**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Исполняющему обязанности начальника Передового  территориального управления администрации Изобильненского городского округа  Ставропольскогокрая  Д.В. Байдиной |

**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 – Передового 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 Передового территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2019 год (далее – Передовое ТУ).

**4.Объект внешней проверки:** Передовое 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.**

Предоставленная годовая бюджетная отчетность Передового ТУ за 2018 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 Передового ТУ, 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 нарушение пункта 9 Инструкции № 191н раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (форма 0503160), составлен в тысячах рублей.

В нарушение пункта 11.1. Инструкции № 191н «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета» (форма 0603184) отсутствует, информация об отсутствии числового значения не отражена в Пояснительной записке (форма 0503160).

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;

-в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» не отражена информация: о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности, о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами, о своевременности поступления материальных запасов.

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», 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», 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета», таблица 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета», таблица 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризаций», таблица 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» не составлены, так как не имеют числового значения, что отражено в разделе 5 Пояснительной записки (форма 0503160).

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

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

Передовое ТУ 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 населенных пунктах: поселке Передовом и станице Гаевской Изобильненского района Ставропольского края.

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

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

Основными направлениями деятельности Передового ТУ 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 Передовое ТУ имеет 1 подведомственное учреждение: муниципальное казенное учреждение «Передовой СДК» Изобильненского городского округа Ставропольского края.

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

-бюджетный учет осуществляется в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. № 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 г. № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;

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

-на основании приказа от 28.10.2019 № 43 «О проведении инвентаризации» проведена инвентаризация, расхождений результатов инвентаризации и данных бюджетного учета не выявлено.

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

Основным результатом деятельности Передового ТУ за 2018 год явилось:

-реализация проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах (проведение ремонта здания Передового СДК (ремонт кровли);

-проведение мероприятий по благоустройству территории (уличное освещение (замена уличных ламп и фонарей), озеленение территории (приобретение посадочного материала, приобретение бензокос и ремонт бензоинструментов для содержания мест общего пользования), содержание мест захоронения, обустройство детских площадок, противоклещевая обработка территорий) в рамках муниципальной программы ИГО СК «Развитие жилищно-коммунального хозяйства»;

-проведение мероприятий для детей и молодежи, приобретение спортивного инвентаря для футбольной команды, футбольных мячей, баскетбольных и волейбольных мячей, мячей для настольного тенниса, карусели для занятия спортом в рамках муниципальной программы ИГО СК «Молодежная политика»;

-проведение мероприятий по обеспечению сохранения объектов культурного наследия (содержание воинских захоронений, памятников и мемориальных комплексов, увековечивающих память погибших в годы Великой Отечественной войны) в рамках муниципальной программы ИГО СК «Сохранение и развитие культуры»;

-изготовление проектно-сметной документации на капитальный ремонт здания Передового СДК в рамках реализации культурного регионального проекта «Культурная среда»;

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

-проведение мероприятий по обслуживанию пожарной сигнализации и проведение испытания пожарной лестницы в рамках муниципальной программы ИГО СК «Безопасный городской округ».

На осуществление деятельности в 2018 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) Передовому ТУ утверждены бюджетные ассигнования по расходам в сумме 11 413 073,52 рубля.

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 19.04.2019 № 265, от 28.06.2019 № 282, от 29.10.2019 № 328, от 19.12.2019 № 349). Уточненные бюджетные ассигнования по расходам – 11 984 565,99 рублей.

Анализ изменений плановых показателей по расходам приведен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальный план, руб. | Уточненный план, руб. | Отклонение |
| **РАСХОДЫ** | | | |
| Другие общегосударственные вопросы | 2 578 672,84 | 2 727 065,43 | 148 392,59 |
| Благоустройство | 728 524,89 | 821 332,91 | 92 808,02 |
| Молодежная политика | 22 897,84 | 99 997,84 | 77 100,00 |
| Культура | 8 082 977,95 | 8 336 169,81 | 253 191,86 |
| **ИТОГО по расходам** | **11 413 073,52** | **11 984 565,99** | **571 492,47** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2019 году увеличились на 5% от первоначального планового показателя за счет средств: на обустройство детских площадок в рамках мероприятий по благоустройству территорий населенных пунктов, увеличения расходов по выплате социальных пособий и компенсаций персоналу, увеличения расходов на проведение мероприятий для детей и молодежи (проведение праздничных мероприятий, приобретение сувенирной продукции и подарочных наборов, наборов для творчества и продуктовых наборов для инвалидов), средств на изготовление проектно-сметной документации на капитальный ремонт здания Передового СДК в рамках реализации регионального проекта «Культурная среда».

