**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Начальнику Баклановского  территориального управления администрации Изобильненского городского округа  Ставропольскогокрая  Д.А. Гусеву |

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

**4.Объект внешней проверки:** Баклановское 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.**

Представленная годовая бюджетная отчетность Баклановского 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 «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее–Инструкция № 191н), составлена на 01.01.2021 г.

В соответствии с пунктом 6 Инструкции № 191н, предоставленная бюджетная отчетность подписана начальником Баклановского 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 02.03.2020 (позднее 1 марта текущего финансового года).

При проверке степени полноты, состава и содержания форм бюджетной отчетности выявлено следующее.

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», 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», 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», таблица № 6 не составлены, так как не имеют числового значения, что отражено в разделе 5 Пояснительной записки (форма 0503160).

**7.2. Анализ организации и осуществления деятельности субъекта бюджетной отчетности.**

Баклановское ТУ является территориальным органом администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края, входит в ее структуру и осуществляет отдельные полномочия администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края.

В своей деятельности Баклановское ТУ руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации, законодательством Ставропольского края, Уставом городского округа, муниципальными правовыми актами Изобильненского городского округа Ставропольского края, а также Положением о Баклановском территориальном управлении, утвержденным решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 17 ноября 2017 г. № 53.

Баклановское ТУ обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, печать, штампы, бланки и имущество, необходимые для осуществления своих функций. Имущество Баклановского ТУ является собственностью Изобильненского городского округа и находится у Баклановского ТУ АИГО СК на праве оперативного управления. Финансирование расходов на содержание Баклановского ТУ осуществляется за счет бюджета городского округа.

Основными направлениями деятельности Баклановского ТУ являются: участие в реализации муниципальных программ Изобильненского городского округа; обеспечение предоставление муниципальных услуг и исполнение муниципальных функций, относящихся к компетенции территориального управления; сбор статистических показателей, необходимых для решения вопросов местного значения; организация работы с органами территориального общественного самоуправления, расположенными на территории населенного пункта; организация благоустройства и озеленение территории; организация общественных обсуждений, опросов; участие в организации ритуальных услуг; содержание мест захоронения на территории населенного пункта; организация уличного освещения на территории населенного пункта; организация и проведение физкультурно-оздоровительных, спортивных, культурно-массовых и досуговых мероприятий для населения.

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

-Баклановское ТУ имеет одно подведомственное учреждение – муниципальное казенное учреждение «Баклановский СДК»;

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

-балансовая стоимость основных средств Баклановского ТУ на 01.01.2021 составляет 17 458 889,03 рублей, остаточная стоимость 6 439 143,35 рубля. Стоимость непроизведенных активов на 01.01.2021 составила 4 226 362,01 рубля, стоимость материальных запасов на 01.01.2021 составила 47 750,00 рублей;

-на основании приказа от 26.10.2020 № 49 «О проведении годовой инвентаризации», перед составлением годового отчета проведена инвентаризация, расхождений результатов инвентаризации и данных бюджетного учета не выявлено.

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

Основными результатами деятельности Баклановского ТУ за 2020 год явились:

-реализация проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах (ограждение территории места захоронения (кладбища);

-реализация мероприятий в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы» (разработка дизайн-проекта, проведение экспертизы проектно-сметной документации по объекту «Территория вокруг здания МКУ «Баклановский сельский дом культуры»);

-проведение мероприятий по благоустройству территории (обустройство пешеходной дорожки с площади МКУ «Баклановский СДК», озеленение, уличное освещение, содержание мест захоронения, противоклещевая обработка территории) в рамках муниципальной программы ИГО СК «Развитие жилищно-коммунального хозяйства»;

-проведение мероприятий в сфере культуры (содержание воинских захоронений, памятников и мемориальных комплексов, увековечивающих память погибших в годы Великой Отечественной войны) в рамках муниципальной программы ИГО СК «Сохранение и развитие культуры»;

-проведение мероприятий по повышению уровня пожарной безопасности в рамках муниципальной программы «Безопасный городской округ»;

-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), Баклановскому ТУ утверждены бюджетные ассигнования по расходам в сумме 10 720 172,73 рубля.

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 28.02.2020 № 368, от 24.04.2020 № 389, от 23.06.2020 № 403, от 21.08.2020 № 416, от 08.09.2020 № 433). Кроме того, в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в течение отчетного периода плановые бюджетные назначения корректировались на основании решения руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете.

Уточненные бюджетные ассигнования по расходам, согласно сводной бюджетной росписи, составили 11 225 314,08 рублей.

Анализ изменений плановых показателей по расходам приведен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальный план, руб. | Уточненный план, руб. | Отклонение |
| **РАСХОДЫ** | | | |
| Другие общегосударственные вопросы | 3 727 761,70 | 3 831 136,92 | 103 375,22 |
| Благоустройство | 3 783 887,50 | 4 005 613,96 | 221 726,46 |
| Молодежная политика | 14 474,36 | 0,00 | -14 474,36 |
| Культура | 3 194 048,67 | 3 888 563,20 | 194 514,53 |
| **ИТОГО по расходам** | **10 720 172,23** | **11 225 314,08** | **505 141,85** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2020 году увеличились на 4,71 % от первоначального планового показателя за счет направления средств:

на разработку дизайн-проекта, проведение экспертизы проектно-сметной документации по объекту «Территория вокруг здания МКУ «Баклановский сельский дом культуры» в рамках программы «Формирование современной городской среды»;

на обеспечение гарантий муниципальных служащих органов местного самоуправления в соответствии с законодательством Ставропольского края (единовременное поощрение за безупречную и эффективную муниципальную службу в связи с выходом на страховую пенсию Норотовой С.А.);

на финансирование первоочередных расходов, зарезервированных отделу культуры, с учетом привлечения безвозмездных поступлений на приобретение музыкального инструмента (баяна).

