**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| НачальникуСтароизобильненского территориального управления администрации Изобильненского городскогоокруга СтавропольскогокраяИвановой Е.Н. |

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

**4. Объект внешней проверки:** Староизобильненское территориальное управление администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – Староизобильненское 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 Староизобильненского ТУ осуществляет МКУ ИМР СК «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ ЦБ). Лицевые счета Староизобильненского ТУ открыты в УФК по Ставропольскому краю. Предоставленная бюджетная отчетность Староизобильненского ТУ подписана начальником Староизобильненского ТУ, директором и главным бухгалтером МКУ ЦБ в соответствии с пунктом 6 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).

Годовая бюджетная отчетность Староизобильненского ТУ за 2020 год представлена к проверке в Контрольно-счетный орган ИГО СК (далее - КСО) 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 №191н документы представлены в сброшюрованном виде с сопроводительным письмом от 03.03.2021 № 111.

Представленная годовая бюджетная отчетность составлена в соответствии с пунктами 2 и 3 Инструкции № 191н.

Состав годовой бюджетной отчетности за 2020 год Староизобильненского 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», 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета, 0503172 «Сведения о муниципальном долге, предоставленных бюджетных кредитах», форма 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.**

Староизобильненское ТУ является территориальным органом администрации ИГО СК и осуществляет отдельные ее полномочия в станице Староизобильной Изобильненского городского округа Ставропольского края, работает на основании Положения о Староизобильненском территориальном управлении администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденного решением Думы ИГО СК от 17.11.2017 №53.

Основными направлениями деятельности Староизобильненского 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, содействие местным молодежным и детским организациям, решение социальных вопросов.

Согласно Пояснительной записке (форма 0503160):

- бюджетный учет в Староизобильненском 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. Анализ результатов деятельности субъекта бюджетной**

**отчетности.**

Основным результатом деятельности Староизобильненского 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) Староизобильненскому ТУ утверждены плановые назначения по расходам в сумме 10 810 358,45 руб.

В течение 2020 года в плановые назначения бюджетной росписи Староизобильненского ТУ вносились изменения на основании 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 10 312 866,45 руб.

Анализ изменений плановых показателей по расходам приведен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальный план, руб. | Уточненный план, руб. | Отклонения |
| РАСХОДЫ |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | 3 304 247,58 | 3 333 495,11 | 29 247,53 |
| 05 03 | Благоустройство | 817 318,80 | 664 772,04 | -152 546,76 |
| 07 07 | Молодежная политика | 21 122,12 | 42 289,00 | 21 166,88 |
| 08 01 | Культура | 3 385 829,95 | 3 380 066,27 | -5 763,68 |
| 11 02 | Физическая культура | 3 281 840,00 | 2 892 244,03 | -389 595,97 |
| **ИТОГО по расходам** | **10 810 358,45** | **10 312 866,45** | **-497 492,00** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2020 году снижены на 4,60% от первоначального планового показателя в связи с образовавшейся экономией средств, предусмотренных на закупку товаров, работ и услуг.

**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 Староизобильненского ТУ в 2020 году исполнены в сумме 10 089 399,08 руб., или на 97,83% к уточненным плановым назначениям - 10 312 866,45 руб.

Староизобильненское ТУ, как главный распорядитель бюджетных средств, осуществляло расходы по 5 разделам классификации расходов бюджета:

- 01 00 «Общегосударственные вопросы»,

- 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»,

- 07 00 «Образование»,

- 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 | 3 333 495,11 | 3 213 556,11 | 119 939,00 | 96,4 |
| 05 03 | Благоустройство | 664 772,04 | 641 861,82 | 22 910,22 | 96,55 |
| 07 07 | Молодежная политика | 42 289,00 | 42 288,18 | 0,82 | 100,00 |
| 08 01 | Культура | 3 380 066,27 | 3 299 459,97 | 80 606,30 | 97,62 |
| 11 02 | Массовый спорт | 2 892 244,03 | 2 892 233,00 | 11,03 | 100,00 |
| **ИТОГО** | **10 312 866,45** | **10 089 399,08** | **223 467,37** | **97,83** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Культура» - 32,70%. Подраздел «Другие общегосударственные вопросы» занимает 31,85% в общем объеме расходов, подраздел «Физическая культура» - 28,67%, подраздел «Молодежная политика» - 0,42%, подраздел «Благоустройство» - 6,36%.

