**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Начальнику Баклановского  территориального управления администрации Изобильненского городского округа  Ставропольскогокрая  Д.А. Гусеву |

**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 Изобильненского городского округа Ставропольского края – Баклановского территориального управления** **администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края».**

**1.Основание для проведения внешней проверки:** статья 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Контрольно–счетном органе Изобильненского городского округа Ставропольского края, пункт 2.2. Плана работы Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2020 год.

**2.Цель внешней проверки:** контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета в 2019 году.

**3.Предмет внешней проверки:** годовая бюджетная отчетность Баклановского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2019 год (далее – Баклановское ТУ АИГО СК).

**4.Объект внешней проверки:** Баклановское территориальное управление администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края.

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

**6.Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** март 2020 г.

**7.Результаты внешней проверки:**

**7.1. Общие положения.**

Представленная годовая бюджетная отчетность Баклановского территориального управления АИГО СК за 2019 год в соответствии с пунктами 2,3 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), составлена на 01.01.2020 г.

В соответствии с пунктом 6 Инструкции № 191н предоставленная бюджетная отчетность подписана начальником Баклановского территориального управления АИГО СК, руководителем и главным бухгалтером централизованной бухгалтерии.

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н документы предоставлены в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

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 государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах», 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», 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», 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета», 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета», таблица № 4, таблица № 6 не составлены, так как не имеют числового значения, что отражено в разделе 5 Пояснительной записки (форма 0503160).

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

Баклановское территориальное управление администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края является территориальным органом администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края, входит в ее структуру и осуществляет отдельные полномочия администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края.

В своей деятельности Баклановское ТУ АИГО СК руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации, законодательством Ставропольского края, Уставом городского округа, муниципальными правовыми актами Изобильненского городского округа Ставропольского края, а также Положением о Баклановском территориальном управлении, утвержденным решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 17 ноября 2017 г. № 53.

Баклановское ТУ ИГО СК обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, печать, штампы, бланки и имущество, необходимые для осуществления своих функций. Имущество Баклановского ТУ ИГО СК является собственностью Изобильненского городского округа и находится у Баклановского ТУ АИГО СК на праве оперативного управления. Финансирование расходов на содержание Баклановского ТУ АИГО СК осуществляется за счет бюджета городского округа.

Основными направлениями деятельности Баклановского ТУ ИГО СК являются: участие в реализации муниципальных программ Изобильненского городского округа, обеспечение предоставление муниципальных услуг в сферах, относящихся к компетенции территориального управления, сбор статистических показателей на территории населенного пункта, организация работы с органами территориального общественного самоуправления, расположенными на территории населенного пункта, участие в организации благоустройства, озеленении территории, организация общественных обсуждений, опросов, участие в организации ритуальных услуг, содержание мест захоронения на территории населенного пункта, организация уличного освещения на территории населенного пункта, обеспечивает организацию и проведение физкультурно-оздоровительных, спортивных, культурно-массовых и досуговых мероприятий для населения.

В соответствии с пунктом 160 Инструкции № 191н в форме 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» имеется информация о том, что Баклановское территориальное управление имеет 1 подведомственное учреждение: муниципальное казенное учреждение «Баклановский СДК» Изобильненского городского округа Ставропольского края.

Согласно Пояснительной записке (форма 0503160) установлено, что на основании приказа от 25.10.2019 № 90 «О проведении годовой инвентаризации» проведена инвентаризация, расхождений результатов инвентаризации и данных бюджетного учета не выявлено.

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

Основными результатами деятельности Баклановского территориального управления АИГО СК за 2019 год явились:

-реализация проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах (проведение ремонта здания МКУ "Баклановский СДК" (внутренняя отделка);

-проведение мероприятий по благоустройству территории, содержание мест захоронения, противоклещевая обработка территории в рамках муниципальной программы ИГО СК «Развитие жилищно-коммунального хозяйства»;

-проведение мероприятия для детей и молодежи «Футбольный сезон 2019», приобретение футбольной форма и футбольных мячей в рамках муниципальной программы ИГО СК «Молодежная политика»;

-проведение мероприятий в сфере культуры (содержание памятников и мемориальных комплексов, увековечивающих память погибших в годы Великой Отечественной войны) в рамках муниципальной программы ИГО СК «Сохранение и развитие культуры»;

-оказание мер социальной поддержки гражданам, работающим и проживающим в сельской местности в рамках муниципальной программы ИГО СК «Социальная поддержка граждан».

На осуществление деятельности в 2019 году решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края 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) Баклановскому территориальному управлению АИГО СК утверждены бюджетные ассигнования по расходам в сумме 9 678 677,79 рублей.

В течение 2019 года плановые бюджетные назначения корректировались на основании решений Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края о внесении изменений в решение о бюджете (от 01.03.2019 № 244, от 27.03.2019 № 260, от 19.04.2019 № 265, от 28.06.2019 № 282, от 29.10.2019 № 328, от 19.12.2019 № 349). Уточненные бюджетные ассигнования по расходам – 12 612 210,18 рублей.

Анализ изменений плановых показателей по расходам приведен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальный план, руб. | Уточненный план, руб. | Отклонение |
| **РАСХОДЫ** | | | |
| Другие общегосударственные вопросы | 3 064 222,25 | 3 243 799,76 | 179 577,51 |
| Благоустройство | 609 654,89 | 731 502,97 | 121 848,08 |
| Молодежная политика | 14 474,36 | 91 574,36 | 77 100,00 |
| Культура | 5 990 326,29 | 8 545 333,09 | 2 555 006,80 |
| **ИТОГО по расходам** | **9 678 677,79** | **12 612 210,18** | **2 933 532,39** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2019 году увеличились на 30,31% от первоначального планового показателя за счет: за счет субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек.

