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

**4. Объект внешней проверки:** Подлужненское территориальное управление администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – Подлужненское 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 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 Подлужненского ТУ за 2020 год представлена к проверке в Контрольно-счетный орган ИГО СК (далее – КСО) 03.03.2021 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 - Инструкции №191н) документы предоставлены в сброшюрованном виде с сопроводительным письмом от 03.03.2021 № 83.

Годовая бюджетная отчетность за 2020 год составлена Подлужненским ТУ в соответствии с пунктами 2 и 3 Инструкции № 191н.

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

Состав годовой бюджетной отчетности за 2020 год Подлужненского ТУ соответствует требованиям подпункта 11.1 пункта 11 Инструкция № 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: 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам», 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», 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», 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 (форма 0503160).

**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 являются: 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 Пояснительной записке (форма 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 2020 год стало выполнение полномочий в области жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства, молодежной политики, культуры, социальной поддержки граждан.

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) Подлужненскому ТУ утверждены плановые назначения по расходам в сумме 9 021 694,63 руб.

В течение 2020 года в плановые назначения бюджетной росписи Подлужненского 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 20 979 830,20 руб.

Плановые назначения по доходам Подлужненскому ТУ Решением о бюджете не предусмотрены и в течение 2020 года не уточнялись, фактически не поступали.

Анализ изменений плановых показателей по расходам приведен в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | | Первоначальный план, руб. | Уточненный план, руб. | Отклонения |
| РАСХОДЫ | | | | |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | 3 286 528,54 | 3 364 144,87 | 77 616,33 |
| 05 03 | Благоустройство | 3 773 323,00 | 14 293 911,44 | 10 520 588,44 |
| 07 07 | Молодежная политика | 17 764,66 | 24 964,66 | 7 200,00 |
| 08 01 | Культура | 1 944 078,43 | 3 296 809,23 | 1 352 730,80 |
| **ИТОГО по расходам** | | **9 021 694,63** | **20 979 830,20** | **11 958 135,57** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2020 году увеличены на 132,55% от первоначального планового показателя. Увеличение бюджетных ассигнований произошло за счет поступивших субсидий из краевого бюджета: на реализацию проекта развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах (благоустройство территории мемориала "Вечный огонь" села Подлужного), реализацию программы формирования современной городской среды (благоустройство общественной территории «Центральная площадь в селе Подлужном»), на укрепление материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек (МКУК «Подлужненский СДК»), а так же за счет средств местного бюджета на закупку товаров работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

***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 Подлужненского ТУ в 2020 году исполнены в сумме 20 689 526,18 руб., или на 98,62 % к уточненным плановым назначениям в сумме 20 979 830,20 руб.

Подлужненское ТУ, как главный распорядитель бюджетных средств, осуществляло 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 | 3 364 144,87 | 3 297 597,84 | -66 547,03 | 98,02 |
| 05 03 | Благоустройство | 14 293 911,44 | 14 253 147,64 | -40 763,80 | 99,71 |
| 07 07 | Молодежная политика | 24 964,66 | 24 500,00 | -464,66 | 98,14 |
| 08 01 | Культура | 3 296 809,23 | 3 114 280,70 | -182 528,53 | 94,46 |
| **ИТОГО** | | **20 979 830,20** | **20 689 526,18** | **290 304,02** | **98,62** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Благоустройство» - 68,89 %. Подраздел «Другие общегосударственные вопросы» занимает 15,94 % в общем объеме расходов, «Культура» - 15,05 %, «Молодежная политика» - 0,12 %.

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

- программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» исполнена на 3 589 085,30 руб., или на 98,88% от уточненного плана 3 629 849,10 руб.,

- программа «Молодежная политика» исполнена на 24 500,00 руб., или на 98,14% от уточненного плана 24 964,66 руб.,

- программа «Формирование современной городской среды» исполнена на 10 664 062,34 руб., или на 100,00 % от уточненного плана,

- программа «Сохранение и развитие культуры» исполнена на 2 991 381,50 руб., или 94,40%, при уточненном плане 3 169 003,03 руб.,

- программа «Социальная поддержка граждан»» исполнена на 50 899,20 руб. на 91,21% от уточненного плана 55806,20 руб.,

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

Непрограммные расходы исполнены на 3 213 597,84 руб., или на 97,97% от уточненного плана 3 280 144,87 руб.

