**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Начальнику Передового  территориального управления администрации Изобильненского городского округа  Ставропольскогокрая  Е.В. Горлову |

**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 – 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 2021 год.

**2.Цель внешней проверки:** контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета в 2020 году.

**3.Предмет внешней проверки:** годовая бюджетная отчетность Передового территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2020 год (далее – Передовое ТУ).

**4.Объект внешней проверки:** Передовое территориальное управление администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края.

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

**6.Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** март 2021 г.

**7.Результаты внешней проверки:**

**7.1. Общие положения.**

Предоставленная годовая бюджетная отчетность Передового ТУ за 2020 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 01.01.2021 г.

В соответствии с пунктом 6 Инструкции № 191н предоставленная бюджетная отчетность подписана начальником Передового ТУ, руководителем и главным бухгалтером централизованной бухгалтерии.

В нарушение пункта 24.1. Положения о бюджетном процессе в Изобильненском городском округе Ставропольского края, утвержденного решением Думы ИГО СК от 27.10.2017 № 34, годовая бюджетная отчетность представлена в Контрольно-счетный орган с нарушением установленного срока 02.03.2020 (позднее 1 марта текущего финансового года).

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

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, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты деятельности Передового территориального управления за отчетный период, не отражена информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами.

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н формы: 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 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.

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 дебиторской и кредиторской задолженности, в результате произошло изменение остатков валюты баланса, что отражено в форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»;

-на основании акта Контрольно-счетного органа по результатам контрольного мероприятия:«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Передовой сельский дом культуры» Изобильненского городского округа Ставропольского края» приняты к учету, выявленные в ходе инвентаризации от 07.10.2020 и неучтенные на балансе, объекты нефинансовых активов;

-на основании приказа о проведении инвентаризации от 23.10.2020 № 34-п, перед составлением годового отчета 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 2020 год явилось:

-реализация проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах (благоустройство прилегающей к зданию Передового сельского дома культуры территории поселка Передового);

-реализация культурного регионального проекта «Культурная среда» (проведение капитального ремонта здания Передового СДК);

-проведение мероприятий по благоустройству территории (уличное освещение (замена уличных ламп и фонарей), озеленение территории (приобретение посадочного материала – саженцев и посадка на аллее «Сад памяти»), содержание мест захоронения, приобретение детской площадки, противоклещевая обработка территорий, разработка проектно-сметной документации, экспертиза по объекту «Памятник погибшей молодежи» в рамках участия в программе «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы») в рамках муниципальной программы ИГО СК «Развитие жилищно-коммунального хозяйства»;

-реализация федеральной целевой программы «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» (разработка проектно-сметной документации на проведение ремонтных работ, экспертиза, выполнение работ по ремонту объекта «Памятник погибшей молодежи»);

-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»;

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

На осуществление деятельности в 2020 году решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края 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) Передовому ТУ утверждены бюджетные ассигнования по расходам в сумме 37 511 720,67 рублей.

В течение 2020 года плановые бюджетные назначения корректировались на основании решений Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края о внесении изменений в решение о бюджете (от 28.02.2020 № 368, от 24.04.2020 № 389, от 23.06.2020 № 403, от 21.08.2020 № 416, от 23.10.2020 № 433, от 18.12.2020 № 450). Уточненные бюджетные ассигнования по расходам – 38 902 625,88 рублей.

Анализ изменений плановых показателей по расходам приведен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальный план, руб. | Уточненный план, руб. | Отклонение |
| **РАСХОДЫ** | | | |
| Другие общегосударственные вопросы | 3 114 484,83 | 3 453 839,05 | 339 354,22 |
| Благоустройство | 508 459,36 | 1 548 011,34 | 1 039 551,98 |
| Молодежная политика | 22 897,84 | 0,00 | -22 897,84 |
| Культура | 33 865 878,64 | 33 900 775,49 | 34 896,85 |
| **ИТОГО по расходам** | **37 511 720,67** | **38 902 625,88** | **1 390 905,21** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2020 году увеличились на 3,7 % от первоначального планового показателя за счет:

поступления средств из краевого бюджета в рамках реализации федеральной целевой программы «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» (на разработку проектно-сметной документации, экспертизу и выполнение работ по ремонту объекта «Памятник погибшей молодежи»);

направления средств на обустройство детских площадок в рамках мероприятий по благоустройству территорий населенных пунктов;

направления средств на обеспечение гарантий муниципальных служащих органов местного самоуправления (единовременное поощрение за безупречную и эффективную муниципальную службу в связи с выходом на страховую пенсию Пожидаева С.В.).

