**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| НачальникуНовотроицкого территориального управления администрации Изобильненского городскогоокруга СтавропольскогокраяСимонову И.А. |

**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 – Новотроицкого 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, утвержденного 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 Новотроицкого территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2019 год.

**4. Объект внешней проверки:** Новотроицкого территориальное управление администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – Новотроицкое 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 Новотроицким 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 02.03.2020 № 01-30-279.

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», № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля», формы: 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», 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах 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 (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 составлена форма 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета».

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

Новотроицкое ТУ является территориальным органом администрации ИГО СК и осуществляет отдельные ее полномочия в станице Новотроицкой Изобильненского района Ставропольского края.

Основными направлениями деятельности Новотроицкого ТУ являются: реализация задач по решению вопросов местного значения, выполнение полномочий главного распорядителя и получателя средств бюджета, исполнение местного бюджета, мероприятия по благоустройству территории поселения, обеспечение 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» Новотроицкое ТУ имеет одно подведомственное учреждение – муниципальное казенное учреждение культуры «Дом культуры станицы Новотроицкой» ИГО СК.

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

- бюджетный учет в Новотроицком 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 отчетном периоде осуществлено исправление ошибки прошлых лет по кредиторской задолженности за услуги связи и коммунальные услуги, в результате произошло изменение остатков валюты баланса на начала 2019 года, что отражено в форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»;

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

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

Основным результатом деятельности Новотроицкого ТУ за 2019 год стало выполнение полномочий в области благоустройства, в сфере молодежной политики, культуры и социальной поддержки граждан.

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» Новотроицкому ТУ утверждены плановые назначения по расходам в сумме 8 703 926,23 рублей.

В течение 2019 года в бюджетную роспись Новотроицкого 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. Уточненные плановые назначения по расходам составили 17 515 268,03 рублей.

Анализ изменений плановых показателей по расходам приведен в таблицы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальный план, руб. | Уточненный план, руб. | Отклонения |
| РАСХОДЫ |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | 4 028 486,88 | 4 533 768,62 | 505 281,74 |
| 05 03 | Благоустройство | 907 165,71 | 1 231 294,77 | 324 129,06 |
| 07 07 | Молодежная политика | 57 330,40 | 134 430,40 | 77 100,00 |
| 08 01 | Культура | 3 710 943,24 | 7 765 774,24 | 4 054 831,00 |
| 11 02 | Массовый спорт | - | 3 850 000,00 | 3 850 000,00 |
| **ИТОГО по расходам** | **8 703 926,23** | **17 515 268,03** | **8 811 341,80** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2019 году увеличены на 101,23% от первоначального планового показателя. Увеличение бюджетных ассигнований в основном произошло за счет поступивших субсидий из краевого бюджета на реконструкцию здания дома культуры и на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса станицы Новотроицкой.

***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) (далее – Отчет ф. 0503127), расходы Новотроицкого ТУ в 2019 году исполнены в сумме 7 785 301,29 рублей, или 55,55% к уточненным плановым назначениям.

Новотроицкое ТУ, как главный распорядитель бюджетных средств, осуществляло 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 части расходов в разрезе подразделов характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подраздела | Уточненные плановые назначения, руб. | Исполнение, руб. | Не исполнено, руб. | % исполнения |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | 4 533 768,62 | 4 419 086,01 | 114 682,61 | 97,47 |
| 05 03 | Благоустройство | 1 231 294,77 | 1 185 766,61 | 45 528,16 | 96,30 |
| 07 07 | Молодежная политика | 134 430,40 | 134 430,40 | - | 100,00 |
| 08 01 | Культура | 7 765 774,24 | 3 990 683,72 | 3 775 090,52 | 51,39 |
| 11 02  | Массовый спорт | 3 850 000,00 | - | 3 850 000,00 | - |
| **ИТОГО** | **17 515 268,03** | **9 729 966,74** | **7 785 301,29** | **55,55** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Другие общегосударственные вопросы» - 45,42% и «Культура» - 41.01». Подраздел «Благоустройство» занимает 12,19% в общем объеме расходов, подраздел «Молодежная политика» - 1,38%. Удельный вес подраздела «Массовый спорт» в общем объеме расходов составил 0%.

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

- «Безопасный городской округ» - исполнена в сумме 69 200,00 рублей, или 98,58%, при уточненном плане 70 200,00 рублей,

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» - исполнена в сумме 1 185 766,61 рублей, или 96,3%, при уточненном плане 1 231 294,77 рублей,

- «Молодежная политика» исполнена в сумме 134 430,40 рублей, или 100,0% к уточненному плану,

- «Сохранение и развитие культуры» исполнена в сумме 3 882 882,12 рублей, или 50,7%, при уточненном плане 7 657 912,64 рублей,

- «Социальная поддержка граждан» исполнена в сумме 91 001,60 рублей, или 99,93%, при уточненном плане 91 061,60 рублей,

- «Развитие физической культуры и спорта» исполнена 0% к плановым показателям в сумме 3 850 000,00 рублей.

Непрограммные расходы в 2019 году исполнены в сумме 4 366 686,01 рублей, или 97,46%, при уточненном плане 4 480 368,62 рублей.

**7.4. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности.**

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

По данным Отчета ф. 0503127 остаток неисполненных бюджетных ассигнований Новотроицкого ТУ сложился в сумме 7 785 301,29 рублей, что составляет 44,45% к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось: неосвоение денежных средств, выделенных на реконструкцию здания дома культуры и на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса станицы Новотроицкой, так как, не выполнены работы по разработке проектно-сметной документации и получения государственной экспертизы, а также, несвоевременное предоставление счетов и актов за услуги связи и коммунальные услуги за декабрь 2019 года и экономия денежных средств по уличному освещению.

***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 Новотроицкого 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 | 16 844,82 | 1 227,46 | -15 617,36 |
| Расчеты по платежам в бюджет | 4 572,84 | 23 966,51 | 19 393,67 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **21 417,66** | **25 193,97** | **3 776,31** |
| Кредиторская задолженность, руб. |
| Расчеты по обязательствам | 31 838,37 | 47 719,18 | 15 880,81 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности отчетного года** | **31 838,37** | **47 719,18** | **15 880,81** |
| Резерв предстоящих расходов | - | 365 185,94 | 365 185,94 |

*Дебиторская задолженность* на 01.01.2020, по сравнению с данными на начало 2019 года, увеличилась в 1,18 раза.

Причиной возникновения стало предоплата за услуги связи и коммунальные услуги согласно условиям контракта и начисленная сумма возврата ФСС по больничным листам.

*Кредиторская задолженность* на01.01.2020, по сравнению с данными на начало 2019 года, увеличилась в 1,5 раза.

Причиной образовавшейся кредиторской задолженности является предоставлением актов выполненных работ и счет за услуги связи и коммунальные услуги за декабрь 2019 года в январе 2020 года.

Согласно форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» просроченная дебиторская и кредиторская задолженность 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 в сумме 365 185,94 рублей по предстоящим обязательствам по оплате отпусков и уплате страховых взносов.

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

1. Выявленные в ходе проверки годовой бюджетной отчетности Новотроицкого ТУ нарушения требований Инструкции № 191н по составу, полноте и содержанию бюджетной отчетности, 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 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