**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| НачальникуСпорненского территориального управления администрации Изобильненского городскогоокруга СтавропольскогокраяСаенко Н.С. |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления годовой бюджетной отчетности за 2019 год главного администратора бюджетных средств – Спорненского 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 2.1. Плана работы Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2020 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 Спорненского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2019 год.

**4. Объект внешней проверки:** Спорненское территориальное управление администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – Спорненское ТУ, ИГО СК).

**5. Проверяемый период деятельности:** 2019 год.

**6. Срок проведения мероприятия:** март 2020 года.

**7. Результаты внешней проверки:**

**7.1. Общие положения.**

В соответствии с заключенным соглашением «О передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности органа исполнительной власти Изобильненского городского округа Ставропольского края» от 22.02.2018 б/н бухгалтерский учет Спорненского ТУ осуществляет МКУ ИМР СК «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ ЦБ). Лицевые счета Спорненского ТУ открыты в УФК по Ставропольскому краю. Предоставленная бюджетная отчетность Спорненского ТУ за 2019 год подписана начальником Спорненского ТУ, директором и главным бухгалтером МКУ ЦБ в соответствии с пунктом 6 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).

Годовая бюджетная отчетность Спорненского ТУ за 2019 год представлена к проверке в соответствии с требованиями статьи 157, 264.4 БК РФ в срок, предусмотренный статьей 264.4 БК РФ. Представленная годовая бюджетная отчетность составлена в соответствии с пунктами 2 и 3 Инструкции №191н.

В соответствии с пунктом 4 Инструкции №191н документы представлены в сброшюрованном виде с сопроводительным письмом от 28.02.2020 №126.

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», №6 «Сведения о проведении инвентаризаций», формы: 0503162 «Сведения о результатах деятельности», 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах», 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета», 0503172 «Сведения о муниципальном долге, предоставленных бюджетных кредитах», 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале»,0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», 0503190 «Сведения о вложении в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства», 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 14 Закона №402-ФЗ, пункта 11 Инструкции №191н в составе годовой бюджетной отчетности отсутствует форма 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета».

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

Спорненское ТУ является территориальным органом администрации ИГО СК и осуществляет отдельные ее полномочия в хуторе Спорном ИГО СК, работает на основании Положения о Спорненском территориальном управлении администрации ИГО СК, утвержденного решением Думы ИГО СК от 17.11.2017 № 53.

Основными направлениями деятельности Спорненского ТУ является реализация задач по решению вопросов местного значения, выполнение полномочий главного распорядителя и получателя средств бюджета, осуществление исполнения местного бюджета, мероприятий по благоустройству территории поселения, обеспечение жителей поселения культурно-массовыми мероприятиями, содействие местным молодежным и детским организациям, решение социальных вопросов, а также исполнение отдельных государственных полномочий переданных законами Российской Федерации и Ставропольского края.

Согласно форме 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» Спорненское ТУ имеет одно подведомственное учреждение – муниципальное казенное учреждение культуры «Спорненский сельский дом культуры» ИГО СК.

Согласно Пояснительной записке (форма 0503160) бюджетный учет в Спорненском 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 в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (форма 0503160), 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,

**7.3. Анализ результатов деятельности субъекта бюджетной**

**отчетности.**

Основным результатом деятельности Спорненского ТУ за 2019 год стало выполнение полномочий в области благоустройства, молодежной политики, культуры.

На осуществление деятельности в 2019 году решением Думы ИГО СК от 21.12.2018 № 210 «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Решение о бюджете) Спорненскому ТУ утверждены плановые назначения по расходам в сумме 7 345 655,19 руб.

В течение 2019 года в плановые назначения бюджетной росписи Спорненского ТУ вносились изменения на основании статьи 217 БК РФ и решений Думы ИГО СК от  [01.03. 2019 № 244](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2019/03/%E2%84%96244-o-vnesenii-izmenenij-v-byudzhet-igo-sk-na-2019-god.docx),  [27.03. 2019 № 260](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2019/04/260-o-vnesenii-izmenenij-v-reshenie-dumy-ot-21.12.2018-g.-_210-o-byudzhete.docx),  [19.04.2019 № 265](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2019/04/265-reshenie-o-vnesenii-izmenenij-v-reshenie-dumy-igo-sk-ot-211218-%E2%84%96210-o-byudzhete.docx),  [28.06. 2019 № 282](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2019/07/282-o-vnesenii-izmenenij-v-byudzhet.docx),  [12.09.2019 № 323](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2019/09/323-o-vnesenii-izmenenij-v-byudzhet.docx),  [25.09.2019 № 325](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2019/10/325-o-vnesenii-izmenenij-v-reshenie-o-byudzhete.docx),  [29.10.2019г. № 328](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2019/11/reshenie-dumy-igo-sk-ot-29.10.2019-%E2%84%96328.docx), [27.11. 2019. № 344](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2019/11/reshenie-%E2%84%96344-ot-27-noyabrya-2019-g.docx), [19.12.2019 №349](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2019/12/%E2%84%96349-o-vnesenii-izmenenij-v-byudzhet-na-2019-god.docx). Уточненные плановые назначения по расходам составили 7 641 858,85 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 | 2 627 917,59 | 2 836 634,82 | 208 717,23 |
| 05 03 | Благоустройство | 2 639 096,93 | 2 566 661,12 | -72 435,81 |
| 07 07 | Молодежная политика | 11 191,51 | 88 291,51 | 77 100,00 |
| 08 01 | Культура | 2 067 449,16 | 2 150 271,40 | 82 822,24 |
| **ИТОГО по расходам** | **7 345 655,19** | **7 641 858,85** | **296 203,66** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2019 году увеличены на 4,00% от первоначального планового показателя. Увеличение бюджетных ассигнований произошло за счет поступивших субсидий из краевого бюджета на повышение заработной платы муниципальным служащим, направлением средств местного бюджета на мероприятия для молодежи и обеспечение деятельности Спорненского СДК.

