**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Начальнику  Новотроицкого территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольскогокрая  Симонову И.А. |

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

**4. Объект внешней проверки:** Новотроицкого территориальное управление администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – Новотроицкое 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 Новотроицким 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 № (далее – Инструкция № 191н).

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н документы представлены в сброшюрованном виде с сопроводительным письмом от 02.03.2021 № 01-30-246.

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 Новотроицкое 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 бюджетной отчетности выявлено следующее.

В соответствии со статьей 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), подпункта 11.1 пункта 11 Инструкции № 191н, годовая бюджетная отчетность Новотроицким ТУ предоставлена в полном объеме.

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н, таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризации», формы: 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», 0503167 «Сведения о целевых иностранных 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 Пояснительной записке (ф. 0503160).

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

Новотроицкое ТУ является территориальным органом администрации ИГО СК и осуществляет отдельные ее полномочия в станице Новотроицкой Изобильненского района Ставропольского края.

Основными направлениями деятельности Новотроицкого ТУ являются: реализация задач по решению вопросов местного значения, выполнение полномочий главного распорядителя и получателя средств бюджета, исполнение местного бюджета, мероприятия по благоустройству территории поселения, обеспечение жителей поселения культурно-массовыми мероприятиями, 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, регламентирующий деятельность Новотроицкого ТУ, является Положение о Новотроицком территориальном управлении администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденное решением Думы ИГО СК от 17.11.2017 № 53;

- Новотроицкое ТУ имеет одно подведомственное учреждение – муниципальное казенное учреждение культуры «Дом культуры станицы Новотроицкой» ИГО СК;

- полномочия по ведению бухгалтерского учета переданы МКУ ИГО СК «Централизованная бухгалтерия» на основании соглашения от 22.02.2018;

- балансовая стоимость основных средств Новотроицкого ТУ на 01.01.2021 составляет 9 563 214,82 рублей, остаточная стоимость 4 426 209,57 рублей. Непроизведенных активов на 01.01.2021 числится 47 950 295,65 рублей, материальных запасов – 1 136 274,33 рублей;

- в отчетном периоде осуществлено исправление ошибки прошлых лет по кредиторской задолженности за коммунальные услуги за 2019 год на сумму 2 580,00 рублей, а также, со вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 № 256н, по состоянию на 01.01.2020 увеличены материальные запасы на сумму 297 467,26 рублей, в результате произошло изменение остатков валюты баланса на начало 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;

- в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» не указана информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности Новотроицкого ТУ основными фондами, проведенных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств;

- в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» не отражена информация о причинах увеличения кредиторской задолженности, по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года.

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

Основным результатом деятельности Новотроицкого ТУ за 2020 год стало выполнение полномочий в сфере благоустройства (организованно уличное освещение, проведена санитарная обработка мест общего пользования) и культуры (проведены культурные мероприятия, организованно содержание воинских захоронений и памятников, а также, проведен ремонт памятника).

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», Новотроицкому ТУ плановые назначения по доходам не предусматривались, бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 14 727 257,12 рублей.

В течение 2020 года в плановые назначения бюджетной росписи Новотроицкого ТУ вносились изменения на основании решений Думы ИГО СК от 28.02.2020 № 368, от 23.06.2020 № 403 от 21.08.2020 № 416. Так, при уточнение плановых назначений, план по доходам остался без изменений, бюджетные ассигнования по расходам уточнены в сумме 14 522 003,23 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 | 4 673 006,89 | 4 680 529,85 | 7 522,96 |
| 05 03 | Благоустройство | 1 135 253,73 | 1 090 667,23 | - 44 586,50 |
| 07 07 | Молодежная политика | 57 330,40 | - | - 57 330,40 |
| 08 01 | Культура | 8 861 666,10 | 8 750 806,15 | - 110 859,95 |
| **ИТОГО по расходам** | | **14 727 257,12** | **14 522 003,23** | **- 205 253,89** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2020 году уменьшены на 1,39% от первоначального планового показателя, в связи со сложившейся экономией по озеленению и содержанию мест захоронения, уменьшения проведения мероприятий в сфере молодежной политики и культуры из-за эпидемиологической обстановки, и экономии денежных средств по результатам электронного аукциона на проведение работ по ремонту памятника.

***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 Новотроицкого ТУ в 2020 году исполнены в сумме 16 937,27 рублей, при отсутствии плановых назначений.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненные плановые назначения, руб. | Исполнено, руб. | % исполнения |
| Государственная пошлина | - | 1 300,00 | - 1 300,00 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | - | 15 637,27 | - 15 637,27 |
| **ИТОГО** | **-** | **16 937,27** | **- 16 937,27** |

Доходы в 2020 году поступили по неналоговым доходам в результате совершения нотариальных действий по полномочиям, возложенным на территориальное управление, и возврата дебиторской задолженности от Фонда социального страхования за 2019 год.

