**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Начальнику  Московского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольскогокрая  Берникову В.В. |

**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 – Московского 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 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 Московского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2020 год.

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

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

**6. Срок проведения мероприятия:** март 2021 года.

**7. Результаты внешней проверки:**

**7.1. Общие положения.**

Предоставленная годовая бюджетная отчетность составлена Московским 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 (далее – Инструкция № 191н).

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н, документы представлены в сброшюрованном виде с сопроводительным письмом от 01.03.2021 № 65.

В нарушение пункта 24.1 раздела 24 Положения о бюджетном процессе в Изобильненском городском округе Ставропольского края, утвержденного решением Думы ИГО СК от 27.10.2017 №34, Московское ТУ предоставило годовую бюджетную отчетность в КСО (03.03.2021 года) с нарушением установленного срока (позднее 01 марта текущего года).

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

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».

В нарушение статьи 14 Закона № 402-ФЗ, пунктов 152, 164, 173.1, 174 Инструкции № 191н, не составлены формы: 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета», являющимися приложениями к Пояснительной записке (ф. 0503160).

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н, формы: 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах», 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», 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.**

Московское ТУ является территориальным органом администрации ИГО СК и осуществляет отдельные ее полномочия в селе Московском Изобильненского района Ставропольского края.

Основными направлениями деятельности Московского ТУ являются: реализация задач по решению вопросов местного значения; выполнение полномочий главного распорядителя и получателя средств бюджета; осуществление исполнения местного бюджета, мероприятий по благоустройству территории поселения; участие в обеспечении жителей поселения культурно-массовыми мероприятиями; обеспечение развития физической культуры и спорта; оказание содействия местным молодежным и детским организациям, решение социальных вопросов.

Согласно данным, отраженным в Пояснительной записке (ф. 0503160) и приложениям к ней, установлено:

- Московское ТУ имеет одно подведомственное учреждение – муниципальное казенное учреждение культуры «Сельский Дом культуры села Московского» ИГО СК;

- балансовая стоимость основных средств Московского ТУ на 01.01.2021 составляет 15 004 040,77 рублей, остаточная стоимость 4 419 672,54 рублей; непроизведенных активов на 01.01.2021 - 36 594 677,91 рублей, материальных запасов – 354 026,85 рублей;

- в ходе проведения инвентаризации, перед составлением годовой бюджетной отчетности, выявлены неучтённые основные средства на сумму 1 585 380,65 рублей, что привело к изменению остатков валюты баланса на начала 2020 года, и отражено в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173).

В нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 152 Инструкции № 191н, в Пояснительной записке (ф. 0503160):

- в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» не указана информация:

о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета иному учреждению (централизованной бухгалтерии) на основании договора (соглашения), нормативного правового акта с указанием их реквизитов;

об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность;

- в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» не указана информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности Московского ТУ основными фондами, проведенных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств;

- в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» не отражена информация о причинах увеличения кредиторской задолженности, по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года.

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

Основным результатом деятельности Московского ТУ за 2020 год стало выполнение полномочий в сфере благоустройства (организованно уличное освещение, проведена санитарная обработка мест общего пользования, осуществлено озеленение села и организованно содержание мест захоронения), в сфере молодежной политики (проведены мероприятия для детей и молодежи), в сфере культуры (проведены культурные мероприятия, организованно содержание воинских захоронений и памятников) и в сфере физкультуры и спорта (проведено обустройство стадиона).

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», Московскому ТУ плановые назначения по доходам не предусматривались, бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 12 442 834,81 рублей.

В течение 2020 года в плановые назначения бюджетной росписи Московского ТУ вносились изменения на основании решений Думы ИГО СК от 28.02.2020 № 368, от 23.06.2020 № 403, от 21.08.2020 № 416, от 23.10.2020 № 433, от 18.12.2020 № 450. Так, уточненные плановые назначения по доходам составили 1 000,00 рублей, бюджетные ассигнования по расходам - 12 031 820,04 рублей.