***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 Баклановского ТУ в 2020 году исполнены в сумме 7 828,93 рублей.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненные плановые назначения, руб. | Исполнение, руб. |
| Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами РФ на совершение нотариальных действий | 0,00 | 650,00 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (в части доходов казенных учреждений) | 0,00 | 7 178,93 |
| **ИТОГО** | **0,00** | **7 828,93** |

Доходы главному администратору доходов бюджета городского округа – Баклановскому ТУ поступили в результате совершения должностными лицами Баклановского ТУ нотариальных действий, предусмотренные законодательством, по причине отсутствия на территории станицы Баклановской нотариуса; возврата дебиторской задолженности 2019 года по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

***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 Баклановского ТУ в 2020 году исполнены в сумме 11 112 069,23 рублей или 98,99 % к уточненным плановым назначениям.

Баклановское ТУ в 2020 году, как главный распорядитель бюджетных средств, осуществляло 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 | 3 831 136,92 | 3 789 189,64 | 41 947,28 | 98,91 |
| 05 03 | Благоустройство | 4 005 613,96 | 3 971 982,49 | 33 631,47 | 99,16 |
| 08 01 | Культура | 3 388 563,20 | 3 350 897,10 | 37 666,10 | 98,89 |
| **ИТОГО** | | **11 225 314,08** | **11 112 069,23** | **113 244,85** | **98,99** |

В общем объеме расходов финансирование по подразделам распределено практически равномерно: подраздел «Другие общегосударственные вопросы» 34,1%, подраздел «Благоустройство» 35,7%, подраздел «Культура» 30,2%.

В 2020 году Баклановское ТУ осуществляло деятельность в рамках 5 муниципальных программ Изобильненского городского округа Ставропольского края:

-«Сохранение и развитие культуры»;

-«Социальная поддержка граждан»;

-«Безопасный городской округ»;

-«Развитие жилищно-коммунального хозяйства»;

-«Формирование современной городской среды».

Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры», по подпрограмме «Культура» исполнена в сумме 3 121 998,33 рублей или 99,02% от уточненного плана 3 153 011,36 рублей; по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы "Сохранение и развитие культуры" и общепрограммные мероприятия» исполнена в сумме 80 000,00 рублей или 100% от уточненного плана.

Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан» по подпрограмме «Меры социальной поддержки граждан» исполнена в сумме 123 640,77 рублей, или 100% от уточненного плана.

Муниципальная программа «Безопасный городской округ» по подпрограмме «Обеспечение пожарной безопасности, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций» исполнена в сумме 37 258,00 рублей, или 100% от уточненного плана.

Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства», по подпрограмме «Развитие коммунального хозяйства и благоустройство территорий» исполнена в сумме 3 761 982,49 рубля, или 99,11 %, от уточненного плана – 3 795 613,96 рублей.

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды» по подпрограмме: «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы», исполнена в сумме 210 000,00 рублей, или 100 %, от уточненного плана.

Непрограммные расходы при уточненном плане в сумме 3 819 136,92 рублей, исполнены в сумме 3 777 189,64 рублей или 98,9 % 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 Баклановского ТУ сложился в сумме 113 244,85 рубля, что составляет 1 % к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось использование по фактической потребности средств, направленных на: оплату услуг электроэнергии уличного освещения; оплату услуг предоставления газа в рамках содержания воинских захоронений, памятников и мемориальных комплексов, увековечивающих память погибших в годы Великой Отечественной войны, а также средств, направленных на мероприятия по повышению уровня пожарной безопасности.

***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 Баклановского 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 платежам в бюджеты | 7 178,93 | 0,00 | -7 178,93 |
| Расчеты по авансам по коммунальным услугам | 0,00 | 617,03 | 617,03 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **7 178,93** | **617,03** | **-6 561,90** |
| **Кредиторская задолженность, рублей** | | | |
| Расчеты по принятым обязательствам | 32 395,63 | 20 152,68 | -12 242,95 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности** | **32 395,63** | **20 152,68** | **- 12 242,95** |
| **Расходы будущих периодов** | **1 452,50** | **0,00** | **-1 452,50** |
| **Резервы предстоящих расходов** | **565 021,52** | **553 412,55** | **-11 608,97** |

Дебиторская задолженность на 01.01.2021 г. по сравнению с данными на начало 2020 года уменьшилась на 6 561,90 рубль и составила 617,03 рублей. Дебиторская задолженность сложилась в результате авансового платежа, предусмотренного условиями муниципального контракта от 15.01.2020 № 07-1-0777/1920 на поставку газа для муниципальных нужд.

Кредиторская задолженность на 01.01.2021 г. по сравнению с данными на начало 2020 года уменьшилась на 12 242,95 рубля и составила 20 152,68 рубля. Кредиторская задолженность сложилась по причине выставления поставщиками коммунальных услуг: ПАО «Ростелеком», ПАО «Ставропольэнергосбыт» расчетных документов за декабрь 2020 г. 31.12.2020 г. в январе 2021г.

Согласно форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

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.

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 553 412,55 рублей.

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

Внутренний контроль в Баклановском ТУ 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 Баклановским территориальным управлением и его подведомственным учреждением МКУ «Баклановский СДК» осуществлялись предварительный и текущий внутренний контроль.

Внешний муниципальный финансовый контроль в Баклановском 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 – Баклановского 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 17.03.2020 № 23.

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

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

2.При сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено.

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