**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Начальнику  Каменнобродского  территориального управления администрации  Изобильненского городского  округа Ставропольскогокрая  Волобуевой А.Ф. |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности за 2019 год главного администратора бюджетных средств – Каменнобродского 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 (далее – КСО ИГО СК) 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 Каменнобродского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2019 год.

**4. Объект внешней проверки:** Каменнобродское территориальное управление администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – Каменнобродское 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/№ бухгалтерский учет Каменнобродского ТУ осуществляет МКУ ИМР СК «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ ЦБ). Лицевые счета Каменнобродского ТУ открыты в УФК по Ставропольскому краю. Предоставленная бюджетная отчетность Каменнобродского ТУ подписана начальником Каменнобродского 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 Каменнобродского 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 02.03.2019 №6.

При проверке степени полноты, состава и содержания форм бюджетной отчетности выявлено следующее.

В соответствии с пунктом 8 Инструкции №191н 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», 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, пунктов 152, 170 Инструкции №191н не составлены формы: 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»,0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета», таблицы: №4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета».

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

Каменнобродское ТУ является территориальным органом администрации ИГО СК и осуществляет отдельные ее полномочия в станице Каменнобродской, станице Филлимоновской и поселке Левоегорлыкском ИГО СК, работает на основании Положения о Каменнобродском территориальном управлении администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденного решением Думы ИГО СК от 17.11.2017 №53.

Основными направлениями деятельности Каменнобродского ТУ является реализация задач по решению вопросов местного значения, выполнение полномочий главного распорядителя и получателя средств бюджета, исполнение местного бюджета, проведение мероприятий по благоустройству территории поселения, участие в обеспечении жителей поселения культурно-массовыми мероприятиями, содействие местным молодежным и детским организациям, решение социальных вопросов.

Согласно форме 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» Каменнобродское ТУ имеет два подведомственных учреждения – муниципальное казенное учреждение культуры «Каменнобродский сельский дом культуры» ИГО СК, муниципальное казенное учреждение культуры «Филимоновский сельский дом культуры» ИГО СК .

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) бюджетный учет в Каменнобродском 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 (далее – Учетная политика), утвержденной приказом начальника Каменнобродского ТУ от 28.12.2018 №63.

В нарушение пункта 152 Инструкции №191н в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» не отражена информация об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность.

**7.3. Анализ результатов деятельности субъекта бюджетной**

**отчетности.**

Основным результатом деятельности Каменнобродского ТУ за 2019 год стало: реализация задач по решению вопросов местного значения, выполнение полномочий главного распорядителя и получателя средств бюджета, 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) Каменнобродскому ТУ утверждены плановые назначения по расходам в сумме 12 119 823,92 руб.

В течение 2019 года в плановые назначения бюджетной росписи Каменнобродского 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 12 245 706,62 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 | 2 731 768,54 | 2 906 771,43 | 175 002,89 |
| 05 03 | Благоустройство | 1 389 463,44 | 1 079 463,44 | -310 000,00 |
| 07 07 | Молодежная политика | 22 353,18 | 99 453,18 | 77 100,00 |
| 08 01 | Культура | 7 976 238,76 | 8 160 018,57 | 183 779,81 |
| **ИТОГО по расходам** | | **12 119 823,92** | **12 245 706,62** | **125 882,70** |

Уточненные бюджетные ассигнования по расходам в 2019 году увеличены на 125 882,70 руб., или на 1,0% от первоначального планового показателя за счет:

- увеличения ассигнований по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» на 175 002,89 руб., в т.ч. увеличены бюджетные ассигнования на оплату труда (119 652,89 руб.), обеспечение гарантий муниципальным служащим (20 350,00 руб.), осуществление закупок товаров, работ и услуг (39 050,99 руб.), снижены бюджетные ассигнования на установку пожарно-охранной сигнализации (1 800,00 руб.), уплату налогов (2 250,99 руб.);

- снижения ассигнований по подразделу «Благоустройство» на 310 000,00 руб., в т.ч. за счет снижения бюджетных ассигнований на уличное освещение на 385 000,00 руб., увеличения бюджетных ассигнований на 75000,00 руб. на обустройство детских площадок;

- увеличения ассигнования по подразделу «Молодежная политика» на приобретение прочих материальных запасов и мягкого инвентаря на 77 100,00 рублей;

- увеличения ассигнований по подразделу «Культура» увеличения расходов на прочую закупку товаров работ и услуг на 183 779,81 руб.

