**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Начальнику Тищенскоготерриториального управления администрации Изобильненского городского округаСтавропольскогокраяВ.Г. Тищенко |

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

**4.Объект внешней проверки:** Тищенское 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 Тищенского 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 Тищенского 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.

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 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 расхождений не выявлено.

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

Тищенское 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-селе Тищенском Изобильненского района Ставропольского края.

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

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

Основными направлениями деятельности Тищенского 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 Тищенское территориальное управление имеет 1 подведомственное учреждение: муниципальное казенное учреждение «Тищенский 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 29.10.2018 № 47 «О проведении инвентаризации» проведена инвентаризация, расхождений результатов инвентаризации с данными бюджетного учета не выявлено.

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

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

-проведение мероприятий по благоустройству территории (уличное освещение, озеленение, опиловка сухих деревьев, вырубка кустарников и покос сорной растительности, содержание мест захоронения, противоклещевая обработка, обустройство детской площадки в рамках муниципальной программы ИГО СК «Развитие жилищно-коммунального хозяйства»;

-проведение мероприятий для детей и молодежи, приобретение баннеров и подарочных сувениров в рамках муниципальной программы ИГО СК «Молодежная политика»;

-проведение мероприятий в сфере культуры (содержание 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) Тищенскому территориальному управлению АИГО СК утверждены бюджетные ассигнования по расходам в сумме 7 190 695,25 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 – 7 329 533,57 рубля.

Анализ изменений плановых показателей по расходам приведен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальный план, руб. | Уточненный план, руб. | Отклонение |
| **РАСХОДЫ** |
| Другие общегосударственные вопросы | 2 586 104,54 | 2 604 551,36 | 18 446,82 |
| Благоустройство | 436 567,07 | 546 141,44 | 109 574,37 |
| Молодежная политика | 22 412,87 | 22 412,87 | 0,00 |
| Культура | 4 145 610,76 | 4 156 427,90 | 10 817,14 |
| **ИТОГО по расходам** | **7 190 695,24** | **7 329 533,57** | **138 838,33** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2018 году увеличились на 1,93% 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 Тищенского территориального управления АИГО СК в 2018 году исполнены в сумме 7 287 472,45 рублей или 99,43 % к уточненным плановым назначениям.

Тищенское 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 | 2 604 551,36 | 2 568 891,71 | 35 659,65 | 98,63 |
| 05 03 | Благоустройство | 546 141,44 | 542 835,73 | 3 305,71 | 99,40 |
| 07 07 | Молодежная политика | 22 412,87 | 22 390,00 | 22,87 | 99,90 |
| 08 01 | Культура | 4 156 427,90 | 4 153 355,01 | 3 072,89 | 99,93 |
| **ИТОГО** | **7 329 533,57** | **7 287 472,45** | **42 061,12** | **99,43** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Культура» - 56,99%. Подраздел «Другие общегосударственные вопросы» занимает 35,25% в общем объеме расходов, подраздел «Благоустройство» - 7,45%, подраздел «Молодежная политика» занимает 0,31%.

В 2018 году Тищенское 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» исполнена в сумме 16 000,00 рублей или 100 %, при уточненном плане 16 000,00 рублей.

Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» по подпрограмме: «Развитие коммунального хозяйства и благоустройство территорий» исполнена в сумме 542 835,73 рублей или 99,4 %, при уточненном плане 546 141,44 рубль.

Муниципальная программа «Молодежная политика» по подпрограмме: «Организационно-воспитательная работа с молодежью» исполнена в сумме 22 390,00 рублей или 99,9%, при уточненном плане 22 412,87 рублей.

Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры»

по подпрограмме: «Культура» исполнена в сумме 4 047 148,21 рублей или 99,92%, при уточненном плане 4 050 221,10 рубль;

Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан» по подпрограмме: «Меры социальной поддержки граждан» исполнена в сумме 90 206,80 рублей или 100%, при уточненном плане 90 206,80 рублей.

Непрограммные расходы при уточненном плане в сумме 2 604 551,36 рублей исполнены в сумме 2 568 891,71 рубля или 98,63 % 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 Тищенского территориального управления АИГО СК сложился в сумме 42 061,12 рубль, что составляет 0,57% 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 Тищенского 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 | 14 447,80 | 20 166,84 | 5 719,04 |
| Расчеты по выданным авансам | 0,00 | 47 129,55 | 47 129,55 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **14 447,80** | **67 296,39** | **52 848,59** |
| **Кредиторская задолженность, рублей** |
| Расчеты по принятым обязательствам  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Дебиторская задолженность на 01.01.2019 г. по сравнению с данными на начало 2018 года увеличилась на 52 848,59 рублей и составила на 01.01.2019 г. 67 296,39 рублей. Дебиторская задолженность сложилась по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством 18 408,84 рублей, по расчетам по налогу на доходы физических лиц 1 758,00 рублей, по коммунальным услугам (ПАО «Ставропольэнергосбыт») 47 129,55 рублей.

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 г. отсутствует.

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

1.В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Тищенского 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 расхождений не выявлено.

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