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов занимают прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 92,32%.

***Анализ исполнения по расходам.***

Согласно Отчету ф. 0503127 расходы Новотроицкого ТУ в 2020 году исполнены в сумме 13 972 417,73 рублей, или 96,22% к уточненным плановым назначениям.

Новотроицким ТУ, как главный распорядитель бюджетных средств, осуществлял 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 | 4 680 529,85 | 4 544 042,80 | 136 487,05 | 97,08 |
| 05 03 | Благоустройство | 1 090 667,23 | 1 000 911,09 | 89 756,14 | 91,77 |
| 08 01 | Культура | 8 750 806,15 | 8 427 463,84 | 323 342,31 | 96,30 |
| **ИТОГО** | | **14 522 003,23** | **13 972 417,73** | **549 585,50** | **96,22** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Культура» - 60,32%. Подраздел «Другие общегосударственные вопросы» - 32,52%, «Благоустройство» - 7,16%.

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

- «Безопасный городской округ» - исполнена в сумме 71 200,00 рублей, или 98,34%, при уточненном плане 72 400,00 рублей,

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» - исполнена в сумме 1 000 911,09 рублей, или 91,77%, при уточненном плане 1 090 667,33 рублей,

- «Сохранение и развитие культуры» - исполнена в сумме 8 327 374,24 рублей, или 96,38%, при уточненном плане 8 640 262,15 рублей,

- «Социальная поддержка граждан» - исполнена в сумме 83 289,60 рублей, или 90,00%, при уточненном плане 92 544,00 рублей.

Непрограммные расходы в 2020 году исполнены в сумме 4 489 642,80 рублей, или 97,05%, при уточненном плане 4 626 129,85 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 Новотроицким ТУ сложился в сумме 549 585,50 рублей, что составляет 3,78% 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, а также, не использованы средства, предусмотренные на оплату за поставку газа, в связи с отключением вечного огня на время ремонта памятника.

***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 Новотроицкого 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 | 1 227,46 | 3 467,24 | 2 239,78 |
| Расчеты по платежам в бюджет | 23 966,51 | - | - 23 966,51 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **25 193,97** | **3 467,24** | **- 21 726,73** |
| Кредиторская задолженность, руб. | | | |
| Расчеты по обязательствам | 50 299,77 | 94 932,60 | 44 632,83 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности отчетного года** | **50 299,77** | **94 932,60** | **44 632,83** |
| Резервы предстоящих расходов | 365 185,94 | 131 310,87 | - 233 875,07 |

*Дебиторская задолженность* на 01.01.2021, по сравнению с данными на начало 2020 года, уменьшилась в 7,27 раза. Причиной образовавшейся дебиторской задолженности является оплата авансовых платежей в декабре 2020 года по коммунальным услугам в соответствии с условиями заключенных контрактов.

*Кредиторская задолженность* на 01.01.2021, по сравнению с данными на начало 2020 года, увеличились в 1,89 раза. 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 уменьшились по сравнению с прошлым годом в 2,78 раза.

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

В течение 2020 года, в соответствии с Порядком внутреннего контроля, являющимся приложение № 10 к Положению по единой учетной политике органов местного самоуправления, муниципальных казенных и бюджетных учреждений Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденному приказом муниципального казенного учреждения ИГО СК «Централизованная бухгалтерия» от 26.12.2019 № 25, Новотроицким ТУ и его подведомственным учреждением в целях внутреннего контроля проводились мероприятия по предварительному и текущему контролю достоверности фактов хозяйственной жизни и бухгалтерской отчётности. Последующий контроль в 2020 году Новотроицким ТУ не проводился.

В 2020 году КСО при проведении внешнего контроля, осуществила проверку годовой бюджетной отчетности Новотроицкого ТУ за 2019 год. По результатам данного мероприятия составлено заключение от 19.03.2020 № 28. Нарушения, указанные в заключение от 19.03.2020 № 28, при проверке годовой бюджетной отчетности за 2020 год не установлены.

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

1. В ходе проверке годовой бюджетной отчетности Новотроицкого ТУ установлены нарушения требований Инструкции № 191н по 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 не установлено.

**9. Предложения КСО.**

1. При формирование годовой бюджетной отчетности соблюдать требования, установленные Инструкцией № 191н: в формах отчетности отражать полные и достоверные показатели.

Председатель

Контрольно-счетного орган ИГО СК Г.В. Юшкова

Проверку провел:

инспектор

Контрольно-счетного органа ИГО СК Е.А. Высоцкая