**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Начальнику Тищенскоготерриториального управления администрации Изобильненского городского округаСтавропольскогокраяВ.Г. Тищенко |

**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 – Тищенского 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 Тищенского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2020 год (далее – Тищенское ТУ).

**4.Объект внешней проверки:** Тищенское 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 Тищенского 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 (далее–Инструкция № 191н), составлена на 01.01.2021 г.

В соответствии с пунктом 6 Инструкции № 191н предоставленная бюджетная отчетность подписана начальником Тищенского 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 04.03.2020 (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 по консолидируемым расчетам» (форма 0603125) 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 соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н формы: 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета», 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах», 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета», 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.**

Тищенское ТУ является территориальным органом администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее ИГО СК), входит в ее структуру и осуществляет отдельные полномочия администрации ИГО СК в населенном пункте - селе Тищенском.

В своей деятельности Тищенское 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 Тищенском ТУ, утвержденным решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 17 ноября 2017 г. № 53.

Тищенское ТУ обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, печать, штампы, бланки и имущество, необходимые для осуществления своих функций.

Имущество Тищенского ТУ является собственностью Изобильненского городского округа и находится у Тищенского ТУ на праве оперативного управления. Финансирование расходов на содержание Тищенского ТУ осуществляется за счет бюджета городского округа.

Основными направлениями деятельности Тищенского ТУ являются: участие в реализации муниципальных программ Изобильненского городского округа, обеспечение предоставление муниципальных услуг в сферах, относящихся к компетенции территориального управления, участие в организации благоустройства, озеленении территории, организация общественных обсуждений, опросов, содержание мест захоронения на территории населенного пункта, организация уличного освещения на территории населенного пункта, обеспечение организации и проведения физкультурно-оздоровительных, спортивных, культурно-массовых и досуговых мероприятий для населения.

Согласно данным, отраженным в Пояснительной записке (форма 0503160) установлено:

-Тищенское ТУ имеет одно подведомственное учреждение – муниципальное казенное учреждение «Тищенский СДК»;

-балансовая стоимость основных средств Тищенского ТУ на 01.01.2021 составляет 10 028 265,62 рублей, остаточная стоимость 2 314 685,18 рублей. Стоимость непроизведенных активов на 01.01.2021 составила 1 670 960,70 рублей, стоимость материальных запасов на 01.01.2021 составила 408 352,79 рубля;

-в отчетном периоде осуществлено изменение, связанное с внедрением федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, (перенос с забалансового счета 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» на 10500 «Материальные запасы»), в результате произошло изменение остатков валюты баланса на сумму 66 326,08 рублей, что отражено в форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»;

-на основании приказа от 19.10.2020 № 52 «О проведении инвентаризации» перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация, расхождений результатов инвентаризации с данными бюджетного учета не выявлено.

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

Основным результатом деятельности Тищенского ТУ за 2020 год явилось:

-проведение мероприятий по благоустройству территории (уличное освещение, содержание мест захоронения, противоклещевая обработка в рамках муниципальной программы ИГО СК «Развитие жилищно-коммунального хозяйства»;

-проведение мероприятий в сфере культуры (реализация проектов развития территорий муниципальных образований: ремонт МКУ «Тищенский СДК», содержание 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) Тищенскому ТУ утверждены бюджетные ассигнования по расходам в сумме 10 506 508,99 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 17.01.2020 № 363, от 28.02.2020 № 368, от 23.06.2020 № 403, от 21.08.2020 № 416). Уточненные бюджетные ассигнования по расходам – 8 761 314,27 рублей.

