, озеленение, содержание мест захоронения, обустройство детских площадок, противоклещевая обработка территорий) в рамках муниципальной программы ИГО СК «Развитие жилищно-коммунального хозяйства»;

-проведение мероприятий для детей и молодежи в рамках муниципальной программы ИГО СК «Молодежная политика»;

-проведение мероприятий по обеспечению сохранения объектов культурного наследия (содержание воинских захоронений, памятников и мемориальных комплексов, увековечивающих память погибших в годы Великой Отечественной войны) в рамках муниципальной программы ИГО СК «Сохранение и развитие культуры»;

-оказание мер социальной поддержки гражданам, работающим и проживающим в сельской местности в рамках муниципальной программы ИГО СК «Социальная поддержка граждан».

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) Передовому территориальному управлению АИГО СК утверждены бюджетные ассигнования по расходам в сумме 8 463 379,52 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 бюджетные ассигнования по расходам – 9 033 322,13 рубля.

Анализ изменений плановых показателей по расходам приведен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальный план, руб. | Уточненный план, руб. | Отклонение |
| **РАСХОДЫ** |
| Другие общегосударственные вопросы | 2 620 130,71 | 2 654 821,66 | 34 690,95 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0,00 | 73 378,26 | 73 378,26 |
| Благоустройство | 796 276,08 | 803 552,78 | 7 276,70 |
| Молодежная политика | 22 897,84 | 82 897,84 | 60 000,00 |
| Культура | 5 024 074,89 | 5 418 671,59 | 394 596,70 |
| **ИТОГО по расходам** | **8 463 379,52** | **9 033 322,13** | **569 942,61** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2018 году увеличились на 6,73% от первоначального планового показателя за счет: за счет субсидии из краевого бюджета на повышение заработной платы работников муниципальных учреждений культуры.

***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 Передового территориального управления АИГО СК в 2018 году исполнены в сумме 8 754 577,15 рублей или 96,91 % к уточненным плановым назначениям.

Передовое территориальное управление АИГО СК в 2018 году, как главный распорядитель бюджетных средств, осуществляло расходы по 5 разделам классификации расходов бюджета:

-01«Общегосударственные вопросы»;

-03«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»;

-05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;

-07 «Образование»;

-08 «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 | 2 654 821,66 | 2 586 765,67 | 68 055,99 | 97,44 |
| 03 14 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 73 378,26 | 73 378,26 | 0,00 | 100,00 |
| 05 03 | Благоустройство | 803 552,78 | 695 491,40 | 108 061,38 | 86,55 |
| 07 07 | Молодежная политика | 82 897,84 | 82 897,84 | 0,00 | 100,00 |
| 08 01 | Культура | 5 418 671,59 | 5 316 043,98 | 102 627,61 | 98,11 |
| **ИТОГО** | **9 033 322,13** | **8 754 577,15** | **278 744,98** | **96,91** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Культура» - 60,72%. Подраздел «Другие общегосударственные вопросы» занимает 29,55%, подраздел «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 0,84% в общем объеме расходов, подраздел «Благоустройство» - 7,94%, подраздел «Молодежная политика» занимает 0,95%.

В 2018 году Передовое территориальное управление АИГО СК осуществляло деятельность в рамках муниципальных программ Изобильненского городского округа Ставропольского края:

-«Безопасный городской округ»,

-«Развитие жилищно-коммунального хозяйства»;

-«Молодежная политика»;

-«Сохранение и развитие культуры»;

-«Социальная поддержка граждан».

Муниципальная программа «Безопасный городской округ»:

по подпрограмме: «Обеспечение пожарной безопасности, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций»:

-по разделу 03 исполнена в сумме 73 378,26 рублей или 100 %, при уточненном плане 73 378,26 рубля;

-по разделу 08 исполнена в сумме 18 000,00 рублей или 100%, при уточненном плане 18 000, рублей.

Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» по подпрограмме: «Развитие коммунального хозяйства и благоустройство территорий» исполнена в сумме 695 491,40 рубль или 86,55 %, при уточненном плане 803 552,78 рубля.

Муниципальная программа «Молодежная политика» по подпрограмме: «Организационно-воспитательная работа с молодежью» исполнена в сумме 82 897,84 рублей или 100,00 %, при уточненном плане 82 897,84 рублей.

Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры» по подпрограмме: «Культура» исполнена в сумме 5 108 575,18 рублей или 98,03%, при уточненном плане 5 211 202,79 рубля.

Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан» по подпрограмме: «Меры социальной поддержки граждан» исполнена в сумме 186 328,80 рублей или 100%, при уточненном плане 186 328,80 рублей.

Непрограммные расходы при уточненном плане в сумме 2 657 961,66 рубль исполнены в сумме 2 589 905,67 рублей или 97,44 % к уточненным плановым показателям.

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

По данным Сведений об исполнении бюджета (форма 0503164) остаток неисполненных бюджетных ассигнований Передового территориального управления АИГО СК сложился в сумме 278 744,98 рубля, что составляет 3,09% 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 Передового территориального 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 | 0,00 | 24 809,96 | 24 809,96 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 0,0 | 104,00 | 104,00 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **0,00** | **24 913,06** | **24 913,06** |
| **Кредиторская задолженность, рублей** |
| Расчеты по принятым обязательствам | 25 274,42 | 42 270,74 | 16 996,32 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности** | **25 274,42** | **42 270,74** | **16 996,32** |

Дебиторская задолженность на 01.01.2019 г. по сравнению с данными на начало 2018 года увеличилась на 24 913,06 рублей и составила на 01.01.2019 г. 24 913,06 рублей. Дебиторская задолженность сложилась по коммунальным платежам: ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь» 1 761,10 рубль, ПАО «Энергосбыт» - 23 047,96 рублей, а также 104,00 рубля по расчетам по налогу на доходы физических лиц.

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 г. по сравнению с данными на начало 2018 года увеличилась на 16 996,32 рублей и составила на 01.01.2019 г. 42 270,74 рублей. Кредиторская задолженность сложилась по коммунальным услугам (ПАО «Ростелеком», ПАО «Ставропольэнергосбыт»).

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

1.В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Передового территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края выявлены нарушения требований Инструкции № 191н по составу, полноте и содержанию бюджетной отчетности, что следует устранить.

2.При сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности выявлены расхождения, что необходимо устранить.

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