**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 Спорненского ТУ в 2019 году исполнены в сумме 7 558 588,96 руб., или на 98,91% к уточненным плановым назначениям.

Спорненское 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 | 2 836 634,82 | 2 788 720,42 | 47 914,40 | 98,31 |
| 05 03 | Благоустройство | 2 566 661,12 | 2 559 502,18 | 7 158,94 | 99,72 |
| 07 07 | Молодежная политика | 88 291,51 | 88 291,51 | 0,00 | 100,00 |
| 08 01 | Культура | 2 150 271,40 | 2 122 074,85 | 28 196,55 | 98,69 |
| **ИТОГО:** | **7 641 858,85** | **7 558 588,96** | **83 269,89** | **98,91** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Другие общегосударственные вопросы - 36,89 %. Подраздел «Благоустройство» занимает 33,86% в общем объеме расходов, подраздел «Молодежная политика» - 1,17%, подраздел «Культура» - 28,08%.

В 2019 году Спорненское ТУ осуществляло деятельность в рамках 5 муниципальных программ ИГО СК:

- программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» исполнена в сумме 2 559 502,18 руб., или на 99,72% от уточненного плана 2 566 661,12 руб.,

- программа «Молодежная политика» исполнена в сумме 88 291,51 руб., или на 100,00% от уточненного плана,

- программа «Сохранение и развитие культуры» исполнена в сумме 2 020 785,25 руб., или 98,62%, при уточненном плане 2 048 981,80 руб.,

- программа «Социальная поддержка граждан»» исполнена в сумме 83 289,60 руб. на 100,00% от уточненного плана,

- программа «Безопасный городской округ» исполнена в сумме 91 050,00 руб. или на 100,00% от уточненного плана.

Непрограммные расходы исполнены в сумме 2 715 670,42 руб., или на 98,27% от уточненного плана 2 763 584,82 руб.

**7.4. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта**

**бюджетной отчетности.**

***Анализ остатков бюджетных средств, с указанием причин их неиспользования.***

По данным Пояснительной записки (форма 0503160) остаток неисполненных бюджетных ассигнований Спорненского ТУ сложился в сумме 83 269,89 руб., что составляет 1,09% к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось: экономия денежных средств по непрограммным расходам на обеспечение деятельности органов местного самоуправления (взносы по социальному страхованию), 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», формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2020 у Спорненского ТУ отсутствуют просроченная дебиторская и кредиторская задолженность;

- дебиторская задолженность составила 65 698,14 руб., в т.ч.: по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 44 559,79 руб., по авансовым платежам за коммунальные услуги (в соответствии с условиями заключенных договоров) с ПАО «Ростелеком» - 2 777,59 руб., ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь» - 5 927,50 руб., ПАО «Ставропольэергосбыт»- 12433,26 руб.

 Кредиторская задолженность на 01.01.2020 составила 6 176,26 руб. по расчетам с ПАО «Ростелеком» 2475,07 руб., АО «Газпромгазораспределение Ставрополь» -3 215,38 руб. (причина образования - не оплачены счета за оказанные услуги от 31.12.2019), задолженность МКУ «Спорненский СДК» по договору гражданско-правового характера - 485,81 руб.

В форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» и в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2020 г. отражена сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков и страховых взносов в сумме 423 488,22 руб.

 В нарушение статьи 13 Закона № 402-ФЗ пункта 152 Инструкции №191н

балансовая стоимость имущества Спорненского ТУ, указанная в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» и разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (форма 0503160) не соответствует показателям, указанным в формах: 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

**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 2019 года в Спорненском ТУ при проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности излишки и недостачи не выявлены.

**7.6. Выводы по результатам внешней проверки.**

1. В ходе проверке годовой бюджетной отчетности Спорненского ТУ установлены нарушения требований Инструкции №191н по составу, полноте и содержанию бюджетной отчетности, которые подлежат устранению.

**7.7. Предложения КСО.**

1. Формирование годовой бюджетной отчетности осуществлять в порядке, утвержденном Инструкцией №191.

2. Согласно пункту 2.5.6 Порядка кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядка осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов, утвержденного Приказом Федерального казначейства от 10.10.2008 № 8н, возмещение дебиторской задолженности по страховым взносам от Фонда социального страхования подлежит перечислению в доход бюджета.

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