**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Начальнику  Новоизобильненского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольскогокрая  Черткову С.А. |

**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 – Новоизобильненского 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, утвержденным 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 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 Новоизобильненского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2019 год.

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

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

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

**7. Результаты внешней проверки:**

**7.1. Общие положения.**

Предоставленная годовая бюджетная отчетность составлена Новоизобильненским 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 28.02.2020 № 96.

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», № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля», 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета», 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах», 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», не составлены, так как не имеют числового значения, что отражено в Пояснительной записке (форма 0503160).

В нарушение статьи 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), подпункта 11.1 пункта 11 Инструкции № 191н не составлены формы 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» и 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 (форма 0503160).

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

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

Основными направлениями деятельности Новоизобильненского ТУ являются: реализация задач по решению вопросов местного значения, выполнение полномочий главного распорядителя и получателя средств бюджета, осуществление исполнения местного бюджета, мероприятий по благоустройству территории поселения, участие в обеспечении жителей поселения культурно-массовыми мероприятиями, развитие физической культуры и спорта, 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» Новоизобильненское ТУ имеет одно подведомственное учреждение – муниципальное казенное учреждение культуры «Новоизобильненский сельский Дом культуры» ИГО СК.

Согласно данным, отраженным в Пояснительной записке (форма 0503160) установлено:

- бюджетный учет в Новоизобильненским 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» в информации о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии не указаны реквизиты договора (соглашения), а также, не указана информация об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность,

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

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

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

Основным результатом деятельности Новоизобильненского ТУ за 2019 год стало выполнение полномочий в сфере благоустройства, молодежной политики, культуры, социальной поддержки граждан и в сфере физкультуры и спорта (в том числе реализация проектов развития территорий, основанных на местных инициативах).

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» Новоизобильненскому ТУ утверждены плановые назначения по расходам в сумме 7 968 036,36 рублей.

В течение 2019 года в плановые назначения бюджетной росписи Новоизобильненского ТУ вносились изменения на основании решений Думы ИГО СК от 01.03.2019 № 244, от 19.04.2019 № 265, от 28.06.2019 № 282, от 29.10.2019 № 328, от 19.12.2019 № 349. Так, уточненные плановые назначения по расходам составили 8 626 936,38 рублей.

Анализ изменений плановых показателей по расходам приведен в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | | Первоначальный план, руб. | Уточненный план, руб. | Отклонения |
| РАСХОДЫ | | | | |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | 2 796 061,01 | 3 084 229,90 | 288 168,89 |
| 05 03 | Благоустройство | 467 568,21 | 426 149,33 | - 41 418,88 |
| 07 07 | Молодежная политика | 14 735,49 | 16 209,09 | 1 473,60 |
| 08 01 | Культура | 1 804 360,65 | 1 889 337,93 | 84 977,28 |
| 11 02 | Массовый спорт | 2 885 311,00 | 3 211 010,13 | 325 699,13 |
| **ИТОГО по расходам** | | **7 968 036,36** | **8 626 936,38** | **658 900,02** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2019 году увеличены на 8,27% от первоначального планового показателя: на установку и обслуживание охранно-пожарной сигнализации и системы видеонаблюдения в здании ТУ, на установку вентиляции здания дома культуры и на обустройство и ремонт универсальной спортивной площадки.

***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 Новоизобильненского ТУ в 2019 году исполнены в сумме 8 526 478,561 рублей, или 98,84% к уточненным плановым назначениям.

Новоизобильненский ТУ, как главный распорядитель бюджетных средств, осуществлял расходы по 5 разделам классификации расходов бюджета:

- 01 00 «Общегосударственные вопросы»,

- 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»,

- 07 00 «Образование»,

- 08 00 «Культура, кинематография»,

- 11 00 «Физическая культура и спорт».