Анализ изменений плановых показателей по расходам приведен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальный план, руб. | Уточненный план, руб. | Отклонение |
| **РАСХОДЫ** |
| Другие общегосударственные вопросы | 3 201 697,02 | 3 085 164,34 | 116 532,68 |
| Благоустройство | 426 748,34 | 419 763,04 | 6 985,30 |
| Молодежная политика | 22 412,87 | 0,00 | 22 412,87 |
| Культура | 6 855 650,76 | 5 256 386,89 | 1 599 263,87 |
| **ИТОГО по расходам** | **10 506 508,99** | **8 761 314,27** | **1 745 194,72** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2020 году уменьшились на 16,61% от первоначального планового показателя за счет экономии по результатам конкурсной процедуры по итогам электронного аукциона от 25.03.2020 № 0121600003920000046-3 по объекту: «Ремонт здания муниципального казенного учреждения "Тищенский сельский Дом культуры" Изобильненского городского округа Ставропольского края».

***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 Тищенского ТУ в 2020 году исполнены в сумме 7 164,17 рубля.

Исполнение доходов, администрируемых Тищенским 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 казенных учреждений) | 0,00 | 6 964,17 |
| Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты городских округов | 0,00 | 200,00 |
| **ИТОГО** | **0,00** | **7 164,17** |

Доходы главного администратора доходов бюджета городского округа -Тищенского ТУ образовались в результате: возврата дебиторской задолженности 2019 года в сумме 6 964,17 рубля, сложившейся в результате авансового платежа по коммунальным услугам, предусмотренного условиями контракта с ПАО «Ставропольэнергосбыт» от 01.10.2019 № 554303; а также невыясненных поступлений, сложившихся в результате платежа за совершение должностными лицами Тищенского ТУ нотариальных действий, предусмотренных законодательством, по причине отсутствия на территории села Тищенского нотариуса.

***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 Тищенского ТУ в 2020 году исполнены в сумме 8 131 732,96 рубля или 92,81 % к уточненным плановым назначениям.

Тищенское ТУ в 2020 году, как главный распорядитель бюджетных средств, исполняло 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 | 3 085 164,34 | 2 971 921,18 | 113 243,16 | 96,33 |
| 05 03 | Благоустройство | 419 763,04 | 401 760,56 | 18 002,48 | 95,71 |
| 08 01 | Культура | 5 256 386,89 | 4 758 051,22 | 498 335,67 | 90,52 |
| **ИТОГО** | **8 761 314,27** | **8 131 732,96** | **629 581,31** | **92,81** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Культура» 58,51 %. Подраздел «Другие общегосударственные вопросы» занимает 36,55 % в общем объеме расходов, подраздел «Благоустройство» - 4,94 %.

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

-«Безопасный городской округ»;

-«Развитие жилищно-коммунального хозяйства»;

-«Сохранение и развитие культуры»;

-«Социальная поддержка граждан».

Муниципальная программа «Безопасный городской округ» по подпрограмме: «Обеспечение пожарной безопасности, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций» исполнена в сумме 8 000,00 рублей или 100 %, от уточненного плана.

Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» по подпрограмме: «Развитие коммунального хозяйства и благоустройство территорий» исполнена в сумме 401 760,56 рубля или 95,71 %, при уточненном плане 419 763,04 рубля.

Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры»

по подпрограмме: «Культура» исполнена в сумме 4 672 160,02 рублей или 90,36 %, при уточненном плане 5 170 495,69 рублей;

Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан» по подпрограмме: «Организационно-воспитательная работа с молодежью» исполнена в сумме 77 891,20 рубль или 100%.

Непрограммные расходы при уточненном плане в сумме 3 085 164,34 рубля исполнены в сумме 2 971 921,18 рубль или 96,33 % 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 Тищенского территориального управления АИГО СК сложился в сумме 629 581,31 рубль, что составляет 7,19 % к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось: нарушение подрядчиком ООО «МНСЭ» обязательств по разработке проектно-сметной документации по объекту «Капитальный ремонт здания МКУ «Тищенский СДК», предусмотренными муниципальным контрактом от 17.02.2020 № ЭА-1; экономии фонда оплаты труды за счет больничного листа начальника Тищенского ТУ.

