**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Начальнику  Новоизобильненского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольскогокрая  Черткову С.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 – Новоизобильненского 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 Новоизобильненского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2020 год.

**4. Объект внешней проверки:** Новоизобильненское территориальное управление администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – Новоизобильненское 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 Новоизобильненским 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 04.03.2021 № 116.

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, Новоизобильненское ТУ предоставило годовую бюджетную отчетность в КСО , 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 составлены формы 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» и 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета».

В нарушение статьи 14 Закона № 402-ФЗ, пунктов 152, 168, 173, 174 Инструкции № 191н не составлены формы: 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета», 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» к Пояснительной записке (ф. 0503160).

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н, таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризации», формы: 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах», 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах», 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», 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.**

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

Основными направлениями деятельности Новоизобильненского 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, развитие физической культуры и спорта, содействие местным молодежным и детским организациям, решение социальных вопросов.

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

- основным нормативным актом, регламентирующий деятельность Новотроицкого ТУ, является Положение о Новоизобильненском территориальном управлении администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденное решением Думы ИГО СК от 17.11.2017 № 53;

- полномочия по ведению бухгалтерского учета переданы МКУ ИГО СК «Централизованная бухгалтерия» на основании соглашения от 09.01.2018;

- балансовая стоимость основных средств Новоизобильненского ТУ на 01.01.2021 составляет 8 887 538,69 рублей, остаточная стоимость - 4 009 582,05 рублей; непроизведенных активов на 01.01.2021 - 5 236 007,41 рублей, материальных запасов – 76 629,81 рублей;

- в отчетном периоде осуществлено исправление ошибок прошлых лет: по кредиторской задолженности за коммунальные услуги за 2019 год на сумму 11 280,27 рублей, по балансовой стоимости основного средства (произошла корректировка стоимости здания с кадастровой на балансовую) на сумму 5 743 271,89 рублей, по принятию к учету земельного участка под домом культуры стоимостью 439 591,41 рублей, а также, со вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 № 256н, по состоянию на 01.01.2020 произошло увеличение материальных запасов на сумму 9 209,09 рублей, в результате произошло изменение остатков валюты баланса на начало 2020 года, что отражено в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

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

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:

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

о подведомственном учреждении – муниципальном казенном учреждении культуры «Новоизобильненский сельский Дом культуры» ИГО СК;

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

В нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 163 Инструкции № 191н, в Сведениях об исполнении бюджете (ф. 0503164) в графе «Причины отклонений от планового процента» не указаны причины исполнения доходов по непрогнозируемым источникам доходов.

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

Основным результатом деятельности Новоизобильненского ТУ за 2020 год стало выполнение полномочий в сфере благоустройства (организованно уличное освещение, проведена санитарная обработка мест общего пользования, озеленение поселка), в сфере молодежной политики (проведены мероприятия для детей и молодежи) и культуры (проведены культурные мероприятия), в сфере физкультуры и спорта (проведены работы по обустройству и ремонту спортивно-оздоровительного комплекса).

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», Новоизобильненскому ТУ плановые назначения по доходам не предусматривались, бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 8 898 422,56 рублей.

В течение 2020 года в плановые назначения бюджетной росписи Новоизобильненского ТУ вносились изменения на основании статьи 217 БК РФ и решений Думы ИГО СК от 28.02.2020 № 368, от 23.06.2020 № 403. Так, при уточнение плановых назначений, план по доходам остался без изменений, бюджетные ассигнования по расходам составили 8 168 492,78 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 | 3 623 061,12 | 3 661 420,38 | 38 359,26 |
| 05 03 | Благоустройство | 386 780,65 | 285 420,19 | - 101 360,46 |
| 07 07 | Молодежная политика | 14 735,49 | - | - 14 735,49 |
| 08 01 | Культура | 1 703 836,50 | 1 667 689,56 | - 36 146,94 |
| 11 02 | Массовый спорт | 3 170 008,80 | 2 616 296,09 | - 553 712,71 |
| **ИТОГО по расходам** | | **8 898 422,56** | **8 230 826,22** | **- 667 596,37** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2020 году уменьшены на 7,50% от первоначального планового показателя, в связи с уменьшением бюджетных ассигнований на уличное освещение и озеленение поселка, уменьшения мероприятий в сфере молодежной политики и культуры из-за эпидемиологической обстановки и экономии денежных средств по результатам электронного аукциона на проведение работ по обустройству и ремонту спортивно-оздоровительного комплекса.

***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 Новоизобильненского ТУ в 2020 году исполнены в сумме 13 826,68 рублей, при отсутствии плановых назначений.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненные плановые назначения, руб. | Исполнено, руб. | % исполнения |
| Государственная пошлина | - | 600,00 | - |
| Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | - | 13 226,68 | - |
| **ИТОГО** | **-** | **13 826,68** | **-** |

Доходы в 2020 году поступили по неналоговым доходам в результате совершения нотариальных действий по полномочиям, возложенным на территориальное управление, возмещение суммы излишне выплаченной заработной платы по результатам проверки от 19.02.2020 года Финансового управления АИГО СК и возврата дебиторской задолженности по электроэнергии за 2019 год.