***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) доходы Передового ТУ в 2020 году исполнены в сумме 74 126,00 рублей.

Исполнение доходов, администрируемых Передовым ТУ, в разрезе источников доходов в 2020 году характеризуется следующими данными:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненные плановые назначения, руб. | Исполнение, руб. |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (в части доходов органов местного самоуправления) | 0,00 | 16 567,22 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (в части доходов казенных учреждений) | 0,00 | 53 155,32 |
| Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа | 20 970,68 | 20 970,68 |
| Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов | 0,00 | -16 567,22 |
| **ИТОГО** | **20 970,68** | **74 126,00** |

Доходы главного администратора доходов бюджета городского округа -Передового ТУ образовались в результате: возврата дебиторской задолженности 2019 года в сумме 16 567,22 рублей по коммунальным услугам ПАО «Ставропольэнергосбыт» по договору от 27.02.2019 № 554998; оплаты пени по требованию от 08.10.2020 № 104 на сумму 15 970,68 рублей, в связи с просрочкой исполнения обязательств подрядчиком ООО «ГИПЕРСТРОЙ» по контракту от 16.12.2019 № ЭА-1 (платежное поручение от 23.10.2020 № 184 на сумму 15 970,68 рублей); оплаты пени по требованию от 18.11.2020 № 120 на сумму 3 299,57 рублей, в связи с просрочкой исполнения обязательств подрядчиком ООО «Строительное управление-1» по контракту от 10.07.2020 № ЭА-2 (платежное поручение от 12.11.2020 № 483 на сумму 5000,00 рублей); возмещение оплаты по коммунальным услугам ООО «Строительное управление -1» в соответствии с пунктом 5.1.15. муниципального контракта от № ЭА-1 на выполнение работ по капитальному ремонту МКУ «Передовой СДК», согласно расчету от 29.12.2020 на сумму 35 438,12 рублей; возврата излишне уплаченных денежных средств Голубинской Е.А. (платежное поручение от 09.11.2020 № 380320 на сумму 10 000,00 рублей, платежное поручение от 09.11.2020 № 382217 на сумму 7 717,20 рублей).

***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 2020 году исполнены в сумме 38 186 060,57 рублей или 98,16 % к уточненным плановым назначениям.

Передовое ТУ в 2020 году, как главный распорядитель бюджетных средств, осуществляло расходы по 3 разделам классификации расходов бюджета:

-01«Общегосударственные вопросы»;

-05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;

-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 | 3 453 839,05 | 3 203 150,50 | 250 688,55 | 92,74 |
| 05 03 | Благоустройство | 1 548 011,34 | 1 209 098,14 | 338 913,20 | 78,11 |
| 08 01 | Культура | 33 900 775,49 | 33 773 811,93 | 126 963,56 | 99,63 |
| **ИТОГО** | | **38 902 625,88** | **38 186 060,57** | **716 565,31** | **98,16** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Культура» 88,45 %. Подраздел «Другие общегосударственные вопросы» занимает 8,39 % в общем объеме расходов, подраздел «Благоустройство» 3,16 %.

В 2020 году Передовое ТУ осуществляло деятельность в рамках муниципальных программ Изобильненского городского округа Ставропольского края:

-«Сохранение и развитие культуры»;

-«Социальная поддержка граждан»;

-«Развитие жилищно-коммунального хозяйства».

Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры» по подпрограмме: «Культура» исполнена в сумме 34 094 443,34 рубля или 98,71%, при уточненном плане 34 539 927,65 рублей.

Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан» по подпрограмме: «Меры социальной поддержки граждан» исполнена в сумме 208 457,84 рублей или 100%.

Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» по подпрограмме: «Развитие коммунального хозяйства и благоустройство территорий» исполнена в сумме 680 008,89 рублей или 97,09%, при уточненном плане 700 401,34 рубль.

Непрограммные расходы при уточненном плане в сумме 3 453 839,05 рублей исполнены в сумме 3 203 150,50 рублей, или 92,74 % к уточненным плановым показателям.

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

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

По данным Сведений об исполнении бюджета (форма 0503164) остаток неисполненных бюджетных ассигнований Передового ТУ сложился в сумме 716 565,31 рублей, что составляет 1,84% к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилась экономия по результатам конкурсной процедуры по итогам электронного аукциона от 01.06.2020 № 0121600003920000063-2 по объекту: «Капитальный ремонт объекта «Памятник погибшей молодежи», расположенного по адресу: Ставропольский край, Изобильненский городской округ, пос. Передовой, ул. Октября, 56 «А»; использование по фактической потребности средств, направленных на: оплату услуг электроэнергии уличного освещения; оплату услуг предоставления газа в рамках содержания воинских захоронений, памятников и мемориальных комплексов, увековечивающих память погибших в годы Великой Отечественной войны.

