**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| НачальникуРыздвяненского территориального управления администрации Изобильненского городского округа СтавропольскогокраяЛозянову Е.Г. |

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

**1. Основание для проведения внешней проверки:** на основании статьи 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно – счетном органе Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденного решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 17.11.2017 № 55 (далее – КСО), пункта 2.2 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 Рыздвяненского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2019 год.

**4. Объект внешней проверки:** Рыздвяненское территориальное управление администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – Рыздвяненское 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 годовая бюджетная отчетность составлена Рыздвяненским 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 представлены в сброшюрованном виде с сопроводительным письмом от 02.03.2020 № 267.

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», № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций», № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля», 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета», 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах», 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», не составлены, так как не имеют числового значения, что отражено в Пояснительной записке (форма 0503160).

В нарушение статьи 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), подпункта 11.1 пункта 11 Инструкции № 191н не составлена форма 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета».

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

Рыздвяненское ТУ является территориальным органом администрации ИГО СК и осуществляет отдельные ее полномочия в поселке Рыздвяном Изобильненского района Ставропольского края.

Основными направлениями деятельности Рыздвяненского ТУ является реализация задач по решению вопросов местного значения, выполнение полномочий главного распорядителя и получателя средств бюджета, исполнение местного бюджета, мероприятий по благоустройству территории поселения, 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» Рыздвяненское ТУ не имеет подведомственных учреждений.

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

- бюджетный учет в Рыздвяненском 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 указана информация об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность;

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

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

Основным результатом деятельности Рыздвяненского ТУ за 2019 год стало выполнение полномочий в сфере благоустройства, молодежной политики и 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» Рыздвяненскому ТУ утверждены плановые назначения по расходам в сумме 13 242 231,91 рублей.

В течение 2019 года в бюджетную роспись Рыздвяненского ТУ вносились изменения на основании решений Думы ИГО СК 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 плановые назначения по расходам составили 13 022 172,37 рублей.

Анализ изменений плановых показателей по расходам приведен в таблицы:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальный план, руб. | Уточненный план, руб. | Отклонения |
| РАСХОДЫ |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | 6 071 487,78 | 5 906 930,91 | - 164 556,87 |
| 05 03 | Благоустройство | 6 423 823,51 | 6 081 590,42 | - 342 233,09 |
| 07 05 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 32 300,00 | 12 500,00 | - 19 800,00 |
| 07 07 | Молодежная политика | 55 897,88 | 28 332,00 | - 27 565,88 |
| 08 01 | Культура | 309 326,00 | 340 400,38 | 31 074,38 |
| 08 04 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 349 396,74 | 652 418,38 | 303 021,92 |
| **ИТОГО по расходам** | **13 242 231,91** | **13 022 172,37** | **- 220 059,54** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2019 году уменьшены на 1,66% от первоначального планового показателя, за счет средств местного бюджета, в связи с невхождением в региональный проект «Формирование комфортной городской среды».

***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) (далее – Отчет ф. 0503127) расходы Рыздвяненского ТУ в 2019 году исполнены в сумме 12 450 283,15 рублей, или 95,61% к уточненным плановым назначениям.

Рыздвяненский ТУ, как главный распорядитель бюджетных средств, осуществлял 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 | 5 906 930,91 | 5 395 407,81 | 511 523,10 | 91,34 |
| 05 03 | Благоустройство | 6 081 590,42 | 6 041 184,60 | 40 405,82 | 99,34 |
| 07 05 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 12 500,00 | 12 500,00 | - | 100,0 |
| 07 07 | Молодежная политика | 28 332,00 | 28 332,00 | - | 100,0 |
| 08 01 | Культура | 340 400,38 | 320 440,08 | 19 960,30 | 94,14 |
| 08 04 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 652 418,66 | 652 418,66 | - | 100,00 |
| **ИТОГО** | **13 022 172,37** | **12 450 283,15** | **571 889,22** | **95,61** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подразделы «Благоустройство» - 48,52% и «Другие общегосударственные вопросы» - 43,34%. Подраздел «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» занимает 0,10% в общем объеме расходов, подраздел «Молодежная политика» - 0,23%, подраздел «Культура» - 2,57%, подраздел «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 5,24%.

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

- «Безопасный городской округ», которая исполнена в сумме 79 920,00 рублей, или 100,00% к уточненному плану,

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» - исполнена в сумме 6 041 184,60 рублей, или 99,34% при уточненном плане 6 081 590,42 рублей,

- «Молодежная политика» - исполнена в сумме 28 332,00 рублей, или 100,00% к уточненному плану,

- «Сохранение и развитие культуры» - исполнена в сумме 972 858,74 рублей, или 97,99%, при уточненном плане 992 819,04 рублей,

- «Развитие муниципальной службы» - исполнена в сумме 12 500,00 рублей, или 100,00% к уточненному плану.

Непрограммные расходы в 2019 году исполнены в сумме 5 315 487,81 рублей, или 91,22%, при уточненном плане 5 827 010,91 рублей.

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

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

По данным Отчета ф. 0503127 остаток неисполненных бюджетных ассигнований Рыздвяненским ТУ сложился в сумме 571 889,22 рублей, что составляет 4,39% к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось: несвоевременное предоставление счетов и актов за услуги связи и коммунальные услуги за декабрь 2019 года и неуплата налога на землю, в связи с затянувшейся процедурой оформления земельного участка.

***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 и кредиторская задолженности Рыздвяненского ТУ сложились следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На начало года | На конец года | Разница между показателями на конец года и на начало года |
| Дебиторская задолженность, руб. |
| Расчеты по выданным авансам | 30 146,05 | 3 650,98 | - 26 495,07 |
| Расчеты по платежам в бюджет | 40 906,90 | 17 903,64 | - 23 003,26 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **71 052,95** | **21 554,62** | **- 49 498,33** |
| Кредиторская задолженность, руб. |
| Расчеты по обязательствам | 61 232,68 | 89 242,15 | 28 009,47 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности отчетного года** | **61 232,68** | **89 242,15** | **28 009,47** |
| Резервы предстоящих расходов | 289 693,59 | 302 150,34 | 12 456,75 |

*Дебиторская задолженность* на 01.01.2020, по сравнению с данными на начало 2019 года, уменьшилась в 3,3 раза. Причиной возникновения стали: предоплата за коммунальные услуги согласно условиям контракта и начисление суммы возврата ФСС по больничным листам.

*Кредиторская задолженность* на 01.01.2020, по сравнению с данными на начало 2019 года, увеличилась в 1,46 раза. Причиной образовавшейся кредиторской задолженности является предоставление актов выполненных работ и счет за услуги связи и коммунальные услуги за декабрь 2019 года в январе 2020 года.

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

Также, в форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» и форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2020 отражена сумма резерва предстоящих расходов по предстоящим обязательствам по оплате отпусков и уплате страховых взносов, которая увеличилась по сравнению с прошлым года в 1,04 раза.

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

1. В ходе проверке годовой бюджетной отчетности Рыздвяненского ТУ установлены нарушения требований Инструкции № 191н по составу, полноте и содержанию бюджетной отчетности, что может привести к неполному и недостоверному представлению о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.

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

**9. Предложения КСО.**

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

2. В соответствии с пунктом 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, сумма возврата дебиторской задолженности Фонда социального страхования подлежит перечислению в доход бюджета.

Председатель

Контрольно-счетного орган ИГО СК Г.В. Юшкова

Проверку провел:

инспектор

Контрольно-счетного органа ИГО СК Е.А. Высоцкая