**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Начальнику  Рыздвяненского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольскогокрая  Лозянову Е.Г. |

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

**4. Объект внешней проверки:** Рыздвяненское территориальное управление администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – Рыздвяненское 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 Рыздвяненским 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 03.03.2020 № 285.

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 Рыздвяненское 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 составлены формы: 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам», 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета».

В нарушение статьи 14 Закона № 402-ФЗ, пунктов 152, 173, 173.1, 174 Инструкции № 191н не составлены формы: 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», 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: таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» и 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», 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале», 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.**

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

Основными направлениями деятельности Рыздвяненского ТУ является реализация задач по решению вопросов местного значения, выполнение полномочий главного распорядителя и получателя средств бюджета, исполнение местного бюджета, мероприятий по благоустройству территории поселения, 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, регламентирующим деятельность Рыздвяненского ТУ, является Положение о Рыздвяненском территориальном управлении администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденного решением Думы ИГО СК от 17.11.2017 № 53;

- Рыздвяненское ТУ не имеет подведомственных учреждений;

- полномочия по ведению бухгалтерского учета переданы МКУ ИГО СК «Централизованная бухгалтерия» на основании договора от 01.03.2017;

- балансовая стоимость основных средств Рыздвяненского ТУ на 01.01.2021 составляет 16 676 434,12 рублей, остаточная стоимость -6 496 991,68 рублей. Состояние основных фондов является удовлетворительным, их величина обеспечивает потребность Рыздвяненского ТУ, в котором обеспечены условия сохранности имущества. Непроизведенные активы на 01.01.2021 составляют 14 970 614,48 рублей, материальные запасы – 150 387,27 рублей;

- в отчетном периоде осуществлено исправление ошибки прошлых лет по дебиторской задолженности по уличному освещению за 2019 год на сумму 15 110,51 рублей, в результате произошло изменение остатков валюты баланса на начала 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.

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

Основным результатом деятельности Рыздвяненского ТУ за 2020 год стало выполнение полномочий в сфере благоустройства (организованно уличное освещение, проведена санитарная обработка мест общего пользования, осуществлено озеленение поселка и содержание мест захоронения) и культуры (проведены культурные мероприятия, организованно содержание воинских захоронений и памятников).

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», Рыздвяненскому ТУ плановые назначения по доходам не предусматривались, бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 12 722 273,51 рублей.

В течение 2020 года в плановые назначения бюджетной росписи Рыздвяненского ТУ вносились изменения на основании статьи 217 БК РФ и решений Думы ИГО СК от 28.02.2020 № 368, от 24.04.2020 № 389, от 23.06.2020 № 403, от 21.08.2020 № 416, от 18.12.2020 № 450. Так, уточненные плановые назначения по доходам остались без изменений, бюджетные ассигнования по расходам составили 13 279 557,77 рублей.

Анализ изменений плановых показателей по расходам приведен в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | | Первоначальный план, руб. | Уточненный план, руб. | Отклонения |
| РАСХОДЫ | | | | |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | 6 070 571,65 | 6 560 585,20 | 490 013,55 |
| 05 03 | Благоустройство | 6 033 187,78 | 6 179 663,41 | 146 475,63 |
| 07 07 | Молодежная политика | 55 897,88 | 0,00 | - 55 897,88 |
| 08 01 | Культура | 213 219,46 | 225 972,43 | 12 752,97 |
| 08 04 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 349 396,74 | 313 336,73 | -36 060,01 |
| **ИТОГО по расходам** | | **12 722 273,51** | **13 279 557,77** | **557 284,26** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2020 году увеличены на 4,38% от первоначального планового показателя, в связи с выделением средств на разработку дизайн-проекта благоустройства поселка и поступлением денежных средств от ООО «Газпром ПХГ - Ставрополь» на ремонт детской площадки.

***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 Рыздвяненского ТУ в 2020 году исполнены в сумме 17 210,51 рублей, при отсутствии плановых назначений.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненные плановые назначения, руб. | Исполнено, руб. | % исполнения |
| Государственная пошлина | - | 2 100,00 | - |
| Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | - | 15 110,51 | - |
| **ИТОГО** | **-** | **17 210,51** | **-** |

Доходы в 2020 году поступили по неналоговым доходам за совершение нотариальных действий по полномочиям, возложенным на территориальное управление и возврата дебиторской задолженности по уличному освещению за 2019 год.

