**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| И.о. начальникаКаменнобродского территориального управления администрации Изобильненского городскогоокруга СтавропольскогокраяКовтун Н.А. |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности за 2020 год главного администратора бюджетных средств – Каменнобродского 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 2021 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 Каменнобродского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2020 год.

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

**5. Проверяемый период деятельности:** 2020 год.

**6. Срок проведения мероприятия:** март 2021 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 22.02.2018 б/№ бухгалтерский учет Каменнобродского ТУ осуществляет МКУ ИМР СК «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ ЦБ). Лицевые счета Каменнобродского ТУ открыты в УФК по Ставропольскому краю. Годовая бюджетная отчетность Каменнобродского ТУ за 2020 год представлена к проверке в Контрольно-счетный орган ИГО СК (далее – КСО) 03.03.2021г, с нарушением срока, предусмотренного пунктом 24.1 Положения о бюджетном процессе в Изобильненскомгородском округе Ставропольского края, утвержденногорешением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 27.10.2017 (в редакции от 21.12.2018).

В соответствии с пунктом 4 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 (далее – Инструкция №191н) документы представлены в сброшюрованном виде с сопроводительным письмом от 02.03.2021 № 126.

Предоставленная бюджетная отчетность Каменнобродского ТУ за 2020 год подписана и. о. начальника Каменнобродского ТУ, директором и главным бухгалтером МКУ ЦБ в соответствии с пунктом 6 Инструкции №191н.

Представленная годовая бюджетная отчетность составлена в соответствии с пунктами 2 и 3 Инструкции №191н.

Состав годовой бюджетной отчетности за 2020 год Каменнобродского ТУ соответствует требованиям подпункта 11.1 пункта 11 Инструкции № 191н (с учетом изменений, внесенных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.01.2019 г. N 13н «О признании утратившими силу некоторых Приказов Министерства финансов Российской Федерации по вопросам применения бюджетной классификации Российской Федерации»).

 В соответствии с пунктом 8 Инструкции №191н: таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций», формы: 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», 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», форма 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета», 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).

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

Каменнобродское ТУ является территориальным органом администрации ИГО СК и осуществляет отдельные ее полномочия в станице Каменнобродской, станице Филлимоновской и поселке Левоегорлыкском ИГО СК, работает на основании Положения о Каменнобродском территориальном управлении администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденного решением Думы ИГО СК от 17.11.2017 №53.

Основными направлениями деятельности Каменнобродского 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 Пояснительной записке (ф. 0503160), бюджетный учет в Каменнобродском 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 (далее – Учетная политика), утвержденной приказом начальника Каменнобродского ТУ от 28.12.2018 № 63.

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 Каменнобродского ТУ за 2020 год стало: реализация задач по решению вопросов местного значения, выполнение полномочий главного распорядителя и получателя средств бюджета, выполнение полномочий в области благоустройства, молодежной политики, культуры.

На осуществление деятельности в 2020 году решением Думы ИГО СК от 19.12.2019 № 352 «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Решение о бюджете) Каменнобродскому ТУ утверждены плановые назначения по расходам в сумме 13 581 231,23 руб.

В течение 2020 года в плановые назначения бюджетной росписи Каменнобродского ТУ вносились изменения на основании статьи 217 БК РФ и решений Думы ИГО СК от [17.01.2020 № 363](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2020/01/363-o-vnesenii-izmenenij-v-reshenie-dumy-o-byudzhete.docx),[28.02.2020 № 368](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2020/03/368-reshenie.docx), [24.04.2020 № 389](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2020/04/389.docx),[04.06.2020 № 399](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2020/06/o-vnesenii-izmenenij-v-byudzhet.docx), [23.06.2020 № 403](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2020/06/%E2%84%96403-o-vnesenii-izmenenij-v-reshenie-dumy-izobilnenskogo-gorodskogo-okruga-stavropolskogo-kraya-ot-19-dekabrya-2019-goda-%E2%84%96352.docx), [21.08.2020 № 416](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2020/08/416.docx), [08.09.2020 № 429](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2020/09/429-o-vnesenii-izmenenij-v-byudzhet.docx),[08.09.2020 № 433](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2020/10/reshenie-433.docx),[10.11.2020 № 448](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2020/11/reshenie-o-vnesenii-izmenenij-v-byudzhet-2020-noyabr.docx), [18.12.2020 № 450](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2020/12/450-o-vnesenii-izmenenij-v-byudzhet.docx). Уточненные плановые назначения по расходам составили 12 728 161,19 руб.