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

- программа «Безопасный городской округ» исполнена в сумме 93 240,00 руб., или на 100% от уточненного плана,

- программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» исполнена в сумме 641 861,82 руб., или на 96,55% от уточненного плана – 664 772,04 руб.,

- программа «Молодежная политика» исполнена в сумме 42 288,18 руб., или на 100,00% от уточненного плана,

- программа «Сохранение и развитие культуры» исполнена в сумме 3 181 024,77 руб., или 97,53 %, при уточненном плане 3 261 631,07 руб.,

- программа «Социальная поддержка граждан»» исполнена в сумме 74 035,20 руб., на 100 % от уточненного плана.

- программа «Развитие физической культуры и спорта» исполнена в сумме 2 892 233,00 руб. на 100 % от уточненного плана.

Непрограммные расходы исполнены в сумме 3 164 716,11 руб., или на 96,35% от уточненного плана - 3 284 655,11 руб.

**7.4. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта**

**бюджетной отчетности.**

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

По данным Пояснительной записки (ф. 0503160) остаток неисполненных бюджетных ассигнований Староизобильненского ТУ сложился в сумме 223 467,37 руб., что составляет 2,17 % к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось: экономия денежных средств по непрограммным расходам на обеспечение деятельности органов местного самоуправления (расходы на выплаты по оплате труда 119 939,00 руб., экономия по закупкам товаров, работ и услуг 66 108,42 руб., оплате уличного освещения на общую сумму 22 857,96 руб., не оплаченные товары и услуги на общую сумму 14 561,99 руб. (кредиторская задолженность).

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности, с указанием причин возникновения.***

 По данным форм: 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2021 у Староизобильненского ТУ:

- отсутствуют просроченная дебиторская и кредиторская задолженность;

- дебиторская задолженность составила 975,37 руб. по авансовым платежам за электроэнергию ПАО «Ставропольэергосбыт» (в соответствии с условиями заключенного договора);

- кредиторская задолженность составила 14 561,99 руб. образовалась по неоплаченным счетам за декабрь 2020 года: ПАО «Ростелеком» на сумму 4 359,10 рублей, ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь» на сумму 3 039,78 руб.; ПАО «Ставропольэнергосбыт» - 7 163,11 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 174 087,07 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 7 313 249,62 руб., амортизация составила 6 876 441,67 руб. В течение 2020 года приобретено основных средств на общую сумму 42 000,00 руб.;

- стоимость непроизведенных активов составила 3 392 371,20 руб. В течение 2020 года увеличилась на сумму 1 022 781,48 руб. (увеличение кадастровой стоимости земли).

 На забалансовых счетах учтено имущество, полученное в пользование на сумму 16 920,00 рублей, основные средства в эксплуатации 1 356 142,45 рубля.

 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»;

- сведения о движении нефинансовых активов в разделе: 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (форма 0503160) не соответствуют показателям, указанным в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

 Согласно сведениям формы 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» на 01.01.2020 проведено исправление ошибок прошлых лет, пересчитаны следующие показатели бюджетной отчетности:

- увеличена стоимость материальных запасов на сумму 42 289,00 руб.;

- увеличена кредиторская задолженность на сумму 1 330,90 руб., причина исправления ошибок не отражена в Пояснительной записке (форма 0503160).

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.

**7.5. 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 Староизобильненском ТУ при проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности излишки и недостачи не выявлены.

 Информация о проведения мероприятий по внутреннему финансовому контролю в Староизобильненском ТУ не отражена в Пояснительной записке (форма 0503160).

 В соответствии с требованием статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2020 году КСО провел внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности Староизобильненского 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.

**7.6. Выводы по результатам внешней проверки.**

 1.При составлении годовой бюджетной отчетности Староизобильненского 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 Староизобильненского ТУ установлены нарушения требований Инструкции № 191н по полноте и содержанию бюджетной отчетности, которые подлежат устранению.

**7.7. Предложения КСО.**

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

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

Председатель

Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Г.В. Юшкова

Инспектор Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края М.А. Ничеговская