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 | 3 084 229,90 | 3 045 474,76 | 38 755,14 | 98,74 |
| 05 03 | Благоустройство | 426 149,33 | 421 294,26 | 4 855,07 | 98,86 |
| 07 07 | Молодежная политика | 16 209,09 | 16 209,09 | - | 100,0 |
| 08 01 | Культура | 1 889 337,93 | 1 832 490,32 | 56 847,61 | 96,99 |
| 11 02 | Массовый спорт | 3 211 010,13 | 3 211 010,13 | - | 100,0 |
| **ИТОГО** | | **8 626 936,38** | **8 526 478,56** | **100 457,82** | **98,84** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают подразделы «Массовый спорт» - 37,66%, «Другие общегосударственные вопросы» - 35,72% и «Культура» - 21,49%. Подраздел «Молодежная политика» занимает 0,19% в общем объеме расходов, подраздел «Благоустройство» - 4,94%.

В 2019 году Новоизобильненское ТУ осуществляло деятельность в рамках 6 муниципальных программ ИГО СК:

- программа «Безопасный городской округ» исполнена в сумме 145 991,00 рублей, или 100,00% к уточненному плану,

- программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» исполнена в сумме 421 294,26 рублей, или 98,86% при уточненном плане 426 149,33 рублей,

- программа «Молодежная политика» исполнена в сумме 16 209,09 рублей, или 100,00% к уточненному плану,

- программа «Сохранение и развитие культуры» исполнена в сумме 1 762 563,92 рублей, или 96,88%, при уточненном плане 1 819 411,53 рублей,

- программа «Социальная поддержка граждан» исполнена в сумме 55 526,40 рублей, или 100,00% к уточненному плану,

- программа «Развитие физической культуры и спорта» исполнена в сумме 3 211 010,13 рублей, или 100,00% к уточненному плану.

Непрограммные расходы в 2019 году исполнены в сумме 2 913 883,76 рублей, или 98,69%, при уточненном плане 2 952 638,90 рублей.

**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 Новоизобильненским ТУ сложился в сумме 100 457,82 рублей, что составляет 1,16% к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной неисполнения бюджетных ассигнований является предоставление документов на оплату услуги связи, коммунальных услуг и поставки материальных запасов дому культуре за декабрь 2019 года в январе 2020 года и начисление страховых взносов на оплату труда работников дома культуры за декабрь 2019 года.

***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 01.01.2020 дебиторская и кредиторская задолженности Новоизобильненского 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 выданным авансам | 42 429,26 | 17 429,05 | - 25 000,21 |
| Расчеты по платежам в бюджет | 5 447,21 | 6 103,98 | 656,77 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **47 876,47** | **23 533,03** | **- 24 343,44** |
| Кредиторская задолженность, руб. | | | |
| Расчеты по обязательствам | 71 952,50 | 8 934,44 | - 63 018,06 |
| Расчеты по платежам в бюджет | - | 14 447,30 | 14 447,30 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности отчетного года** | **71 952,50** | **23 381,74** | **-48 570,76** |
| Резерв предстоящих расходов | 206 628,91 | 219 513,09 | 12 884,18 |

*Дебиторская задолженность* на 01.01.2020, по сравнению с данными на начало 2019 года, уменьшилась в 2,03 раза. Причиной возникновения стало предоплата за коммунальные услуги согласно условиям контракта и начисленная сумма возврата ФСС по больничным листам.

*Кредиторская задолженность* на 01.01.2020, по сравнению с данными на начало 2019 года, уменьшилась в 3,08 раза. Причиной образовавшейся кредиторской задолженности является предоставление актов выполненных работ и счетов за услуги связи и коммунальные услуги за декабрь 2019 года, в январе 2020 года, а также, сумма начисленных страховых взносов на оплату труда работников дома культуры за декабрь 2019 года.

Согласно форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» просроченные дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

Также, в форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» и форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2020 отражена сумма резерва предстоящих расходов по предстоящим обязательствам по оплате отпусков и уплате страховых взносов, которая увеличилась по сравнению с прошлым года в 1,06 раза.

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

1. В ходе проверке годовой бюджетной отчетности Новоизобильненского ТУ установлены нарушения требований Инструкции № 191н по составу, полноте и содержанию бюджетной отчетности, которые могут привести 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. В соответствии с [пунктом 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, сумма возврата дебиторской задолженности Фонда социального страхования подлежит перечислению в доход бюджета.

Председатель

Контрольно-счетного орган ИГО СК Г.В. Юшкова

Проверку провел:

инспектор

Контрольно-счетного органа ИГО СК Е.А. Высоцкая