***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 Тищенского территориального управления АИГО СК 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 | 12 147,78 | 3 690,51 | -8 457,27 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **12 147,78** | **3 690,51** | **-8 457,27** |
| **Кредиторская задолженность, рублей** |
| Расчеты по принятым обязательствам  | 22 072,33 | 9 308,46 | -12 763,87 |
| Невыясненные поступления | 0,00 | 200,00 | 200,00 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности** | **22 072,33** | **9 508,46** | **-12 563,87** |
| **Расходы будущих периодов** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Резервы предстоящих расходов** | **473 554,98** | **189 077,60** | **-289 477,38** |

Дебиторская задолженность на 01.01.2021 г. по сравнению с данными на начало 2020 года уменьшилась на 8 457,27 рублей и составила 3 690,51 рублей. Дебиторская задолженность сложилась в результате произведенных авансовых платежей за коммунальные услуги, в соответствии с условиями контракта от 16.01.2020 № 554303, заключенного с ПАО «Ставропольэнергосбыт». Фактическая дебиторская задолженность на 01.01.2021 составила 18 808,69 рублей по поставщику ПАО «Ставропольэнергосбыт».

Кредиторская задолженность на 01.01.2021 г. по сравнению с данными на начало 2020 года уменьшилась на 12 563,87 рубля и составила 9 508,46 рублей. Кредиторская задолженность на сумму 9 308,46 сложилась по контракту от 16.01.2020 № 554977, заключенному с ПАО «Ставропольэнергосбыт», по причине выставления поставщиком коммунальных услуг расчетных документов за декабрь 2020 г. 31.12.2020 г. Невыясненные поступления на сумму 200,00 рублей, образовались в результате платежа 26.12.2020 за совершение нотариальных действий должностными лицами Тищенского ТУ.

Согласно форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют. Фактически кредиторская задолженность на 01.01.2021 составила 5 378,81 рублей, из них: МКУ «Тищенский СДК» 3 756,56 рублей по поставщику ПАО «Ставропольэнергосбыт», Тищенское ТУ АИГО СК 1622,23 рубля по поставщику ПАО «Ростелеком».

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 отсутствуют.

По данным формы 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 189 077,60 рублей.

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

Внутренний контроль в Тищенском территориальном управлении 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 Тищенским территориальным управлением и его подведомственным учреждением МКУ «Тищенский СДК» осуществлялись предварительный и текущий внутренний контроль.

Внешний муниципальный финансовый контроль в Тищенском территориальном управлении 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 – Тищенского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края». По результатам внешней проверки годового отчета нарушений требований Инструкции № 191н, а также расхождений показателей между формами бюджетной отчетности не выявлено. Контрольно-счетным органом ИГО СК подготовлено и направлено заключение от 23.03.2020 № 33.

В 2021 году Контрольно-счетным органом ИГО СК проводилось контрольное мероприятие: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения Тищенское территориальное управление администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края и подведомственного ему МКУ «Тищенский сельский Дом культуры» Изобильненского городского округа Ставропольского края, а так же аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, осуществляемых данными учреждениями», в том числе за период деятельности - 2020 год. По результатам контрольного мероприятия выявлены отклонения, которые повлияли на достоверность показателей годовой бюджетной отчетности за 2020 год, и соответственно на достоверность представления финансового положения Тищенского ТУ на отчетную дату:

1.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. остатки по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» составили 16 920,00 рублей. Фактически согласно первичным документам в 2020 году Тищенское ТУ приобретало неисключительные права использования программного обеспечения на общую сумму 20 120,00 рублей.

2.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. остатки материальных запасов составили 408 352,79 рубля. Фактически согласно первичным документам остаток материальных запасов составил 303 295,71 рублей, из них: Тищенское ТУ 281 175,71 рублей, МКУ «Тищенский СДК» 22 120,00 рублей.

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

1.В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Тищенского ТУ выявлены нарушения требований Инструкции № 191н по составу, полноте и содержанию бюджетной отчетности.

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

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

2.Принять меры по устранению выявленных нарушений.

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