**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Начальнику  Подлужненского  территориального управления администрации  Изобильненского городского  округа Ставропольскогокрая  Коваленко С.В. |

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

**4. Объект внешней проверки:** Подлужненское территориальное управление администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – Подлужненское 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 Подлужненского ТУ осуществляет МКУ ИМР СК «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ ЦБ). Лицевые счета Подлужненского ТУ открыты в УФК по Ставропольскому краю. Годовая бюджетная отчетность за 2019 год составлена Подлужненским 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 «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция №191н).

В соответствии с пунктом 4 Инструкции №191н документы предоставлены в сброшюрованном виде с сопроводительным письмом от 02.03.2019 № 89.

При проверке степени полноты, состава и содержания форм бюджетной отчетности выявлено следующее.

В соответствии с пунктом 8 Инструкции №191н таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризаций», формы: 0503162 «Сведения о результатах деятельности», 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», 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», 0503190 «Сведения о вложении в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства», 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 11и 152 Инструкции №191не составлена форма 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета», к Пояснительной записке (ф. 0503160) не составлена таблица №4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета», форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».

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

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

Основными направлениями деятельности Подлужненского 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» Подлужненское ТУ имеет одно подведомственное учреждение – муниципальное казенное учреждение культуры «Подлужненский сельский дом культуры» ИГО СК.

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160):

- бюджетный учет в Подлужненском 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 об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность.

**7.3. Результаты деятельности и анализ показателей бухгалтерской отчетности.**

Основным результатом деятельности Подлужненского ТУ за 2019 год стало выполнение полномочий в области жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства, молодежной политики, культуры, массового спорта, 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» (далее – Решение о бюджете) Подлужненскому ТУ утверждены плановые назначения по расходам в сумме 8 468 158,23 руб.

В течение 2019 года в плановые назначения бюджетной росписи Подлужненского 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 9 094 324,14 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 | 2 926 681,89 | 3 094 938,19 | 168 256,30 |
| 05 03 | Благоустройство | 658 433,59 | 1 041 797,02 | 383 363,43 |
| 07 07 | Молодежная политика | 17 764,66 | 82 232,40 | 64 467,74 |
| 08 01 | Культура | 2 037 351,09 | 2 048 537,31 | 11 186,22 |
| 11 02 | Массовый спорт | 2 827 927,00 | 2 826 819,22 | -1 107,78 |
| **ИТОГО по расходам** | | **8 468 158,23** | **9 094 324,14** | **626 165,91** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2019 году увеличены на 7,39% 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 ( в т.ч. 150 т.р на обустройство детских площадок и 180 т.р. на формирование современной городской среды) 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 Подлужненского ТУ в 2019 году исполнены в сумме 8 808 364,99 руб., или на 96,86% к уточненным плановым назначениям в сумме 9 094 324,14 руб.

Подлужненское ТУ, как главный распорядитель бюджетных средств, осуществляло расходы по 5 разделам классификации расходов бюджета:

- 01 00 «Общегосударственные вопросы»,

- 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»,

- 07 00 «Образование»,

- 08 00 «Культура, кинематография»

- 11 00 «Физическая культура и спорт».

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 | 3 094 938,19 | 2 965 816,37 | -129 121,82 | 95,83 |
| 05 03 | Благоустройство | 1 041 797,02 | 951 145,34 | -90 651,68 | 91,30 |
| 07 07 | Молодежная политика | 82 232,40 | 82 232,40 | 0,00 | 100,00 |
| 08 01 | Культура | 2 048 537,31 | 1 982 351,66 | -66 185,65 | 96,77 |
| 11 02 | Массовый спорт | 2 826 819,22 | 2 826 819,22 | 0,00 | 100,00 |
| **ИТОГО** | | **9 094 324,14** | **8 808 364,99** | **285 959,15** | **96,86** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Другие общегосударственные вопросы» - 33,67%. Подраздел «Массовый спорт» занимает 32,09% в общем объеме расходов, «Культура» - 22,51%, «Благоустройство» - 10,8%, «Молодежная политика» - 0,93%.

В 2019 году Подлужненское ТУ осуществляло деятельность в рамках 7 муниципальных программ ИГО СК:

- программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» исполнена на 771 145,34 руб., или на 89,48% от уточненного плана 861 797,02 руб.,

- программа «Молодежная политика» исполнена на 82 232,40 руб., или на 100,00% от уточненного плана,

- программа «Формирование современной городской среды» исполнена на 180 000,00 руб., или на 100,00 % от уточненного плана,

- программа «Сохранение и развитие культуры» исполнена на 1 829 502,86 руб., или 96,51%, при уточненном плане 1 895 688,51 руб.,

- программа «Социальная поддержка граждан»» исполнена на 80 848,80 руб. на 100,00% от уточненного плана,

- программа «Безопасный городской округ» исполнена на 156 000,00 руб. или на 100,00% от уточненного плана,

- программа «Развитие физической культуры и спорта» исполнена на 2 826 819,22 руб., или на 100,00 % от уточненного плана 2 826 819,22 руб.

Непрограммные расходы исполнены на 2 881 816,37 руб., или на 95,71% от уточненного плана 3 010 938,19 руб.

***Анализ остатков бюджетных средств, с указанием причин их неиспользования.***

По данным Пояснительной записки (ф. 0503160) остаток неисполненных бюджетных ассигнований Подлужненского ТУ сложился в сумме 285 959,15 руб., что составляет 3,14 % к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось следующее: не в полном объеме использованы ассигнования на оплату электроэнергии для уличного освещения, счета за коммунальные услуги за декабрь 2019 года предоставлены в январе 2020 года, сложилась экономия денежных средств по непрограммным расходам на обеспечение деятельности органов местного самоуправления и по закупкам товаров, работ и услуг.

***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 у Подлужненского ТУ отсутствуют просроченная дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 01.01.2020 составила 20 501,25 руб., в т.ч.: ПАО «Ставропольэнергосбыт» - 8 541,72 руб. (уличное освещение), 2 505,34 руб. (здание Подлужненского ТУ), 7 136,85 руб. (здание Подлужненского СДК) – авансовые платежи за декабрь 2019 года; ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь» - 1 790,95 руб. (авансовый платеж за декабрь 2019 года); АО «Газпромгазораспределение Ставрополь» - 526,39 руб. (авансовый платеж за декабрь 2019 года).

Причиной образования дебиторской задолженности является уплата авансовых платежей в соответствии с условиями договоров.

Кредиторская задолженность на 01.01.2020 отсутствует.

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 382 434,03 руб.

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

**7.4. 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 Подлужненском ТУ:

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

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

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

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Подлужненского ТУ установлены нарушения требований Инструкции №191н по составу.

**7.6. Предложения КСО.**

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

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