Плановые назначения по доходам Каменнобродского ТУ Решением о бюджете не предусмотрены и в течение 2020 года не уточнялись.

Анализ изменений плановых показателей по расходам приведен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальный план, руб. | Уточненный план, руб. | Отклонения |
| РАСХОДЫ |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | 3 387 791,01 | 3 408 632,25 | 20 841,24 |
| 05 03 | Благоустройство | 5 773 573,38 | 4 861 957,78 | -911 615,60 |
| 07 07 | Молодежная политика | 22 353,18 | 0,00 | -22 353,18 |
| 08 01 | Культура | 4 397 513,66 | 4 457 571,16 | 60 057,50 |
| **ИТОГО по расходам** | **13 581 231,23** | **12 728 161,19** | **-853 070,04** |

Уточненные бюджетные ассигнования по расходам в 2020 году снижены на 853 070,04 руб., или на 6,28 % от первоначального планового показателя за счет снижения ассигнований по подразделу «Благоустройство» в связи с образовавшейся экономией бюджетных средств по результатам проведения электронных процедур по закупкам: «Благоустройство прилегающей территории к МКУ "Филимоновский СДК" и «Благоустройству парковой зоны по ул. Ленина в станице Каменнобродской»; снижения ассигнований по подразделу «Молодежная политика», на фоне увеличения ассигнований по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» на обеспечение гарантий муниципальным служащим и увеличения ассигнований по подразделу «Культура» на прочую закупку товаров, работ и услуг.

***Анализ исполнения по доходам.***

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), форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», доходы Каменнобродского ТУ в 2020 году исполнены в сумме 4 200,00 руб. (оплачена госпошлина).

***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 Каменнобродского ТУ в 2020 году исполнены в сумме 12 2590 390,40 руб., или на 98,92 % к уточненным плановым назначениям в сумме 12 728 161,19 руб.

Каменнобродское ТУ, как главный распорядитель бюджетных средств, осуществляло расходы по 3 разделам классификации расходов бюджета:

- 01 00 «Общегосударственные вопросы»,

- 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»,

- 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 | 3 408 632,25 | 3 384 043,06 | -24 589,19 | 99,28 |
| 05 03 | Благоустройство | 4 861 957,78 | 4 840 944,78 | -21 013,00 | 99,57 |
| 08 01 | Культура | 4 457 571,16 | 4 365 402,56 | -92 168,60 | 97,93 |
| **ИТОГО** | **12 728 161,19** | **12 590 390,40** | **137 770,79** | **98,92** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Благоустройство» - 38,45 %. «Подраздел Культура» занимает 34,67 % в общем объеме расходов, «Другие общегосударственные вопросы» - 26,88 %.

В 2020 году Каменнобродское ТУ осуществляло деятельность в рамках 4 муниципальных программ ИГО СК:

- программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» исполнена в сумме 4 840 944,78 руб., или на 99,57% от уточненного плана 4 861 957,78 руб.,

- программа «Сохранение и развитие культуры» исполнена в сумме 4 271 876,16 руб., или 97,89 % при уточненном плане 4 364 044,76 руб.,

- программа «Социальная поддержка граждан»» исполнена в сумме 55526,40 руб., или на 100,00 % от уточненного плана,

- программа «Безопасный городской округ» исполнена в сумме 108 200,00 руб., или на 100,00 % от уточненного плана.

Непрограммные расходы исполнены в сумме 3 313 843,06 руб., или на 99,26 % от уточненного плана 3 338 432,25 руб.

