**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Начальнику  Птиченского территориального управления администрации Изобильненского городского  округа Ставропольскогокрая  Путывко Т.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 – Птиченского 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 Птиченского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2019 год.

**4. Объект внешней проверки:** Птиченское территориальное управление администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – Птиченское 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 бюджетная отчетность Птиченского ТУ за 2019 год подписана начальником Птиченского 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 Птиченского 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 предоставлены в сброшюрованном виде с сопроводительным письмом от 02.03.2020 №109/1.

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», 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», 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 11, 152, 170 Инструкции №191н в составе годовой бюджетной отчетности отсутствует форма 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» и форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» к Пояснительной записке (ф. 0503160).

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

Птиченское ТУ является территориальным органом администрации ИГО СК и осуществляет отдельные ее полномочия в селе Птичьем Изобильненского городского округа Ставропольского края, работает на основании Положения о Птиченском территориальном управлении администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденного решением Думы ИГО СК от 17.11.2017 №53.

Основными направлениями деятельности Птиченского 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, 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» Птиченское ТУ имеет одно подведомственное учреждение – муниципальное казенное учреждение «Птиченский сельский дом культуры» ИГО СК.

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160):

- бюджетный учет в Птиченском 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.

**7.3. Анализ результатов деятельности субъекта бюджетной**

**отчетности.**

Основным результатом деятельности Птиченского 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) Птиченскому ТУ утверждены плановые назначения по расходам в сумме 10 904 458,93 руб.

В течение 2019 года в плановые назначения бюджетной росписи Птиченского 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 11 784 540,58 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 | 3 118 747,06 | 2 611 788,61 | -506 958,45 |
| 05 03 | Благоустройство | 1 587 807,12 | 2 574 961,44 | 960 154,32 |
| 07 07 | Молодежная политика | 35 984,45 | 113 084,45 | 77 100,00 |
| 08 01 | Культура | 6 161 920,30 | 6 484 706,08 | 322 785,78 |
| **ИТОГО по расходам** | | **10 904 458,93** | **11 784 540,58** | **880 081,65** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2019 году увеличены на 8,07% от первоначального планового показателя. Увеличение бюджетных ассигнований произошло за счет направления средств местного бюджета на благоустройство (обустройство детских площадок, озеленение, на мероприятия по уборке мест общего пользования на территории населенных пунктов), проведение мероприятий среди молодежи, содержание воинских захоронений.

**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 Птиченского ТУ в 2019 году исполнены в сумме 11 520 936,89 руб., или 97,76% к уточненным плановым назначениям.

Птиченское 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 | 2 611 788,61 | 2 500 792,50 | 110 996,11 | 95,75 |
| 05 03 | Благоустройство | 2 574 961,44 | 2 463 164,49 | 111 796,95 | 95,66 |
| 07 07 | Молодежная политика | 113 084,45 | 113 084,45 | 0,00 | 100,00 |
| 08 01 | Культура | 6 484 706,08 | 6 443 895,45 | 40 810,63 | 99,37 |
| **ИТОГО** | | **11 784 540,58** | **11 520 936,89** | **263 603,69** | **97,76** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Культура» - 55,93 %. Подраздел «Другие общегосударственные вопросы» занимает 21,71% в общем объеме расходов, подраздел «Молодежная политика» - 0,98%, подраздел «Благоустройство» - 21,38%.

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

- программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» исполнена в сумме 2 463 164,49 руб., или на 95,66% от уточненного плана 2 574 961,44 руб.,

- программа «Молодежная политика» исполнена в сумме 113 084,45 руб., или на 100,00% от уточненного плана,

- программа «Сохранение и развитие культуры» исполнена в сумме 6 343 524,65 руб., или 99,36%, при уточненном плане 6 384 335,28 руб.,

- программа «Социальная поддержка граждан»» исполнена в сумме 64 780,80 руб. на 100,00% от уточненного плана,

- программа «Безопасный городской округ» исполнена в сумме 35 590,00 руб. или на 100,00% от уточненного плана.

Непрограммные расходы исполнены в сумме 2 500 792,50 руб., или на 95,75 % от уточненного плана 2 611 788,61 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 Птиченского ТУ сложился в сумме 236 603,69 руб., что составляет 2,24% к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось: экономия денежных средств по непрограммным расходам на обеспечение деятельности органов местного самоуправления (фонду заработной платы), экономия по закупкам товаров, работ и услуг, экономия по оплате за уличное освещение.

***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 задолженность Птиченского ТУ составила 9 164,08 руб., в т.ч.:

- ПАО «Ростелеком» - 3 200,00 руб., ПАО «Ставропольэнергосбыт»- 2110,21 руб. (авансовые платежи согласно условиям договоров);

- по расчетам по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС – 3 853,87 руб.;

На 01.01.2020 кредиторская задолженность Птиченского ТУ составила 20 795,04 руб. в связи с предоставлением актов выполненных работ ПАО «Ставропольэнергосбыт» после отчетной даты в январе 2020 года.

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

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 345 814,92 руб.

В нарушение статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 152 Инструкции №191н сведения об остатках нефинансовых активов в разделах: 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» и 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки ф. 0503160, по состоянию на 01.01.2020, не соответствуют показателям, указанным в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Согласно сведениям из Пояснительной записки (форма 0503160) к годовому отчету, в течение 2019 года в Птиченском ТУ, при проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности, излишки и недостачи не выявлены.

**7.5. Выводы по результатам внешней проверки.**

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

**7.6. Предложения КСО.**

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

2. 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 на обязательное медицинское страхование из Федерального ФОМС 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