**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Начальнику  Птиченского территориального управления администрации Изобильненского городского  округа Ставропольскогокрая  Путывко Т.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 – Птиченского 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 Птиченского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2018 год.

**4. Объект внешней проверки:** Птиченское территориальное управление администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – Птиченское 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 Птиченским 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 06.03.2019 №157.

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», 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета», 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, 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.**

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

Основными направлениями деятельности Птиченского 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» Птиченское ТУ имеет одно подведомственное учреждение – муниципальное казенное учреждение «Птиченский сельский дом культуры» ИГО СК.

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160):

- бюджетный учет в Птиченском 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) в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» выявлены расхождения показателей бюджетной отчетности:

- сведения об остатках основных средств на 01.01.2019 не соответствует остаткам, указанным в форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» :

-сведения о движении основных средств и материальных запасов в течение 2018 года не соответствует показателям, указанным в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»;

- сведения о дебиторской задолженности на 01.01.2019 не соответствует показателям, указанным в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности».

Таблица №1 «Сведения об основных направлениях деятельности» к Пояснительной записке (ф. 0503160) составлена с нарушением пункта 153 Инструкции №191н.

**7.3. Анализ результатов деятельности субъекта бюджетной**

**отчетности.**

Основным результатом деятельности Птиченского 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» Птиченскому ТУ утверждены плановые назначения по расходам в сумме 8 812 148,93 руб.

В течение 2018 года в плановые назначения бюджетной росписи Птиченского 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 9 334 805,91 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 | 2 950 500,00 | 2 852 544,02 | -97 955,98 |
| 05 03 | Благоустройство | 1 569 259,63 | 2 091 147,15 | 521 887,52 |
| 07 07 | Молодежная политика | 35 984,45 | 35 984,45 | 0,00 |
| 08 01 | Культура | 4 256 404,85 | 4 355 130,29 | 98 725,44 |
| **ИТОГО по расходам** | | **8 812 148,93** | **9 334 805,91** | **522 656,98** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2018 году увеличены на 5,90% 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 благоустройство.

**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 Птиченского ТУ в 2018 году исполнены в сумме 9 026 207,78 руб., или 96,69% к уточненным плановым назначениям.

Птиченское 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 | 2 852 544,02 | 2 565 757,14 | 286 786,88 | 89,95 |
| 05 03 | Благоустройство | 2 091 147,15 | 2 087 442,15 | 3 705,00 | 99,82 |
| 07 07 | Молодежная политика | 35 984,45 | 35 984,45 | 0,00 | 100,00 |
| 08 01 | Культура | 4 355 130,29 | 4 337 024,04 | 18 106,25 | 99,58 |
| **ИТОГО** | | **9 334 805,91** | **9 026 207,78** | **308 598,13** | **96,69** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Культура» - 48,05%. Подраздел «Другие общегосударственные вопросы» занимает 28,43% в общем объеме расходов, подраздел «Молодежная политика» - 0,40%, подраздел «Благоустройство» - 23,13%.

В 2018 году Птиченское ТУ осуществляло деятельность в рамках 5 муниципальных програм ИГО СК:

- программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» исполнена в сумме 2 087 442,15 руб., или на 99,82% от уточненного плана 2 091 147,15 руб.,

- программа «Молодежная политика» исполнена в сумме 35 984,45 руб., или на 100,00% от уточненного плана,

- программа «Сохранение и развитие культуры» исполнена в сумме 4 248 034,44 руб., или 99,58%, при уточненном плане 4 2266 140,69руб.,

- программа «Социальная поддержка граждан»» исполнена в сумме 62 109,60 руб. на 100,00% от уточненного плана,

- программа «Безопасный городской округ» исполнена в сумме 26 880,00 руб. или на 100,00% от уточненного плана.

Непрограммные расходы исполнены в сумме 2 565 757,14 руб., или на 89, 95% от уточненного плана 2 852 544,02 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 Птиченского ТУ сложился в сумме 308 598,13 руб., что составляет 3,31% к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось: экономия денежных средств по непрограммным расходам на обеспечение деятельности органов местного самоуправления (фонду заработной платы) в связи с увольнением сотрудника, 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 дебиторская задолженность Птиченского ТУ составила 19 146,12 руб., в т.ч.:

- по расчетам по выданным авансам за коммунальные услуги -13 275,46 руб. (ПАО «Ставропольэнергосбыт» за электроэнергию).

- по платежам в бюджет – 5 870,66 руб.;

Причиной образовавшейся дебиторской задолженности является предоставлением актов выполненных работ и счетов за коммунальные услуги за декабрь 2018 года в январе 2019 года

На 01.01.2019 кредиторская задолженности Птиченского ТУ отсутствует.

Согласно форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствуют.

**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 Птиченском ТУ в ходе проведения внутреннего муниципального финансового контроля нарушения не были выявлены.

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

1. В ходе проверке годовой бюджетной отчетности Птиченского 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.

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