***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 Передового ТУ в 2019 году исполнены в сумме 11 744 873,45 рубля или 98 % к уточненным плановым назначениям.

Передовое ТУ 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 | 2 727 065,43 | 2 668 037,43 | 59 028,00 | 97,84 |
| 05 03 | Благоустройство | 821 332,91 | 712 597,62 | 108 735,29 | 86,76 |
| 07 07 | Молодежная политика | 99 997,84 | 99 997,84 | 0,00 | 100,00 |
| 08 01 | Культура | 8 336 169,81 | 8 264 240,56 | 71 929,25 | 99,14 |
| **ИТОГО** | | **11 984 565,99** | **11 744 873,46** | **239 692,54** | **98,00** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Культура» 70,36%. Подраздел «Другие общегосударственные вопросы» занимает 22,72% в общем объеме расходов, подраздел «Благоустройство» 6,07%, подраздел «Молодежная политика» занимает 0,85%.

В 2019 году Передовое ТУ осуществляло деятельность в рамках муниципальных программ Изобильненского городского округа Ставропольского края:

-«Безопасный городской округ»,

-«Развитие жилищно-коммунального хозяйства»;

-«Молодежная политика»;

-«Сохранение и развитие культуры»;

-«Социальная поддержка граждан».

Муниципальная программа «Безопасный городской округ»:

по подпрограмме: «Обеспечение пожарной безопасности, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций» исполнена в сумме 25 500,00 рублей или 100%, при уточненном плане 25 500,00 рублей.

Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» по подпрограмме: «Развитие коммунального хозяйства и благоустройство территорий» исполнена в сумме 712 597,62 рублей или 86,76 %, при уточненном плане 821 332,91 рубля.

Муниципальная программа «Молодежная политика» по подпрограмме: «Организационно-воспитательная работа с молодежью» исполнена в сумме 99 997,84 рублей или 100,00 %.

Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры» по подпрограмме: «Культура» исполнена в сумме 8 027 431,76 рублей или 99,11%, при уточненном плане 8 099 361,01 рубль.

Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан» по подпрограмме: «Меры социальной поддержки граждан» исполнена в сумме 211 308,80 рублей или 100%.

Непрограммные расходы при уточненном плане в сумме 2 727 065,43 рублей исполнены в сумме 2 668 037,43 рублей или 97,84 % 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 Передового ТУ сложился в сумме 239 692,54 рубля, что составляет 2% к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось неиспользование ассигнований, предусмотренных на обустройство детских площадок по причине частичного поступления средств из внебюджетных источников; использование по фактической потребности 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» на 01.01.2020 г. дебиторская и кредиторская задолженности Передового ТУ 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 выданным авансам | 24 809,06 | 16 567,22 | -8 241,84 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 104,00 | 300,95 | 196,95 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **24 913,06** | **16 868,17** | **-8 044,89** |
| **Кредиторская задолженность, рублей** | | | |
| Расчеты по принятым обязательствам | 95 321,45 | 29 489,10 | -65 832,35 |
| Расчеты по невыясненным поступлениям | 0,00 | 16 567,22 | 16 567,22 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности** | **95 321,45** | **46 056,32** | **-49 265,13** |
| **Расходы будущих периодов** | **2 351,78** | **1 735,88** | **-615,90** |
| **Резервы предстоящих расходов** | **0,00** | **714 038,36** | **714 038,36** |

Дебиторская задолженность на 01.01.2020 г. по сравнению с данными на начало 2019 года уменьшилась на 8 044,89 рубля и составила 16 868,17 рублей. Дебиторская задолженность сложилась в размере 300,95 рублей в части начисления страховых взносов 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 уменьшилась на 49 265,13 рублей и составила 46 056,32 рублей. Кредиторская задолженность в размере 29 489,10 сложилась по коммунальным услугам (ПАО «Ростелеком», ПАО «Ставропольэнергосбыт», ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь», АО «Газпром газораспределение Ставрополь»).

По данным формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» расходы будущих периодов на 01.01.2020 по сравнению с данными на начало 2019 года уменьшились на 615,90 рублей и составили 1 735,88 рублей (платеж лицензиата за предоставленное право использования антивирусного программного обеспечения, а также программного обеспечения для подготовки и передачи отчетности).

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 714 038,36 рублей.

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

1. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Передового ТУ выявлены нарушения требований Инструкции № 191н по составу, полноте и содержанию бюджетной отчетности.

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

1. Выявленные в ходе проверки годовой бюджетной отчетности Передового 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. 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 органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Г.В. Юшкова

Проверку провел:

инспектор Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Н.В. Черкасова