**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Начальнику Рождественскоготерриториального управления администрации Изобильненского городского округаСтавропольскогокраяИ.А. Шляйх |

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

**4.Объект внешней проверки:** Рождественское 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 Рождественского 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 Рождественского 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 и отмечена в Пояснительной записке (форма 0503160), как имеющая нулевые показатели. 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 166 Инструкции № 191н не составлена форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», информация об отсутствии числового значения не отражена в Пояснительной записке (форма 0503160).

В нарушение пункта 167 Инструкции № 191н не составлена форма 0503169 «Сведения по кредиторской задолженности».

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:

1. сумма бюджетных ассигнований, предусмотренная главному распорядителю средств бюджета городского округа - Рождественскому ТУ АИГО СК, в соответствии с 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», указанная в разделе 3 Пояснительной записки (форма 0503160), не соответствует вышеуказанному решению Думы ИГО СК;
2. сумма кредиторской задолженности, указанная в разделе 4 Пояснительной записки (форма 0503160) не соответствует сумме кредиторской задолженности, указанной 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.**

Рождественское 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 населенном пункте-станице Рождественской Изобильненского района Ставропольского края.

В своей деятельности Рождественское 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 Рождественском территориальном управлении, утвержденным решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 17 ноября 2017 г. № 53.

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

Основными направлениями деятельности Рождественского 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 Рождественское территориальное управление имеет 1 подведомственное учреждение: муниципальное казенное учреждение культуры «Рождественский 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 12.10.2018 № 29 «О проведении инвентаризации активов» проведена инвентаризация, расхождений результатов инвентаризации и данных бюджетного учета не выявлено.

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

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

-реализация проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах (проведение капитального ремонта здания МКУК "Рождественский СДК", приобретение мебели и одежды сцены);

-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, 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 в сфере культуры 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) Рождественскому территориальному управлению АИГО СК утверждены бюджетные ассигнования по расходам в сумме 9 482 506,14 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 – 10 554 523,72 рубля.

Анализ изменений плановых показателей по расходам приведен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальный план, руб. | Уточненный план, руб. | Отклонение |
| **РАСХОДЫ** |
| Другие общегосударственные вопросы | 2 955 141,23 | 3 127 125,65 | 171 984,42 |
| Благоустройство | 1 115 649,39 | 1 290 439,89 | 174 790,50 |
| Молодежная политика | 20 584,93 | 20 584,93 | 0,0 |
| Культура | 5 391 130,59 | 6 116 373,25 | 725 242,66 |
| **ИТОГО по расходам** | **9 482 506,14** | **10 554 523,72** | **1 072 017,58** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2018 году увеличились на 11,3% 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 Рождественского территориального управления АИГО СК в 2018 году исполнены в сумме 10 421 699,58 рублей или 98,74 % к уточненным плановым назначениям.

Рождественское территориальное управление АИГО СК в 2018 году, как главный распорядитель бюджетных средств, осуществляло расходы по 4 разделам классификации расходов бюджета:

-01«Общегосударственные вопросы»;

-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 | 3 127 125,65 | 3 058 964,16 | 68 161,49 | 97,82 |
| 05 03 | Благоустройство | 1 290 439,89 | 1 273 150,72 | 17 289,17 | 98,66 |
| 07 07 | Молодежная политика | 20 584,93 | 19 040,00 | 1 544,93 | 92,50 |
| 08 01 | Культура | 6 116 373,25 | 6 070 544,70 | 45 828,55 | 99,25 |
| **ИТОГО** | **10 554 523,72** | **10 421 699,58** | **132 824,14** | **98,74** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Культура» - 58,25%. Подраздел «Другие общегосударственные вопросы» занимает 29,35% в общем объеме расходов, подраздел «Благоустройство» - 12,22%, подраздел «Молодежная политика» занимает 0,18%.

В 2018 году Рождественское 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 01 исполнена в сумме 15 687,66 рублей или 99,52 %, при уточненном плане 15 762,66 рубля;

-по разделу 08 исполнена в сумме 48 000,00 рублей или 100%, при уточненном плане 48 000,00 рублей.

Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» по подпрограмме: «Развитие коммунального хозяйства и благоустройство территорий» исполнена в сумме 1 273 150,72 рублей или 98,66 %, при уточненном плане 1 290 439,89 рублей.

Муниципальная программа «Молодежная политика» по подпрограмме: «Организационно-воспитательная работа с молодежью» исполнена в сумме 19 040,00 рублей или 92,50 %, при уточненном плане 20 584,93 рубля.

Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры» по подпрограмме: «Культура» исполнена в сумме 5 929 380,30 рублей или 99,23%, при уточненном плане 5 975 208,85 рублей.

Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан» по подпрограмме: «Меры социальной поддержки граждан» исполнена в сумме 93 164,40 рубля или 100%, при уточненном плане 93 164,40 рубля.

Непрограммные расходы при уточненном плане в сумме 3 111 362,99 рубля исполнены в сумме 3 043 276,50 рублей или 97,81 % 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 Рождественского территориального управления АИГО СК сложился в сумме 132 824,14 рубля, что составляет 1,26% 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 г. дебиторская и кредиторская задолженности Рождественского 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 платежам в бюджеты | 0,00 | 694,92 | 694,92 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **0,00** | **694,92** | **694,92** |
| **Кредиторская задолженность, рублей** |
| По выплатам (030200000,020800000,030402000,030403000)  | 4 600,77 | 40 619,96 | 36 019,19 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности** | 4 600,77 | 40 619,96 | 36 019,19 |

Дебиторская задолженность на 01.01.2019 г. по сравнению с данными на начало 2018 года увеличилась на 694,92 рубля и составила на 01.01.2019 г. 694,92 рубля. Причиной возникновения стала задолженность ФСС (пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет) 694,92 рубля.

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 г. по сравнению с данными на начало 2018 года увеличилась на 36 019,19 рублей и составила на 01.01.2019 г. 40 619,96 рублей. Кредиторская задолженность сложилась по причине выставления счетов, счетов-фактур по оплате коммунальных услуг 31.12.2018: ПАО «Ростелеком», ПАО «ВымпелКом», ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь», ПАО «Ставропольэнергосбыт».

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

1.В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Рождественского 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, которые 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