**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 Каменнобродского ТУ в 2019 году исполнены в сумме 12 085 164,29 руб., или на 98,69% к уточненным плановым назначениям в сумме 12 245 706,62 руб.

Каменнобродское 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 | 2 906 771,43 | 2 898 065,86 | 8 705,57 | 99,7 |
| 05 03 | Благоустройство | 1 079 463,44 | 1 022 929,51 | 56 533,93 | 94,76 |
| 07 07 | Молодежная политика | 99 453,18 | 99 453,18 | 0,00 | 100,00 |
| 08 01 | Культура | 8 160 018,57 | 8 064 715,74 | 95 302,83 | 98,83 |
| **ИТОГО** | | **12 245 706,62** | **12 085 164,29** | **160 542,33** | **98,69** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Культура» - 66,73%. Подраздел «Другие общегосударственные вопросы» занимает 23,98% в общем объеме расходов, подраздел «Молодежная политика» - 0,82%, подраздел «Благоустройство» - 8,47%.

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

- программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» исполнена в сумме 1 022 929,51 руб., или на 94,76% от уточненного плана 1 079 463,44 руб.,

- программа «Молодежная политика» исполнена в сумме 99 453,18 руб., или на 100,00% от уточненного плана,

- программа «Сохранение и развитие культуры» исполнена в сумме 7 878 442,84 руб., или 98,80%, при уточненном плане 7 973 745,67 руб.,

- программа «Социальная поддержка граждан»» исполнена в сумме 58 370,40 руб., или на 100,00 % от уточненного плана,

- программа «Безопасный городской округ» исполнена в сумме 127 902,50 руб., или на 100,00 % от уточненного плана.

Непрограммные расходы исполнены в сумме 2 827 865,86 руб., или на 99,69% от уточненного плана 2 836 571,43 руб.

**7.4. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта**

**бюджетной отчетности.**

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

По данным Пояснительной записки (ф. 0503160) остаток неисполненных бюджетных ассигнований Каменнобродского ТУ сложился в сумме 160 542,33 руб., что составляет 1,31% к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований согласно пояснительной записке (ф. 0503160) является экономия по расходам на закупку товаров работ и услуг на общую сумму 63 223,52 руб., оплате уличного освещения на общую сумму 56 533,69 руб., не оплаченные товары и услуги на общую сумму 19 477,96 руб. (кредиторская задолженность), экономия по расходам на выплату персоналу – 21 307,16 руб.

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности, с указанием причин возникновения.***

По данным форм: 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2020 у Каменнобродского ТУ отсутствуют просроченная дебиторская и кредиторская задолженности.

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

- отсутствуют сведения о дебиторской задолженности на 01.01.2020 года в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки ф. 0503160, тогда как в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» указана сумма дебиторской задолженности 8 787,26 руб. в т.ч. по счетам:

- 20621 «Услуги связи» - 129,50 руб.;

- 20623 «Коммунальные услуги» - 6206,49 руб.

- 30302 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» –

2 394,83 руб.;

- 30306 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» - 56,44 руб.

Согласно форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность на 01.01.2020 составила 19 477,96 руб., в т.ч.:

- счета от 31.12.2019 года ПАО «Старопольэнергосбыт» на сумму 18 972,13 руб., АО «Газпромгазораспределение» на сумму 55,27 руб. предоставлены в январе 2020 года;

- по результатам сверки взаимных расчетов по состоянию на 31.12.2019 выявлена задолженность перед ПФР по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии 450,56 руб.

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

сведения о движении нефинансовых активов в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки ф. 0503160 не соответствуют показателям, указанным в форме: 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (в ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» сумма полученных безвозмездно земельных участков - 1 188 263,58руб., а в ф. 0503160 - 237 337,51 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 ф. 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 455 100,62 руб.

**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 Каменнобродском ТУ:

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

- мероприятия по внутреннему финансовому контролю не осуществлялись, что является нарушением статьи 160.2-1 БК РФ.

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

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

**9. Предложения КСО.**

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

2. Организовать осуществление внутреннего финансового контроля в соответствии с требованием БК РФ.

3. Согласно [пункту 2.5.6](consultantplus://offline/ref=53F4F8DB8F7779DC3E7633B2B49F4FDBC74A9105DF8E95592E3E38603AAAFA8B0874FDBFBFE489DF98075E4D7FDD4F54B5980E658583BD8CbDHBN) 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