**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Начальнику  Московского территориального управления администрации Изобильненского городского  округа Ставропольскогокрая  Берникову В.В. |

**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 – Московского 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 Московского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2019 год.

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

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

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

**7. Результаты внешней проверки:**

**7.1. Общие положения.**

Представленная годовая бюджетная отчетность составлена Московским 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 (далее – Инструкция № 191н).

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н документы предоставлены в сброшюрованном виде с сопроводительным письмом от 02.03.2020 № 97.

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», 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 (ф. 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».

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 (ф. 0503160).

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

Московское ТУ является территориальным органом администрации ИГО СК и осуществляет отдельные ее полномочия в селе Московском Изобильненского района Ставропольского края.

Основными направлениями деятельности Московского 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; обеспечение развития физической культуры и спорта; оказание содействия местным молодежным и детским организациям, решение социальных вопросов.

Согласно форме 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» Московское ТУ имеет одно подведомственное учреждение – муниципальное казенное учреждение культуры «Сельский Дом культуры села Московского» ИГО СК.

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

- бюджетный учет в Московским 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» 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;

- при проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности излишков и недостач не выявлено.

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

Основным результатом деятельности Московского ТУ за 2019 год стало выполнение полномочий в области благоустройства, в том числе реализации проекта, основанного на местных инициативах, по устройству детской площадки на улице Ленина в селе Московском, а также, выполнение полномочий 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» Московскому ТУ утверждены плановые назначения по расходам в сумме 10 830 693,91 рублей.

В течение 2019 года в плановые назначения бюджетной росписи Московского ТУ вносились изменения на основании решений Думы ИГО СК от 01.03.2019 № 244, от 19.04.2019 № 265, от 29.10.2019 № 328, от 19.12.2019 № 349. Так, уточненные плановые назначения по расходам составили 10 757 069,44 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 | 4 149 563,77 | 4 215 895,07 | 66 331,30 |
| 05 03 | Благоустройство | 3 668 762,64 | 3 174 822,84 | - 493 939,80 |
| 07 07 | Молодежная политика | 51 682,41 | 128 782,41 | 77 100,00 |
| 08 01 | Культура | 2 960 685,09 | 3 237 569,12 | 276 884,03 |
| **ИТОГО по расходам** | | **10 830 693,91** | **10 757 069,44** | **- 73 624,47** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2019 году уменьшены на 0,68% от первоначального планового показателя, в связи с экономией краевых и местных средств по результатам электронного аукциона на проведение работ по устройству детской 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 Московского ТУ в 2019 году исполнены в сумме 10 685 351,50 рублей, или 99,33% к уточненным плановым назначениям.

Московское 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 | 4 215 895,07 | 4 175 589,51 | 40 305,56 | 99,04 |
| 05 03 | Благоустройство | 3 174 822,84 | 3 167 548,68 | 7 274,16 | 99,77 |
| 07 07 | Молодежная политика | 128 782,41 | 128 782,41 | - | 100,0 |
| 08 01 | Культура | 3 237 569,12 | 3 213 430,90 | 24 138,22 | 99,25 |
| **ИТОГО** | | **10 757 069,44** | **10 685 351,50** | **71 717,94** | **99,33** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подразделы «Другие общегосударственные вопросы» - 39,08%, «Культура» - 30,07% и «Благоустройство» - 29,64%. Подраздел «Молодежная политика» занимает 1,21% в общем объеме расходов.

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

- «Безопасный городской округ» - исполнена в сумме 172 800,00 рублей, или 100,00% к уточненному плану,

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» - исполнена в сумме 3 167 548,68 рублей, или 99,77% при уточненном плане 3 174 822,84 рублей,

- «Молодежная политика» - исполнена в сумме 128 782,41 рублей, или 100,00% к уточненному плану,

- «Сохранение и развитие культуры» - исполнена в сумме 3 014 096,50 рублей, или 99,21%, при уточненном плане 3 038 234,72 рублей,

- «Социальная поддержка граждан» - исполнена в сумме 124 934,40 рублей, или 100,00% к уточненному плану.

Непрограммные расходы в 2019 году исполнены в сумме 4 077 189,51 рублей, или 99,02%, при уточненном плане 4 117 495,07 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 Московского ТУ сложился в сумме 71 717,94 рублей, что составляет 0,67% к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось: несвоевременное предоставление счетов и актов за услуги связи и коммунальные услуги за декабрь 2019 года и экономия денежных средств по уличному освещению и поставке газа для вечного огня.

***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 Московского 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 | 5 012,02 | 1 770,83 | - 3 241,19 |
| Расчеты по платежам в бюджет | 8 548,64 | 12 159,99 | 3 611,35 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **13 560,66** | **13 930,82** | **370,16** |
| Кредиторская задолженность, руб. | | | |
| Расчеты по обязательствам | 4 620,26 | 7 497,52 | 2 877,26 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности текущего года** | **4 620,26** | **7 497,52** | **2 877,26** |
| Резервы предстоящих расходов | 229 375,34 | 529 532,77 | 300 157,43 |

*Дебиторская задолженность* на 01.01.2020, по сравнению с данными на начало 2019 года, увеличилась в 1,03 раза. Причиной возникновения стали: предоплата за коммунальные услуги согласно условиям контракта и начисление суммы возврата ФСС по больничным листам.

*Кредиторская задолженность* на 01.01.2020, по сравнению с данными на начало 2019 года, увеличилась в 1,62 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.

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 по предстоящим обязательствам по оплате отпусков и уплате страховых взносов, которая увеличилась по сравнению с прошлым года в 2,3 раза.

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

1. В ходе проверке годовой бюджетной отчетности Московского ТУ установлены нарушения требований Инструкции № 191н по составу, полноте и содержанию бюджетной отчетности, которые необходимо устранить, чтобы не допустить неполного и недостоверного представления 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, возмещение дебиторской задолженности по страховым взносам от 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