**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| НачальникуСтароизобильненского территориального управления администрации Изобильненского городскогоокруга СтавропольскогокраяИвановой Е.Н. |

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

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

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

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

**7. Результаты внешней проверки:**

**7.1. Общие положения.**

В соответствии с заключенным соглашением «О передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности органа исполнительной власти Изобильненского городского округа Ставропольского края» от 01.03.2017 бухгалтерский учет Староизобильненского ТУ осуществляет МКУ ИМР СК «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ ЦБ). Лицевые счета Староизобильненского ТУ открыты в УФК по Ставропольскому краю. Предоставленная бюджетная отчетность Староизобильненского ТУ подписана начальником Староизобильненского 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 Староизобильненского 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 №114.

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», 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета, 0503172 «Сведения о муниципальном долге, предоставленных бюджетных кредитах», 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, пункта 11 Инструкции №191н в составе годовой бюджетной отчетности отсутствует форма 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета».

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

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

Основными направлениями деятельности Староизобильненского 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, 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» Староизобильненское ТУ имеет одно подведомственное учреждение – муниципальное казенное учреждение культуры «Староизобильненский сельский дом культуры» ИГО СК.

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160):

- бюджетный учет в Староизобильненском 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, утвержденной приказом начальника Староизобильненского ТУ от №92-од от 29.12.2018 года;

- в нарушение пункта 152 Инструкции №191н в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» не отражена информация об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность.

**7.3. Анализ результатов деятельности субъекта бюджетной**

**отчетности.**

Основным результатом деятельности Староизобильненского 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) Староизобильненскому ТУ утверждены плановые назначения по расходам в сумме 8 587 846,71 руб.

В течение 2019 года в плановые назначения бюджетной росписи Староизобильненского 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 8 976 851,41 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 | 2 757 127,80 | 2 844 821,03 | 87 693,23 |
| 05 03 | Благоустройство | 2 240 728,03 | 2 359 513,92 | 118 785,89 |
| 07 07 | Молодежная политика | 21 122,12 | 139 389,68 | 118 267,56 |
| 08 01 | Культура | 3 568 868,76 | 3 633 126,78 | 64 258,02 |
| **ИТОГО по расходам** | **8 587 846,71** | **8 976 851,41** | **389 004,70** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2019 году увеличены на 4,50% от первоначального планового показателя. Увеличение бюджетных ассигнований произошло за счет поступивших субсидий из краевого бюджета на повышение заработной платы муниципальным служащим, направлением средств местного бюджета на мероприятия по благоустройству территорий населенных пунктов и мероприятия для молодежи.

**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 Староизобильненского ТУ в 2019 году исполнены в сумме 8 890 078,78 руб., или на 99,03% к уточненным плановым назначениям - 8 976 851,41 руб.

Староизобильненское 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 | 2 844 821,03 | 2 798 493,00 | 46 328,03 | 98,37 |
| 05 03 | Благоустройство | 2 359 513,92 | 2 348 589,09 | 10 924,83 | 99,54 |
| 07 07 | Молодежная политика | 139 389,68 | 139 389,00 | 0,68 | 100,00 |
| 08 01 | Культура | 3 633 126,78 | 3 603 607,69 | 29 519,09 | 99,19 |
| **ИТОГО** | **8 976 851,41** | **8 890 078,78** | **86 772,63** | **99,03** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Культура» - 40,54%. Подраздел «Другие общегосударственные вопросы» занимает 31,48% в общем объеме расходов, подраздел «Молодежная политика» - 1,57%, подраздел «Благоустройство» - 26,42%.

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

- программа «Безопасный городской округ» исполнена в сумме 294 010,00 руб., или на 100% от уточненного плана,

- программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» исполнена в сумме 2 348 589,09 руб., или на 99,54% от уточненного плана - 2 359 513,92 руб.,

- программа «Молодежная политика» исполнена в сумме 139 389,00 руб., или на 100,00% от уточненного плана,

- программа «Сохранение и развитие культуры» исполнена в сумме 3 259 724,09 руб., или 99,10 %, при уточненном плане 3 289 243,18 руб.,

- программа «Социальная поддержка граждан»» исполнена в сумме 98713,60 руб., на 100 % от уточненного плана.

Непрограммные расходы исполнены в сумме 2 749 653,00 руб., или на 99,03% от уточненного плана - 2 795 981,03 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 Староизобильненского ТУ сложился в сумме 86 772,63 руб., что составляет 0,97% к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось: экономия денежных средств по непрограммным расходам на обеспечение деятельности органов местного самоуправления (расходы на выплаты по оплате труда 21 182,09 руб., экономия по закупкам товаров, работ и услуг 36493,98 руб., оплате уличного освещения на общую сумму 10 924,83 руб., не оплаченные товары и услуги на общую сумму 18 171,73 руб. (кредиторская задолженность).

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности, с указанием причин возникновения.***

 По данным форм: 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2020 у Староизобильненского ТУ:

- отсутствуют просроченная дебиторская и кредиторская задолженность;

- дебиторская задолженность составила 7 432,65 руб. по страховым взносам на выплату обязательного социального страхования на случай нетрудоспособности. Причина образования дебиторской задолженности - начисление суммы возврата ФСС по больничным листам.

- кредиторская задолженность составила 18 171,73 руб. образовалась по неоплаченным счетам за декабрь 2019 года: ПАО «Ростелеком» на сумму 2 906,66 рублей, ООО «Газпром межрегионгаз» на сумму 6 929,34 руб.; ПАО «Ставропольэнергосбыт» - 8 335,73 руб.

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 449 940,24 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 формах: 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

- сведения о движении нефинансовых активов в разделах: 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» и 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки ф. 0503160 не соответствуют показателям, указанным в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

**7.5. Прочие вопросы деятельности (в том числе мероприятия внутреннего и внешнего контроля).**

Согласно сведениям из Пояснительной записки (форма 0503160) к годовому отчету, в течение 2019 года в Староизобильненском ТУ:

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

-в ходе проведения мероприятий по внутреннему финансовому контролю нарушения не установлены.

**7.6. Выводы по результатам внешней проверки.**

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

**7.7. Предложения КСО.**

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

2. Согласно пункту 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, возмещение дебиторской задолженности по страховым взносам от Фонда социального страхования подлежит перечислению в доход бюджета.

Председатель

Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Г.В. Юшкова

Инспектор Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края М.А. Ничеговская