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов занимают прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 95,66%.

***Анализ исполнения по расходам.***

Согласно Отчету ф. 0503127 расходы Новоизобильненского ТУ в 2020 году исполнены в сумме 8 168 492,78 рублей, или 99,24% к уточненным плановым назначениям.

Новоизобильненское ТУ, как главный распорядитель бюджетных средств, осуществлял расходы в 2020 году по 4 разделам классификации расходов бюджета:

- 01 00 «Общегосударственные вопросы»,

- 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»,

- 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 | 3 661 420,38 | 3 623 302,49 | 38 117,89 | 98,96 |
| 05 03 | Благоустройство | 285 420,19 | 285 420,19 | - | 100,0 |
| 08 01 | Культура | 1 667 689,56 | 1 643 474,01 | 24 215,55 | 98,55 |
| 11 02 | Массовый спорт | 2 616 296,09 | 2 616 296,09 | - | 100,0 |
| **ИТОГО** | | **8 230 826,22** | **8 168 492,78** | **62 333,44** | **99,24** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Другие общегосударственные вопросы» - 44,36%. Подраздел «Благоустройство» - 3,49%, подраздел «Культура» - 20,12%, подраздел «Массовый спорт» - 32,03%.

В 2020 году Новоизобильненское ТУ осуществляло деятельность в рамках 5 муниципальных программ ИГО СК:

- «Безопасный городской округ», которая исполнена в сумме 25 691,00 рублей, или 100,0% к уточненному плану,

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» - исполнена в сумме 285 420,19 рублей, или 100,0% к уточненному плану,

- «Сохранение и развитие культуры» - исполнена в сумме 1 586 621,29 рублей, или 98,5%, при уточненном плане 1 610 836,84 рублей,

- «Социальная поддержка граждан» - исполнена в сумме 42 452,72 рублей, или 100,0% к уточненному плану;

- «Развитие физической культуры и спорта» - исполнена в сумме 2 616 296,09 рублей, или 100,0% у уточненному плану.

Непрограммные расходы в 2020 году исполнены в сумме 3 612 011,49 рублей, или 98,96%, при уточненном плане 3 650 129,38 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 Новоизобильненским ТУ сложился в сумме 62 333,44 рублей, что составляет 0,76% к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось: несвоевременное предоставление счетов и актов за услуги связи и коммунальные услуги за декабрь 2020 года.

***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 Новоизобильненского 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 | 17 429,05 | 11 167,95 | - 6 261,10 |
| Расчеты по платежам в бюджет | 6 103,98 | - | - 6 103,98 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **23 533,03** | **11 167,95** | **- 12 365,08** |
| Кредиторская задолженность, руб. | | | |
| Расчеты по обязательствам | 20 214,71 | 5 288,70 | - 14 926,01 |
| Расчеты по платежам в бюджет | 14 447,30 | - | - 14 447,30 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности отчетного года** | **34 662,01** | **5 288,70** | **- 29 373,31** |
| Резервы предстоящих расходов | 219 513,09 | 31 238,14 | - 188 274,95 |

*Дебиторская задолженность* на 01.01.2021, по сравнению с данными на начало 2020 года, уменьшилась в 2,11 раза. Причиной образовавшейся дебиторской задолженности является оплата авансовых платежей в декабре 2020 года по услугам связи и электроэнергии на основании заключенных контрактов.

*Кредиторская задолженность* на 01.01.2021, по сравнению с данными на начало 2020 года, уменьшилась в 6,55 раза. Причиной образовавшейся кредиторской задолженности является предоставление актов выполненных работ и счет за 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 уменьшились по сравнению с прошлым годом в 7,03 раза.

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

В течение 2020 года, на основании Порядка внутреннего контроля, являющимся приложение № 10 к Положению по единой учетной политике органов местного самоуправления, муниципальных казенных и бюджетных учреждений Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденному приказом муниципального казенного учреждения ИГО СК «Централизованная бухгалтерия» от 26.12.2019 № 25, Новоизобильненским ТУ и его подведомственным учреждением в целях внутреннего контроля проводился предварительный и текущий контроль достоверности фактов хозяйственной жизни и бухгалтерской отчётности. Последующий контроль в 2020 году Новоизобильненским 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 13.02.2020 года. Выявленные нарушения в ходе проверки Новоизобильненским ТУ были устранены.

В 2020 году КСО при проведении внешнего контроля, осуществил проверку годовой бюджетной отчетности Новоизобильненского ТУ за 2019 год. По результатам данного мероприятия составлено заключение от 24.03.2020 № 34. 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 Новоизобильненского 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 и содержанию отчетности.

Председатель

Контрольно-счетного орган ИГО СК Г.В. Юшкова

Проверку провел:

инспектор

Контрольно-счетного органа ИГО СК Е.А. Высоцкая