**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Начальнику  Рыздвяненского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольскогокрая  Лозянову Е.Г. |

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

**4. Объект внешней проверки:** Рыздвяненское территориальное управление администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – Рыздвяненское 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 Рыздвяненским 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 №205.

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 государственного (муниципального) финансового контроля», №6 «Сведения о проведении инвентаризаций», 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 в [Таблице 7](consultantplus://offline/ref=CF86FD9AA75EB22ED655F7B015DDA8AE40235C0DDB98A0276595A90C00DEBAF88D6D5A4256D06A6DVDt2J) «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» к Пояснительной записке (ф. 0503160) не отражена информация о проведенном КСО в 2018 году экспертно-аналитическом мероприятие «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в территориальных управлениях администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края» (заключение от 06.09.2018).

В нарушение статьи 14 Закона №402-ФЗ, подпункта 11.1 пункта 11 Инструкции №191н не составлена форма 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета».

В нарушение статьи 14 Закона №402-ФЗ, пунктов 152, 170, 173.1, 174 Инструкции №191н не составлены формы 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», 0503190 ««Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» и 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» к Пояснительной записке (ф. 0503160).

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

Рыздвяненское ТУ является территориальным органом администрации ИГО СК и осуществляет отдельные ее полномочия в поселке Рыздвяном Изобильненского района Ставропольского края.

Основными направлениями деятельности Рыздвяненского 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, 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» Рыздвяненское ТУ не имеет подведомственных учреждений.

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

- бюджетный учет в Рыздвяненском 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,

3) перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно пункту 8 Инструкции №191н ввиду отсутствия числовых значений показателей отражен в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», а не в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»;

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

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

Основным результатом деятельности Рыздвяненского ТУ за 2018 год стало выполнение полномочий в сфере благоустройства (в том числе осуществлена реализация проекта основанных на местных инициативах по обустройству детской спортивной площадки (скейт-парк)), в сфере молодежной политике и 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» Рыздвяненскому ТУ утверждены плановые назначения по расходам в сумме 17 112 047,03 руб.

В течение 2018 года в плановые назначения бюджетной росписи Рыздвяненского ТУ вносились изменения на основании статьи 217 БК РФ и решений Думы ИГО СК 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 17 649 611,80 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 | 5 379 245,39 | 5 514 072,34 | 134 826,95 |
| 05 03 | Благоустройство | 11 123 127,02 | 11 142 864,84 | 19 737,82 |
| 07 07 | Молодежная политика | 55 897,88 | 55 897,88 | - |
| 08 01 | Культура | 204 380,00 | 285 380,00 | 81 000,00 |
| 08 04 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 349 396,74 | 651 396,74 | 302 000,00 |
| **ИТОГО по расходам** | | **17 112 047,03** | **17 649 611,80** | **537 564,77** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2018 году увеличены на 3,14% от первоначального планового показателя, за счет местного бюджета на содержание воинских захоронений и памятников, за счет благотворительной помощи ООО «Газпром ПХГ — Ставрополь» на проведение праздничных мероприятий.

***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 Рыздвяненского ТУ в 2018 году исполнены в сумме 17 405 037,41 руб., или 98,61% к уточненным плановым назначениям.

Рыздвяненский 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 разрезе подразделов расходов характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подраздела | | Уточненные плановые назначения, руб. | Исполнение, руб. | Не исполнено, руб. | % исполнения |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | 5 514 072,34 | 5 451 704,15 | 62 368,19 | 98,87 |
| 05 03 | Благоустройство | 11 142 864,84 | 11 042 863,85 | 100 000,99 | 99,10 |
| 07 07 | Молодежная политика | 55 897,88 | 55 897,88 | - | 100,00 |
| 08 01 | Культура | 285 380,00 | 203 246,53 | 82 133,47 | 71,22 |
| 08 04 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 651 396,74 | 651 325,00 | 71,74 | 99,99 |
| **ИТОГО** | | **17 649 611,80** | **17 405 037,41** | **244 502,65** | **98,61** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Благоустройство» - 63,45. Подраздел «Другие общегосударственные вопросы» занимает 31,32% в общем объеме расходов, подраздел «Молодежная политика» - 0,32%, подраздел «Культура» - 1,17%, подраздел «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 3,74%.

В 2018 году Рыздвяненское ТУ осуществляло деятельность в рамках 4 муниципальных программ ИГО СК:

- «Безопасный городской округ», которая исполнена в сумме 79 920,00 руб., или 99,90% при уточненном плане в сумме 80 000,00 руб.,

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» - исполнена в сумме 11 042 863,85 руб., или 99,10% при уточненном плане 11 142 864,84 руб.,

- «Молодежная политика» - исполнена в сумме 55 897,88 руб., или 100,00% к уточненному плану,

- «Сохранение и развитие культуры» - исполнена в сумме 854 571,53 руб., или 91,22%, при уточненном плане 936 776,74 руб.

Непрограммные расходы исполнены в сумме 5 371 784,15 руб., или 98,85%, при уточненном плане 5 434 072,34 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 Рыздвяненским ТУ сложился в сумме 244 502,65 руб., что составляет 1,39% к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось: несвоевременное предоставление счетов и актов за услуги связи и коммунальные услуги за декабрь 2018 года и экономии 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 Рыздвяненского 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 платежам в бюджет | - | 40 906,90 | 40 906,90 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **-** | **40 906,90** | **40 906,90** |
| Кредиторская задолженность, руб. | | | |
| Расчеты по обязательствам | - | 61 232,68 | 61 232,68 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности** | **-** | **61 232,68** | **61 232,68** |

*Дебиторская задолженность* на 01.01.2019, при отсутствии на начало 2018 года, образовалась в сумме 40 906,90 руб. Причиной возникновения стало начисление суммы возврата ФСС по больничным листам.

*Кредиторская задолженность*, при отсутствии на начало 2018 года, на 01.01.2019 образовалась в сумме 61 232,68 руб. 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» просроченные дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

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

1. В ходе проверке годовой бюджетной отчетности Рыздвяненского ТУ установлены нарушения требований Инструкции №191н по составу, полноте и содержанию бюджетной отчетности, что приведет к неполному и недостоверному представлению 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. Устранить нарушения в бюджетной отчетности, установленные КСО ИГО СК.

Председатель

Контрольно-счетного орган ИГО СК Г.В. Юшкова

Проверку провел:

инспектор

Контрольно-счетного органа ИГО СК Е.А. Высоцкая