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

По данным Пояснительной записки (форма 0503160) остаток неисполненных бюджетных ассигнований Каменнобродского ТУ сложился в сумме 137 770,79 руб., что составляет 1,08% к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований согласно пояснительной записке (форма 0503160) является экономия по расходам на закупку товаров работ и услуг на общую сумму 99 966,23 руб., не оплаченные товары и услуги на общую сумму 37 804,56 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 01.01.2021 у Каменнобродского ТУ:

- отсутствуют просроченная дебиторская и кредиторская задолженности;

- дебиторская задолженность составила 2 374,37 руб., произведен авансовый платеж за электроэнергию ПАО «Ставропольэнергосбыт» согласно условиям договора;

- кредиторская задолженность составила 37 804,56 руб. (в связи с предоставлением счетов за декабрь в январе 2021 года), в т.ч.:

- за услуги водоснабжение в сумме 221,64 руб. с ГУП СК «Ставрополькрайводоканал»;

 - за поставку электроэнергии в сумме 21 870,72 руб. с ПАО «Ставропольэнергосбыт»;

- за услуги по поставке газа в сумме 15 712,20 руб. ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь».

 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 462 903,97 руб.

Согласно данным формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» на 01.01.2021:

- балансовая стоимость основных средств составила 27 140 805,60 руб., амортизация составила 25 858 366,62 руб. В течение 2020 года приобретено основных средств на сумму 59 850,00 руб.

- стоимость непроизведенных активов составила 1 280 166,50 руб.

На забалансовых счетах учтены основные средства в эксплуатации на общую сумму 175 539,08 руб.

 При сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности выявлены расхождения. Так, в нарушение статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 152 Инструкции №191н:

- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2021 года в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки ф. 0503160, не соответствуют показателям, указанным в форме 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности»;

- сведения о движении нефинансовых активов в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (форма 0503160), не соответствуют показателям, указанным в формах: 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» и в 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

 Согласно сведениям формы 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», на 01.01.2020 проведено исправление ошибок прошлых лет - увеличена кредиторская задолженность на сумму 40 104,40 руб.

В нарушение пункта 170.2 Инструкции № 191н, в форме 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» не заполнены графы:

- 3, 4 - дата (месяц, год) возникновения обязательств, исполнения по правовому основанию;

- 5 ,6 - ИНН, наименование контрагента;

- 7, 8 – причина неисполнения обязательств, код, наименование.

**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 2020 года в Каменнобродском ТУ при проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности излишки и недостачи не выявлены.

 В 2020 году КСО провел 2 мероприятия внешнего контроля в отношение Каменнобродского ТУ:

1) экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности за 2019 год, по результатам которого составлено заключение КСО. В ходе мероприятия были выявлены нарушения статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 152 Инструкции № 191н;

2) контрольное мероприятие: «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края, выделенных на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах в 2019 году на объекте: Каменнобродский СДК. В ходе мероприятия установлены нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, нарушения Закона № 402-ФЗ, Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации 30.03.2015 № 52н .

 Согласно ответу Каменнобродского СДК от 14.08.2020 б/н на представление КСО от 24.07.2020 № 5, нарушения, указанные в представлении приняты к сведению и будут учтены при ведении учета.

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

 1.При составлении годовой бюджетной отчетности Каменнобродского ТУ за 2020 год повторно допущены нарушения, выявленные в ходе проверки годовой отчетности за 2019 год.

2. В ходе проверке годовой бюджетной отчетности Спорненского ТУ установлены нарушения требований Инструкции № 191н по полноте и содержанию бюджетной отчетности, которые подлежат устранению.

3**.** При сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности выявлены расхождения, что является нарушением статьи 13 Закона № 402-ФЗ.

**7.6. Предложения КСО.**

1. Формирование годовой бюджетной отчетности осуществлять в порядке, утвержденном Инструкцией № 191. Не допускать нарушения Закона № 402-ФЗ.

2. Соблюдать сроки предоставления годовой бюджетной отчетности к проверке в КСО.

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