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

По данным Пояснительной записки (форма 0503160) остаток неисполненных бюджетных ассигнований Подлужненского ТУ сложился в сумме 290 304,02 руб., что составляет 1,38 % к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось следующее: экономия по закупкам товаров, работ и услуг, не в полном объеме использованы ассигнования на оплату электроэнергии для уличного освещения, счета за коммунальные услуги за декабрь 2020 года предоставлены в январе 2021 года, сложилась экономия денежных средств по непрограммным расходам на обеспечение деятельности органов местного самоуправления и экономия фонда оплаты труда МКУК «Подлужненский СДК».

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

Дебиторская задолженность на 01.01.2021 составила 5 198,69 руб., в т.ч.: - по счету 206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь» - 3 707,69 руб. (авансовый платеж за декабрь 2020 года в соответствии с условиями договора);

- по счету 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» в сумме 1 491,00 руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2021 составила 24 316,53 руб., в т.ч.:

- по счету 302.21 «Расчеты по услугам связи» 6 772,68 руб. с ПАО «Ростелеком» (счета за оказанные услуги за декабрь 2020 года предоставлены в январе 2021 года);

- по счету 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» 17 543,85 руб. (счета за оказанные услуги за декабрь 2020 года предоставлены в январе 2021 года), в т.ч.: ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь» - 5 684,95 руб., ПАО «Ставропольэергосбыт» - 11 858,90 руб.

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 90 980,70 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 4 282 624,11 руб., амортизация составила 3 751 972,17 руб. В течение 2020 года приобретено основных средств на общую сумму 1 661 282,99 руб.;

- стоимость непроизведенных активов составила 1 384 077,51 руб. В течение 2020 года увеличилась на сумму 277 890,60 руб. (увеличение кадастровой стоимости земли).

На забалансовых счетах учтено имущество, полученное в пользование на сумму 5 100,00 рублей, основные средства в эксплуатации 1 316 478,08 рубля.

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

- сведения об объеме принятых бюджетных обязательств в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (форма 0503160), по состоянию на 01.01.2021 не соответствуют сведениям формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах».

Согласно сведениям формы 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» на 01.01.2020 пересчитаны следующие показатели бюджетной отчетности:

- увеличена стоимость непроизведенных активов на сумму 107 469,16 руб. (поставлен на учет земельный участок под зданием МКУК «Подлужненский СДК»);

- увеличена стоимость материальных запасов на сумму 205 790,67 руб. (перенесены остатки сувенирной и подарочной продукции с забалансового счета 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» на балансовый счет 105 «Материальные запасы»);

- увеличена дебиторская задолженность на сумму 12 649,14 руб. (причина изменения - первичные документы по коммунальным услугам за декабрь 2019 года предоставлены в январе 2020 года);

- увеличена кредиторская задолженность на сумму 102 474,55 руб. (причина изменения - первичные документы по услугам связи и коммунальным услугам за декабрь 2019 года предоставлены в январе 2020 года).

В нарушение пункта 170.2 Инструкции № 191 н 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 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.

В соответствии с требованием статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в 2020 году КСО провел внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности Подлужненского ТУ за 2019 год, по результатам которой составлено заключение. Нарушения, выявленные в ходе проверки годовой отчетности за 2019 год, также допущены при составлении годовой отчетности за 2020 год.

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

1. При составлении годовой бюджетной отчетности Подлужненского ТУ за 2020 год не учтены предложения КСО по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2019 год, проведенной КСО в марте 2020 года.

2. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Подлужненского 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

**7.6. Предложения КСО.**

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

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

3. Не допускать расхождений показателей между различными формами бюджетной отчетности.

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