Анализ изменений плановых показателей по доходам и расходам приведен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальный план, руб. | Уточненный план, руб. | Отклонения |
| ДОХОДЫ | | | |
| *Неналоговые доходы* | *0,00* | *1 000,00* | *1 000,00* |
| Государственная пошлина | 0,00 | 1 000,00 | 1 000,00 |
| **ИТОГО по доходам** | **0,00** | **1 000,00** | **1 000,00** |
| РАСХОДЫ | | | |
| Другие общегосударственные вопросы | 4 814 487,39 | 4 812 604,42 | - 1882,97 |
| Благоустройство | 1 272 603,31 | 1 217 601,21 | - 55 002,10 |
| Молодежная политика | 51 682,41 | 40 460,00 | - 11 222,41 |
| Культура | 3 103 641,70 | 3 028 996,00 | - 74 645,70 |
| Массовый спорт | 3 200 420,00 | 2 932 158,41 | - 268 261,59 |
| **ИТОГО по расходам** | **12 442 834,81** | **12 031 820,04** | **- 411 014,77** |

Бюджетные назначения по доходам уточнены, в связи с возложением на территориальное управление полномочий по совершению нотариальных действий.

Бюджетные ассигнования по расходам в 2020 году уменьшены на 3,3% от первоначального планового показателя, в связи со сложившейся экономией электроэнергии по уличному освещению, уменьшением мероприятий в сфере молодежной политики и культуры из-за эпидемиологической обстановки, и экономии денежных средств по результатам электронного аукциона на проведение работ по обустройству стадиона.

***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 (ф. 0503127) (далее – Отчет ф. 0503127), доходы Московского ТУ в 2020 году исполнены в сумме 73 492,36 рублей, при плане 1 000,00 рублей.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненные плановые назначения, руб. | Исполнено, руб. | % исполнения |
| Государственная пошлина | 1 000,00 | 400,00 | 40,0 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | - | 383,28 | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | - | 72 709,08 | - |
| **ИТОГО** | **1 000,00** | **73 492,36** | **-** |

Общий объем доходов в 2020 году исполнен с превышением общего объема плановых назначений, так как без плановых назначений поступила сумма дебиторской задолженности по электроэнергии за 2019 год и сумма возмещения излишне выплаченной заработной платы по результатам проверки от 16.03.2020 года Финансового управления АИГО СК.

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов занимают доходы от штрафов, санкций, возмещение ущерба – 98,93%.

***Анализ исполнения по расходам.***

Согласно Отчету ф. 0503127 расходы Московского ТУ в 2020 году исполнены в сумме 11 793 874,63 рублей, или 98,02% к уточненным плановым назначениям.

Московский ТУ, как главный распорядитель бюджетных средств, осуществлял расходы в 2020 году по 5 разделам классификации расходов бюджета:

- 01 00 «Общегосударственные вопросы»,

- 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»,

- 07 00 «Молодежная политика»,

- 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 | 4 812 604,42 | 4 757 891,61 | 54 712,81 | 98,86 |
| 05 03 | Благоустройство | 1 217 601,21 | 1 152 201,97 | 65 399,24 | 94,63 |
| 07 07 | Молодежная политика | 40 460,00 | 40 460,00 | - | 100,0 |
| 08 01 | Культура | 3 028 996,00 | 2 911 162,64 | 117 833,36 | 96,11 |
| 11 02 | Массовый спорт | 2 932 158,41 | 2 932 158,41 | - | 100,0 |
| **ИТОГО** | | **12 031 820,04** | **11 793 874,63** | **237 945,41** | **98,02** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Другие общегосударственные вопросы» - 40,34%. Подраздел «Благоустройство» - 9,77%, подраздел «Молодежная политика» - 0,34%, подраздел «Культура» - 24,68%, подраздел «Массовый спорт» - 24,86%.

В 2020 году Московское ТУ осуществляло деятельность в рамках 6 муниципальных программ ИГО СК:

- «Безопасный городской округ», которая исполнена в сумме 74 400,00 рублей, или 100,00% к уточненному плану,

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» - исполнена в сумме 1 1 52 201,97 рублей, или 94,63% при уточненном плане 1 217 601,21 рублей,

- «Молодежная политика», которая исполнена в сумме 40 460,00 рублей, или 100,00% к уточненному плану,

- «Сохранение и развитие культуры» - исполнена в сумме 2 725 709,84 рублей, или 96,48%, при уточненном плане 2 825 034,40 рублей,

- «Социальная поддержка граждан» - исполнена в сумме 111 052,80 рублей, или 85,71%, при уточненном плане 129 561,60 рублей,

- «Развитие физической культуры и спорта» - исполнена в сумме 2 932 158,41 рублей, или 100,00% к уточненному плану.

