КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН

НОВОАЛЕКСАНДРОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

ОТЧЕТ

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

«Проведение аудита эффективности муниципальной программы «Управление финансами Новоалександровского городского округа Ставропольского края»

(наименование мероприятия в соответствии с планом работы КСО)

**Основание для проведения мероприятия:** пункт 20 плана работ контрольно-счетного органа Новоалександровского городского округа Ставропольского края, приказ председателя контрольно-счетного органа Новоалександровского городского округа Ставропольского края №18 от 19.08.2019г.

**Предмет мероприятия:** средства федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и внебюджетных источников финансирования программы, а также деятельность объектов контрольного мероприятия по их использованию.

**Объект (объекты) мероприятия:**

Финансовое управление администрация Новоалександровского городского округа Ставропольского края.

**Исследуемый период:** 2018г.

**Сроки проведения мероприятия** с 22.08.2019 г. по 05.09.2019 г.

**Цель (цели) мероприятия:**

Цель 1

Установить соблюдение требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов в части финансового обеспечения и порядка реализации программы

Вопросы:

- Проанализировать федеральные и региональные нормативные правовые акты, устанавливающие параметры финансового обеспечения, условия и порядок администрирования хода реализации программы.

- Проверить организацию деятельности главного распорядителя средств

- Проверить соответствие фактического финансирования из всех источников параметрам финансового обеспечения программы.

Цель 2

Проверить использование финансовых ресурсов, выделенных на реализацию программных мероприятий.

Вопросы:

- Проверить полноту и своевременность финансирования мероприятий программы.

- Проверить достоверность отчетности о реализации программы.

- Проверить целевое использование бюджетных средств, выделенных на реализацию программы.

- Проанализировать эффективность использования бюджетных средств в разрезе государственных заказчиков (заказчиков), программных мероприятий и объектов строительства (выборочно).

Цель 3.

Провести оценку эффективности реализации мероприятий программы.

Вопросы проверки:

- Проверить полноту и качество исполнения мероприятий программы (выборочно).

- Проверить правильность определения фактических показателей и индикаторов, достигнутых в ходе реализации.

- Сравнить фактические показатели и индикаторы с их целевыми значениями.

- Проанализировать степень достижения установленных целевых показателей и индикаторов.

**Результаты мероприятия:**

1. *Анализ соблюдения требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов в части финансового обеспечения и порядка реализации программы.*

Муниципальная программа «Управление финансами Новоалександровского городского округа Ставропольского края» (далее - программа) утверждена постановлением администрации Новоалександровского городского округа от 29.12.2017г. №399.

Программа разрабатывалась и реализовывалась в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Новоалександровского муниципального района Ставропольского края (далее - Порядком), утвержденным постановлением администрации Новоалександровского городского округа от 01.11.2017 года № 3 и на основании Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ Новоалександровского городского округа Ставропольского края (далее - Методики) утвержденным постановлением администрации Новоалександровского городского округа от 01.11.2017 года № 4 (с учетом вносимых изменений).

2. *Проверка использования финансовых ресурсов, выделенных на реализацию программных мероприятий.*

В ходе проведенияэкспертно-аналитического мероприятия были рассмотрены бухгалтерские документы, подтверждающие расходы, связанные с реализацией программы. Предоставлены приказы, программы мероприятий, сметы расходов, договора.

Документы, необходимые для проверки, предоставлены в срок, указанные в запросе.

В течение реализации программы вносилось 1 изменение.

Постановлением администрации Новоалександровского городского округа Ставропольского края № 399 от 29.12.2017г. «Об утверждении муниципальной программы Новоалександровского городского округа Ставропольского края «Управление финансами Новоалександровского городского округа Ставропольского края» на 2018 – 2023гг. год утверждено 228067,02 тыс. руб., из них:

- средства бюджета Новоалександровского городского округа (далее - местный бюджет) 228067,02 тыс. руб.

Постановлением администрации Новоалександровского городского округа Ставропольского края №2080 от 27.12.2018г. «О внесении изменений в муниципальную программу «Управление финансами Новоалександровского городского округа Ставропольского края» утвержденную постановлением администрации Новоалександровского городского округа Ставропольского края от 29.12.2017 года № 399» общий объём финансового обеспечения Программы составил 230055,12 тыс. рублей, в том числе на 2018 год – 39290,84 тыс. рублей;

Решением Совета депутатов Новоалександровского городского округа Ставропольского края №22/291 от 29.12.2018 г. «О внесении изменений в решение Совета депутатов Новоалександровского городского округа Ставропольского края первого созыва от 12 декабря 2017 года № 9/80 «О бюджете Новоалександровского городского округа Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» на реализацию программы предусмотрено 230055,12 тыс. руб. на весь срок реализации программы (за 2018 год 39290,84 тыс. руб.).

Объектом контроля предоставлены нормативно-правовые документы, на основании которых выделялись средства из федерального и краевого бюджета на реализацию Программы.

К проверке предоставлен мониторинг реализации программы, согласно которого, исполнено 38744,43 тыс. руб., или 98,6 %.

Отклонение от утвержденных назначений составило 546,41 тыс. руб.

Исполнение основных мероприятий программы представлено в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование основного  мероприятия программы | Запланировано, тыс. руб. | Кассовое исполнение, тыс. руб. | % исполнения | Отклонение тыс. руб. |
|
| Повышение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Новоалександровского городского округа Ставропольского края. Охват централизованным учетом всех муниципальных учреждений и органов местного самоуправления городского округа | 24588,60 | 24342,01 | 99% | 246,59 |
| Основное мероприятие «Обеспечение реализации программы «Управление финансами Новоалександровского  городского округа Ставропольского края» | 14702,24 | 14402,42 | 98% | 299,82 |
| **Всего** | **39290,84** | **38744,43** | **98,6%** | **546,41** |

**1. Основное мероприятие «Повышение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Новоалександровского городского округа Ставропольского края».**

1.1. Исполнение расходных обязательств Новоалександровского городского округа Ставропольского края:

- плановые показатели по расходам бюджета Новоалександровского городского округа на 2018 год утверждены в объеме 39,29 млн. рублей. Кассовое исполнение за 2018 год составило 38,74 млн. рублей или 98,6% к плановым назначениям.