***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 01.01.2021 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 по коммунальным услугам | 16 567,22 | 13 742,99 | -2 824,23 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 6 063,48 | 0,00 | -6 063,48 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **22 630,70** | **13 742,99** | **-8 887,71** |
| **Кредиторская задолженность, рублей** | | | |
| Расчеты по принятым обязательствам | 29 549,10 | 69 551,02 | 40 001,92 |
| Расчеты по невыясненным поступлениям | 16 567,22 | 0,00 | -16 567,22 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности** | **46 116,32** | **69 551,02** | **23 434,70** |
| **Расходы будущих периодов** | **1 735,88** | **1 238,96** | **-496,95** |
| **Резервы предстоящих расходов** | **714 038,36** | **629 344,57** | **-84 693,79** |

Дебиторская задолженность на 01.01.2021 г. по сравнению с данными на начало 2020 года уменьшилась на 8 887,71 рублей и составила 13 742,99 рубля. Дебиторская задолженность сложилась в результате авансового платежа, предусмотренного условиями муниципального контракта от 17.01.2020 № 554888 на оплату электроэнергии уличного освещения.

Кредиторская задолженность на 01.01.2021 г. по сравнению с данными на начало 2020 года увеличилась на 23 434,70 рубля и составила 69 551,02 рубль. Кредиторская задолженность в размере 69 551,02 сложилась по коммунальным услугам по поставщикам:

-ПАО «Ростелеком» на сумму 6 992,21 рубля (предоставление счета на оплату за декабрь 31.12.2020);

-ПАО «Энергосбыт» на сумму 3 681,11 рубль (предоставление счета-фактуры за декабрь 2020 г 31.12.2020 г.);

-ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь» на общую сумму 58 877,70 рублей (предоставление документов на оплату в конце года), из них: по муниципальному контракту от 20.01.2020 № 07-1-0205/20 кредиторская задолженность на сумму 56 640,63 рублей возникла по причине проведения капитального ремонта МКУ «Передовой СДК» (замены отопительных котлов, установки и подключения приборов учета); по муниципальному контракту от 20.01.2020 № 07-1-0756/20 на сумму 2 237,07 рублей по поставке газа к мемориалам - воинским захоронениям памятников и мемориальных комплексов, расположенных в поселке Передовом и станице Гаевская, увековечивающих память погибших в годы Великой Отечественной войны.

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 01.01.2021 по сравнению с данными на начало 2020 года уменьшились на 496,95 рублей и составили 1 238,96 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 01.01.2021 г. отражена сумма резерва предстоящих расходов на оплату отпусков и страховых взносов в сумме 629 344,57 рубля.

**7.5.** **Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности.**

Внутренний контроль в Передовом ТУ в отчетном периоде осуществлялся в соответствии с Порядком внутреннего контроля, являющегося приложением к Положению по единой учетной политике органов местного самоуправления, муниципальных казенных и бюджетных учреждений Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденного приказом МКУ ИГО СК «Централизованная бухгалтерия» от 26.12.2019 № 25. В отчетном году Передовым ТУ и его подведомственным учреждением МКУ «Передовой СДК» осуществлялись предварительный и текущий внутренний контроль.

Внешний муниципальный финансовый контроль в Передовом ТУ в отчетном периоде осуществлялся Контрольно-счетным органом Изобильненского городского округа Ставропольского края:

-в форме 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». По результатам внешней проверки годового отчета выявлены нарушения требований Инструкции № 191н, Контрольно-счетным органом ИГО СК подготовлено и направлено заключение от 26.03.2020 № 36;

-в форме контрольного мероприятия: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Передовой сельский дом культуры» Изобильненского городского округа Ставропольского края». После завершения контрольных действий Контрольно-счетным органом составлен акт, который доведен до сведения руководителя МКУ «Передовой СДК». По результатам контрольного мероприятия на имя начальника Передового ТУ и директора МКУ «Передовой СДК» выдано представление от 27 октября 2020 г. № 13 о принятии мер по устранению выявленных нарушений. Директором МКУ «Передовой СДК» в Контрольно-счетный орган ИГО СК предоставлены заверенные копии документов и материалов, подтверждающие устранение выявленных нарушений.

**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.

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

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

1.При формировании годовой бюджетной отчетности соблюдать требования, установленные Инструкцией № 191н.

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