Непрограммные расходы в 2020 году исполнены в сумме 4 659 491,61 рублей, или 98,84%, при уточненном плане 4 714 204,42 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 Московским ТУ сложился в сумме 237 945,41 рублей, что составляет 1,98% от уточнённых плановых бюджетных назначений.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось несвоевременное предоставление счетов и актов за услуги связи и коммунальные услуги за декабрь 2020 года экономия по оплате уличного освещения.

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

По данным Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее – Баланс ф. 0503130) на 01.01.2021 дебиторская и кредиторская задолженности Московского 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 | 1 770,83 | 0,00 | - 1 770,83 |
| Расчеты по платежам в бюджет | 12 159,99 | 3 798,89 | - 8361,10 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **13 930,82** | **3 798,89** | **- 10 131,93** |
| Кредиторская задолженность, руб. | | | |
| Расчеты по обязательствам | 7 497,52 | 29 533,30 | 22 035,78 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности отчетного года** | **7 497,52** | **29 533,30** | **22 035,78** |
| Резервы предстоящих расходов | 529 532,77 | 612 396,01 | 82 863,24 |

*Дебиторская задолженность* на 01.01.2021, по сравнению с данными на начало 2020 года, уменьшилась в 3,67 раза. Причиной образовавшейся дебиторской задолженности является излишняя уплата страховых взносов ФСС.

*Кредиторская задолженность* на 01.01.2021, по сравнению с данными на начало 2020 года, увеличились в 3,94 раза. Причиной образовавшейся кредиторской задолженности является предоставление актов выполненных работ и счет за услуги связи и коммунальные услуги за декабрь 2020 года в январе 2021 года.

Согласно, Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) (далее – Сведения ф. 0503169), просроченные дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

Также, в Балансе ф. 0503130 и Сведениях ф. 0503169 на 01.01.2021 отражена сумма резерва предстоящих расходов по предстоящим обязательствам по оплате отпусков и уплате страховых взносов, которая увеличилась по сравнению с прошлым года в 1,16 раза.

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

В течение 2020 года, в соответствии с Порядком внутреннего контроля, являющимся приложение № 10 к Положению по единой учетной политике органов местного самоуправления, муниципальных казенных и бюджетных учреждений Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденного приказом муниципального казенного учреждения ИГО СК «Централизованная бухгалтерия» от 26.12.2019 № 25, Московским ТУ и его подведомственным учреждением проводились мероприятия по предварительному и текущему внутреннему контролю достоверности фактов хозяйственной жизни и бухгалтерской отчётности. Последующий контроль в 2020 году Московским ТУ не проводился.

В 2020 году в рамках внутреннего муниципального финансового контроля Финансовым управлением АИГО СК осуществлено контрольное мероприятие, по результатам которого оформлен акт от 16.03.2020 года. Выявленные нарушения в ходе проверки Московским ТУ были устранены.

В 2020 году КСО при проведении внешнего контроля, осуществила проверку годовой бюджетной отчетности Московского ТУ за 2019 год. По результатам данного мероприятия составлено заключение от 13.03.2020 № 21. Нарушения, выявленные в ходе проверки годовой отчетности за 2019 год, также допущены при составлении годовой отчетности за 2020 год.

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

1. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Московского 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 установлено.

**9. Предложения КСО.**

1. При формирование годовой бюджетной отчетности соблюдать требования, установленные Инструкцией № 191н по составу годовой бюджетной отчетности; в формах отчетности отражать полные и достоверные показатели.

2. Осуществить возврат дебиторской задолженности по страховым взносам от Фонда социального страхования, и в соответствии с [пунктом](consultantplus://offline/ref=53F4F8DB8F7779DC3E7633B2B49F4FDBC74A9105DF8E95592E3E38603AAAFA8B0874FDBFBFE489DF98075E4D7FDD4F54B5980E658583BD8CbDHBN) 45 Порядка казначейского обслуживания, утвержденного Приказом Федерального казначейства от 14.05.2020 № 21н, сумму возврата перечислить в доход бюджета.

Председатель

Контрольно-счетного орган ИГО СК Г.В. Юшкова

Проверку провел:

инспектор

Контрольно-счетного органа ИГО СК Е.А. Высоцкая