**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Начальнику  Подлужненского  территориального управления администрации  Изобильненского городского  округа Ставропольскогокрая  Коваленко С.В. |

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

**4. Объект внешней проверки:** Подлужненское территориальное управление администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – Подлужненское 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 Подлужненским 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 №90.

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: 0503162 «Сведения о результатах деятельности», 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», 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», 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» 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 составлена форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» к Пояснительной записке (ф. 0503160).

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

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

Основными направлениями деятельности Подлужненского 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» Подлужненское ТУ имеет одно подведомственное учреждение – муниципальное казенное учреждение культуры «Подлужненский сельский дом культуры» ИГО СК.

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160):

- бюджетный учет в Подлужненском 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,

2) сведения о дебиторской задолженности на 01.01.2019 разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» не соответствуют показателям, указанным в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности».

**7.3. Анализ результатов деятельности субъекта бюджетной**

**отчетности.**

Основным результатом деятельности Подлужненского 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» Подлужненскому ТУ утверждены плановые назначения по расходам в сумме 7 868 788,83 руб.

В течение 2018 года в плановые назначения бюджетной росписи Подлужненского 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 8 327 412,12 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 | 2 661 776,92 | 2 702 262,00 | 40 485,08 |
| 05 03 | Благоустройство | 394 525,01 | 849 916,37 | 455 391,36 |
| 07 07 | Молодежная политика | 17 764,66 | 7 764,66 | -10 000,00 |
| 08 01 | Культура | 4 794 722,24 | 4 767 469,09 | -27 253,15 |
| **ИТОГО по расходам** | | **7 868 788,83** | **8 327 412,12** | **458 623,29** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2018 году увеличены на 5,80% от первоначального планового показателя. Увеличение бюджетных ассигнований произошло за счет поступивших субсидий из краевого бюджета на проведение мероприятий по преобразованию муниципальных образований, за счет направления средств бюджета ИГО СК на благоустройство в Подлужненском ТУ (освещение и 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 Подлужненского ТУ в 2018 году исполнены в сумме 8 214 658,08 руб., или на 98,65% к уточненным плановым назначениям в сумме 8 327 412,12 руб.

Подлужненское 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 | 2 702 262,00 | 2 666 022,86 | -36 239,14 | 98,66 |
| 05 03 | Благоустройство | 849 916,37 | 792 220,00 | -57 696,37 | 93,21 |
| 07 07 | Молодежная политика | 7 764,66 | 7 764,66 | 0,00 | 100,00 |
| 08 01 | Культура | 4 767 469,09 | 4 748650,56 | -18818,53 | 99,61 |
| **ИТОГО0** | | **8 327 412,12** | **8 214 658,08** | **112 754,04** | **98,65** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Культура» - 57,81%. Подраздел «Другие общегосударственные вопросы» занимает 32,45% в общем объеме расходов, подраздел «Молодежная политика» - 0,09%, подраздел «Благоустройство» - 9,64%.

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

- программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» исполнена в сумме 792 220,00 руб., или на 93,21% от уточненного плана 849 916,37 руб.,

- программа «Молодежная политика» исполнена в сумме 7 764,66 руб., или на 100,00% от уточненного плана,

- программа «Сохранение и развитие культуры» исполнена в сумме 4 550 213,16 руб., или 99,59%, при уточненном плане 4 569 031,69 руб.,

- программа «Социальная поддержка граждан»» исполнена в сумме 126 437,40 руб. на 100,00% от уточненного плана,

- программа «Безопасный городской округ» исполнена в сумме 156 000,00 руб. или на 100,00% от уточненного плана.

Непрограммные расходы исполнены в сумме 2 582 022,86 руб., или на 98,62% от уточненного плана 2 618 262,00 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 Подлужненского ТУ сложился в сумме 112 754,04 руб., что составляет 1,35% к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось следующее: не в полном объеме использованы ассигнования на оплату электроэнергии для уличного освещения, счета за транспортировку газа за ноябрь и декабрь предоставлены в январе 2018 г., экономия денежных средств по непрограммным расходам на обеспечение деятельности органов местного самоуправления (взносы по социальному страхованию), экономия по закупкам товаров, работ и услуг.

***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 Подлужненского ТУ отсутствуют просроченная дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 01.01.2019 составила 118 653,74руб., в т.ч.:

- за электроэнергию ПАО «Ставропольэнергосбыт» 57 046,49 руб.,

- по платежам в бюджеты на общую сумму 61 607,25 руб., в т.ч.: ФСС 8203,14 руб., ПФР - 25721,55 руб., ФОМС -24765,56 руб., налог на имущество - 2917,00 руб.

Причиной образования дебиторской задолженности за электроэнергию является предоставление счетов на оплату за декабрь 2018 года в январе 2019 года, переплата по налогу на имущество. Дебиторская задолженность по ПФР ( 25721,55 руб.), ФОМС ( 24765,56 руб.) и ФСС ( 8203,14 руб.) в пояснительной записке не обоснована и должна быть возвращена в доход бюджета Изобильненского городского округа.

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 отсутствует.

**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 Подлужненском 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 Подлужненского 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.

3. Вернуть в доход бюджета Изобильненского городского округа необоснованную дебиторскую задолженность ПФР на сумму 25721,55 руб., ФОМС на сумму 24765,56 руб. и ФСС на сумму 8203,14 руб. О возврате средств в доход бюджета проинформировать КСО Иго СК.

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