**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Начальнику  Птиченского территориального управления администрации Изобильненского городского  округа Ставропольскогокрая  Акулову А.А. |

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

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

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

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

**7. Результаты внешней проверки:**

**7.1. Общие положения.**

Годовая бюджетная отчетность Птиченского 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 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 02.03.2021 № 459/1.

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

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

Состав годовой бюджетной отчетности за 2020 год Птиченского 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: 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», 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.**

Птиченское ТУ является территориальным органом администрации ИГО СК и осуществляет отдельные ее полномочия в селе Птичьем Изобильненского района Ставропольского края, работает на основании Положения о Птиченском территориальном управлении администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденного решением Думы ИГО СК от 17.11.2017 № 53.

Основными направлениями деятельности Птиченского ТУ является 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 (ф. 0503160):

- Птиченское ТУ имеет одно подведомственное учреждение – муниципальное казенное учреждение «Птиченский сельский дом культуры» ИГО СК;

- бюджетный учет в Птиченском 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 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.

**7.3. Анализ результатов деятельности субъекта бюджетной**

**отчетности.**

Основным результатом деятельности Птиченского ТУ за 2020 год стало выполнение полномочий в области благоустройства, молодежной политики, культуры.

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) Птиченскому ТУ утверждены плановые назначения по расходам в сумме 9 322 386,16 руб.

В течение 2020 года в плановые назначения бюджетной росписи Птиченского 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 14 839 632,39 руб.

Плановые назначения по доходам Птиченского ТУ Решением о бюджете не предусмотрены и в течение 2020 года не уточнялись.

Анализ изменений плановых показателей по расходам приведен в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | | Первоначальный план, руб. | Уточненный план, руб. | Отклонения |
| РАСХОДЫ | | | | |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | 3 246 127,22 | 3 068 669,00 | -177 458,22 |
| 05 03 | Благоустройство | 1 480 970,43 | 1 972 823,52 | 491 853,09 |
| 07 07 | Молодежная политика | 35 984,45 | 0,00 | -35 984,45 |
| 08 01 | Культура | 4 559 304,06 | 9 798 139,87 | 5 238 835,81 |
| **ИТОГО по расходам** | | **9 322 386,16** | **14 839 632,39** | **5 517 246,23** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2020 году увеличены на 59,18% от первоначального планового показателя. Увеличение бюджетных ассигнований произошло за счет:

- направления средств краевого бюджета на проведение ремонтно-реставрационных работ объекта культурного наследия регионального значения «Мемориал «Вечной славы»,

- направления средств местного бюджета на благоустройство (озеленение, на мероприятия по уборке мест общего пользования на территории населенных пунктов) на фоне снижения ассигнований на непрограммные расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления и расходов на проведение мероприятий среди молодежи.

***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), форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», доходы Птиченского ТУ в 2020 году исполнены в сумме 5 000,00 руб. (оплачен штраф).

***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» (ф. 0503127) расходы Птиченского ТУ в 2020 году исполнены в сумме 14 680 343,32 руб., или 98,93% к уточненным плановым назначениям.

Птиченское ТУ, как главный распорядитель бюджетных средств, осуществляло расходы 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 | 3 068 669,00 | 3 035 181,09 | 33 487,91 | 98,91 |
| 05 03 | Благоустройство | 1 972 823,52 | 1 889 166,73 | 83 656,79 | 95,76 |
| 08 01 | Культура | 9 798 139,87 | 9 755 995,50 | 42 144,37 | 99,57 |
| **ИТОГО** | | **14 839 632,39** | **14 680 343,32** | **159 289,07** | **98,93** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Культура» - 66,46 %. Подраздел «Другие общегосударственные вопросы» занимает 20,68% в общем объеме расходов, подраздел «Благоустройство» - 12,87%.

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

- программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» исполнена в сумме 1 889 166,73 руб., или на 95,76% от уточненного плана 1 972 823,52 руб.,

- программа «Сохранение и развитие культуры» исполнена в сумме 9 635 019,83 руб., или 99,56%, при уточненном плане 9 677 164,20 руб.,

- программа «Социальная поддержка граждан» исполнена в сумме 90 735,67 руб. на 100,00% от уточненного плана,

- программа «Безопасный городской округ» исполнена в сумме 30 240,00 руб. или на 100,00% от уточненного плана.

Непрограммные расходы исполнены в сумме 3 035 181,09 руб., или на 98,91 % от уточненного плана 3 068 669,00 руб.

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

По данным Пояснительной записки (форма 0503160) остаток неисполненных бюджетных ассигнований Птиченского ТУ сложился в сумме 159 289,07 руб., что составляет 1,07 % к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явились: экономия денежных средств по непрограммным расходам на обеспечение деятельности органов местного самоуправления (фонду заработной платы), экономия по закупкам товаров, работ и услуг, экономия по оплате за уличное освещение.

***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 отсутствуют просроченная дебиторская и кредиторская задолженности.

Дебиторская задолженность Птиченского ТУ составила 7 082,00 руб., по счету 303.01 "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" (платежное поручение в связи сбоем программного продукта было отправлено дважды).

Кредиторская задолженность Птиченского ТУ составила 21 071,76 руб. по счету 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» в связи с предоставлением актов выполненных работ ПАО «Ставропольэнергосбыт» за декабрь 2020 года в январе 2021 года.

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 62 850,29 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 4 926 863,19 руб., амортизация составила 4 578 031,08 руб. В течение 2020 года приобретено основных средств на общую сумму 164 343,00 руб.;

- стоимость непроизведенных активов составила 24 110 571,88 руб. В течение 2020 года увеличилась на сумму 2 430 799,86 руб. (увеличение кадастровой стоимости земли и был принят к учету земельный участок под зданием МКУ «Птиченский СДК»).

На забалансовых счетах учтено имущество, полученное в пользование на сумму 9 000,00 рублей, основные средства в эксплуатации 300 352,51 руб.

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

- увеличена стоимость материальных запасов на сумму 25 515,45 руб. (перенесены остатки сувенирной и подарочной продукции с забалансового счета 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» на балансовый счет 105 «Материальные запасы»);

- снижена дебиторская задолженность на сумму – 2 110,21 руб. (исправлены ошибки прошлых лет);

- увеличена кредиторская задолженность на сумму 1 660,93 руб. (исправлены ошибки прошлых лет).

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 Птиченском ТУ:

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

- в ходе проведения мероприятий по внутреннему финансовому контролю нарушения не выявлены.

В соответствии с требованием статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в отношение Птиченского ТУ в 2020 году КСО провел экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности за 2019 год, по результатам которого составлено заключение КСО. В ходе мероприятия были выявлены нарушения статьи 14 Закона № 402-ФЗ, пунктов 11,152, 170 Инструкции № 191 н.

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

1. При составлении годовой бюджетной отчетности Птиченского ТУ за 2020 год не учтены предложения КСО по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2019 год, проведенной КСО в марте 2020 года: допущено нарушение пункта 152 Инструкции № 191 н.

2. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Птиченского ТУ установлены нарушения требований Инструкции № 191н по полноте и содержанию бюджетной отчетности, которые подлежат устранению.

**3.** При сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождения не выявлены.

**7.6. Предложения КСО.**

1. Формирование годовой бюджетной отчетности осуществлять в порядке, утвержденном Инструкцией № 191н. Не допускать нарушения Закона № 402-ФЗ.

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

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