***Анализ исполнения по расходам.***

Согласно Отчету ф. 0503127 расходы Рыздвяненского ТУ в 2020 году исполнены в сумме 12 188 163,08 рублей, или 91,78% к уточненным плановым назначениям.

Рыздвяненское ТУ, как главный распорядитель бюджетных средств, осуществлял расходы в 2020 году 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 | 6 560 585,20 | 5 690 898,37 | 869 686,83 | 86,74 |
| 05 03 | Благоустройство | 6 179 663,41 | 6 011 534,00 | 168 129,41 | 97,28 |
| 08 01 | Культура | 225 972,43 | 172 393,98 | 53 578,45 | 76,29 |
| 08 04 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 313 336,73 | 313 336,73 | 0,00 | 100,00 |
| **ИТОГО** | | **13 279 557,77** | **12 188 163,08** | **1 091 394,69** | **91,78** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подразделы «Благоустройство» - 49,32% и «Другие общегосударственные вопросы» - 46,69%. Подраздел «Культура» - 1,41%, подраздел «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 2,57%.

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

- «Безопасный городской округ», которая исполнена в сумме 79 920,00 рублей, или 100,00% к уточненному плану,

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» - исполнена в сумме 5 861 534,00 рублей, или 97,21% при уточненном плане 6 029 663,41 рублей,

- «Сохранение и развитие культуры» - исполнена в сумме 485 730,71 рублей, или 90,07%, при уточненном плане 539 309,16 рублей,

- «Формирование современной городской среды» - исполнена в сумме 150 000,00 рублей, или 100,00% к уточненному плану.

Непрограммные расходы в 2020 году исполнены в сумме 5 610 978,37 рублей, или 86,58%, при уточненном плане 6 480 665,20 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 Рыздвяненским ТУ сложился в сумме 1 091 394,69 рублей, что составляет 8,22% 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; из-за сложившейся экономии по уличному освещению и по газу на памятник (вечный огонь), по оплате труда и страховым взносам, начисляемых на оплату труда, в результате болезней работников территориального управления, а также, ремонт детской площадки перенесен на 2021 год, так как денежные средства поступили в конце декабря 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 Рыздвяненского 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 | 18 761,49 | - | - 18 761,49 |
| Расчеты по платежам в бюджет | 17 903,64 | - | - 17 903,64 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **36 665,13** | **-** | **- 36 665,13** |
| Кредиторская задолженность, руб. | | | |
| Расчеты по обязательствам | 89 242,15 | 77 306,73 | - 11 935,42 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности отчетного года** | **89 242,15** | **77 306,73** | **- 11 935,42** |
| Резервы предстоящих расходов | 302 150,34 | 321 909,58 | 19 759,24 |

*Дебиторская задолженность* на 01.01.2021 отсутствует.

*Кредиторская задолженность* на 01.01.2021, по сравнению с данными на начало 2020 года, уменьшилась на 15 процентов. 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 1,07 раза.

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

В течение 2020 года, на основании Порядка внутреннего контроля, являющимся приложением к Положению по единой учетной политики 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, Рыздвяненским ТУ в целях внутреннего контроля проводился предварительный и текущий контроль достоверности фактов хозяйственной жизни и бухгалтерской отчётности. Последующий контроль в 2020 году Рыздвяненским ТУ не проводился.

В 2020 году КСО при проведении внешнего контроля, осуществлена проверка годовой бюджетной отчетности Рыздвяненского ТУ за 2019 год. По результатам данного мероприятия составлено заключение от 20.03.2020 № 29. 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 проверке годовой бюджетной отчетности Рыздвяненского 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 ен установлено.

**9. Предложения КСО.**

1. При формирование годовой бюджетной отчетности соблюдать требования, установленные Инструкцией № 191н, а именно, составлять все требуемые формы и отражать в них полные и достоверные показатели.

Председатель

Контрольно-счетного орган ИГО СК Г.В. Юшкова

Проверку провел:

инспектор

Контрольно-счетного органа ИГО СК Е.А. Высоцкая