***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 Баклановского территориального управления АИГО СК в 2019 году исполнены в сумме 12 433 377,36 рублей или 98,58 % к уточненным плановым назначениям.

Баклановское территориальное управление АИГО СК в 2019 году, как главный распорядитель бюджетных средств, осуществляло расходы по 4 разделам классификации расходов бюджета:

-01«Общегосударственные вопросы»;

-05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;

-07 «Образование»;

-08 «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 | 3 243 799,76 | 3 217 549,05 | 26 250,71 | 99,19 |
| 05 03 | Благоустройство | 731 502,97 | 614 199,21 | 117 303,76 | 83,96 |
| 07 07 | Молодежная политика | 91 574,36 | 91 574,36 | 0,00 | 0,00 |
| 08 01 | Культура | 8 545 333,09 | 8 510 054,74 | 35 278,35 | 99,59 |
| **ИТОГО** | | **12 612 210,18** | **12 433 377,36** | **178 832,82** | **98,58** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Культура» - 68,44%. Подраздел «Другие общегосударственные вопросы» занимает - 25,88% в общем объеме расходов, подраздел «Благоустройство» - 4,94%, подраздел «Молодежная политика» занимает 0,74%.

В 2019 году Баклановское территориальное управление АИГО СК осуществляло деятельность в рамках 5 муниципальных программ Изобильненского городского округа Ставропольского края:

-«Развитие жилищно-коммунального хозяйства»;

-«Молодежная политика»;

-«Сохранение и развитие культуры»;

-«Социальная поддержка граждан»;

-«Безопасный городской округ».

Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства», по подпрограмме «Развитие коммунального хозяйства и благоустройство территорий» исполнена в сумме 614 199,21 рублей, или 83,96 %, от уточненного плана - 731 502,97 рубля.

Муниципальная программа «Молодежная политика» по подпрограмме: «Организационно-воспитательная работа с молодежью», исполнена в сумме 91 574,36 рубля, или 100 %, от уточненного плана 91 574,36 рубля.

Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры», по подпрограмме «Культура» исполнена в сумме 8 378 234,61 рубля или 99,58% от уточненного плана 8 413 512,96 рублей.

Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан» по подпрограмме «Меры социальной поддержки граждан» исполнена в сумме 119 820,13 рублей, или 100% от уточненного плана 119 820,13 рублей.

Муниципальная программа «Безопасный городской округ» по подпрограмме «Обеспечение пожарной безопасности, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций» исполнена в сумме 24 000,00 рублей, или 100% от уточненного плана 24 000,00 рублей.

Непрограммные расходы, при уточненном плане в сумме 3 231 799,76 рублей, исполнены в сумме 3 205 549,05 рублей или 99,19 % к уточненным плановым показателям.

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

По данным Сведений об исполнении бюджета (форма 0503164) остаток неисполненных бюджетных ассигнований Баклановского территориального управления АИГО СК сложился в сумме 178 832,82 рубля, что составляет 1,42% к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось неиспользование средств, предусмотренных на обустройство детских площадок по причине отсутствия поступления средств из внебюджетных источников; использование по фактической потребности средств, направленных на оплату услуги предоставления газа в рамках содержания воинских захоронений, памятников и мемориальных комплексов, увековечивающих память погибших в годы Великой Отечественной войны, а также средств, направленных на оплату услуг электроэнергии уличного освещения.

***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» (далее «Баланс») на 01.01.2020 г. дебиторская и кредиторская задолженности Баклановского территориального управления АИГО СК сложились следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На начало года | На конец года | Разница между показателями на начало года и на конец года |
| **Дебиторская задолженность, рублей** | | | |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 1 839,86 | 7 178,93 | 5 339,07 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **1 839,86** | **7 178,93** | **5 339,07** |
| **Кредиторская задолженность, рублей** | | | |
| Расчеты по принятым обязательствам | 32 356,16 | 32 395,63 | 39,47 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности** | **32 356,16** | **32 395,63** | **39,47** |
| **Расходы будущих периодов** | **6 014,00** | **1 452,50** | **-4 561,50** |
| **Резервы предстоящих расходов** | **510 946,20** | **565 021,52** | **54 075,32** |

Дебиторская задолженность на 01.01.2020 г. по сравнению с данными на начало 2019 года увеличилась на 5 339,07 рублей и составила 7 178,93 рублей. Дебиторская задолженность сложилась по расчетам по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Кредиторская задолженность на 01.01.2020 г. по сравнению с данными на начало 2019 года увеличилась на 39,47 рублей и составила 32 395,63 рублей. Кредиторская задолженность сложилась по причине выставления счетов, счетов-фактур по оплате коммунальных услуг за декабрь 2019г в январе 2020г : ПАО «Ростелеком», ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь», АО «Газпром газораспределение Ставрополь», ПАО «Энергосбыт».

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

По данным «Баланса» расходы будущих периодов на 01.01.2020 по сравнению с данными на начало 2019 года уменьшились на 4 561,50 рубль и составили 1 452,50 рубля (платеж лицензиата за предоставленное право использования антивирусного программного обеспечения).

Также, в «Балансе» 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 565 021,52 рубль.

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

1.В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Баклановского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края нарушения требований Инструкции № 191н по составу, полноте и содержанию бюджетной отчетности не выявлены.

2.При сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено.

**9. Предложения Контрольно-счетного органа.**

1. 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 должна быть перечислена 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 Н.В. Черкасова