Рост значения данного показателя по сравнению с запланированным значением и по сравнению с отчетным периодом свидетельствует об эффективности управления расходной частью бюджета.

1.2. Рейтинг Новоалександровского городского округа Ставропольского края в оценке качества управления бюджетным процессом:

- 8 место - рост средней итоговой оценки качества финансового менеджмента по сравнению с запланированным значением и по сравнению с отчетным периодом свидетельствует об улучшении качества управления бюджетным процессом, осуществляемым главными распорядителями бюджетных средств.

1.3. Прирост поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края (без учета доходов, полученных от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена) к уровню предыдущего года – мероприятие выполнено:

За 2018 год поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет Новоалександровского городского округа составило 409,9 млн. рублей (без учета доходов, полученных от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена), что больше на 3,3 млн. рублей или 0,8% поступлений 2017 года. Рост данного показателя является положительным результатом однако плановый уровень показателя 2018 года не достигнут.

В ходе данного мероприятия ежемесячно проводился мониторинг анализа поступлений налоговых доходов от крупнейших налогоплательщиков Новоалександровского района Ставропольского края. Состоялось 10 заседаний межведомственной комиссии по контролю за поступлением налоговых платежей в бюджет Новоалександровского городского округа Ставропольского края.

1.4. Отношение просроченной кредиторской задолженности, сложившейся по расходам бюджета городского округа к общему объему расходов бюджета городского округа - мероприятие выполнено:

в ходе выполнения данного мероприятия ежемесячно проводился мониторинг наличия либо отсутствия просроченной кредиторской задолженности муниципальных учреждений Новоалександровского городского округа Ставропольского края с целью недопущения образования.

1.5. Удельный вес расходов бюджета городского округа, формируемых в рамках муниципальных программ Новоалександровского городского округа Ставропольского края (далее – муниципальные программы) в общем объеме расходов бюджета городского округа - мероприятие выполнено:

- выполнено на 90,8%. Увеличение показателя от планового связано с направлением на дополнительные расходы средств, связанных с бюджетными инвестициями на строительство объектов муниципальной собственности.

1.6. Доля суммы возмещенных финансовых нарушений бюджетного законодательства в общей сумме нарушений, предъявленных к возмещению - мероприятие выполнено:

В отчетном 2018 году суммы финансовых нарушений, подлежащие возмещению, в полном объеме возмещены в бюджет или восстановлены в учете.

В 2018 году проведено 18 проверок органом муниципального финансового контроля за операциями с бюджетными средствами получателями средств бюджета городского округа. Восстановлено в бюджет и в бухгалтерском учете 228,46 тыс. рублей.

1.7. Проведение оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого субъектами бюджетного планирования Новоалександровского городского округа Ставропольского края - мероприятие выполнено:

Проведение оценки качества финансового менеджмента, осуществляется над всеми субъектами бюджетного планирования Новоалександровского городского округа Ставропольского края в апреле месяце текущего года.

В соответствии с постановлением администрации Новоалександровского городского округа Ставропольского края от 28.12.2017г. № 395 финансовым управлением проведен мониторинг качества финансового менеджмента за 2017 год.

1.8. Средняя оценка качества финансового менеджмента, осуществляемого субъектами бюджетного планирования Новоалександровского городского округа Ставропольского края - мероприятие выполнено:

Протокол №2 от 25.04.2018г. «О заседании межведомственной комиссии по повышению результативности бюджетных расходов» - 38,2 балла

1.9. Охват централизованной формой ведения бюджетного (бухгалтерского) учета органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Новоалександровского городского округа Ставропольского края - мероприятие выполнено:

Рост значения данного показателя по сравнению с отчетным периодом образовался в результате перевода под централизованную форму ведения бюджетного (бухгалтерского) учета Контрольно-счетного органа Новоалександровского городского округа Ставропольского края.

**Целевые индикаторы и показатели программы:**

Исполнение расходных обязательств Новоалександровского городского округа Ставропольского края Показатель достигнут, при плане 96,2% исполнено 98,6%.

Рейтинг Новоалександровского городского округа Ставропольского края в оценке качества управления бюджетным процессом – 8 место.

Прирост поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета Новоалександровского городского округа Ставропольского края (без учета доходов, полученных от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена) к уровню предыдущего года, при плане 1,3% исполнено 0,8%.

Удельный вес расходов бюджета городского округа, формируемых в рамках муниципальных программ Новоалександровского городского округа Ставропольского края (далее – муниципальные программы) в общем объеме расходов бюджета городского округа, при плане 90,1% исполнено 90,8%.

Доля суммы возмещенных финансовых нарушений бюджетного законодательства в общей сумме нарушений, предъявленных к возмещению, при плане 90,0% исполнено 100%.

Проведение оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого субъектами бюджетного планирования Новоалександровского городского округа Ставропольского края, при плане 89,0% исполнено 100%.

**Выводы:**

1. Программа согласована с бюджетом Новоалександровского городского округа.

2. Основные мероприятия программы исполнены.

3. Основные целевые показатели экономической эффективности, достигли планового увеличения.

4. Программу признать эффективной.

Председатель контрольно-счетного органа

Новоалександровского городского

округа Ставропольского края О.В. Захарченко