**ОТЧЕТ**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

«Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Спицевского территориального управления администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края за 2020 год»

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 58.3 Положения о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного решением Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 23.10.2020 № 24, пункт 1.4 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 25.12.2020 № 5, распоряжения Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 16 марта 2021 года № 27 «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности Спицевского территориального управления администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края за 2020 год».

**2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края (далее – годовая бюджетная отчетность ГАБС) - Спицевское территориальное управление администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края.

**3. Объект экспертно-аналитического мероприятия:** Спицевское территориальное управление администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края, как главный администратор бюджетных средств бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края (далее – Спицевское территориальное управление, ГАБС).

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

**5. Срок проведения проверки:** с 16.03.2021 по 12.04.2021.

**6. Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

- определение своевременности представления годовой бюджетной отчетности, проверка полноты и достоверности представленной информации, и ее соответствие нормативным требованиям бюджетного законодательства и иным нормативно правовым актам;

- наличие в бюджетной отчетности всех показателей, предусмотренных порядком ее составления в соответствии с требованиями 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 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н);

- соответствие показателей, отраженных в годовой бюджетной отчетности ГАБС, показателям, утвержденным решением о бюджете Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, а также показателям сводной бюджетной росписи бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2020 год по состоянию на 31.12.2020 года;

- полнота (раскрываемость) текстовой информации, заполненной в формах годовой бюджетной отчетности ГАБС.

**7. Краткая информация о проверенном объекте:**

В целях реализации Закона Ставропольского края от 31 января 2020 года №6-кз «О преобразовании муниципальных образований, входящих в состав Грачевского муниципального района Ставропольского края, и об организации местного самоуправления на территории Грачевского района Ставропольского края» (далее - Закон Ставропольского края от 31.01.2020 года №6-кз), в соответствии с Уставом Грачевского муниципального округа Ставропольского края, решением Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 07 декабря 2020 года № 35 «О структуре администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края» на основании решения Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края «Об учреждении (создании) Спицевского территориального управления администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края» от 7 декабря 2020г. №57 учреждено (создано) Спицевское территориальное управление администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края.

Решение Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края «Об учреждении (создании) Спицевского территориального управления администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края» от 7 декабря 2020г. №57 вступило в силу 9 декабря 2020 года.

Согласно п.7.3. решения Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края «О правопреемстве органов местного самоуправления вновь образованного муниципального образования Грачевский муниципальный округ Ставропольского края» от 2 октября 2020 № 11 (далее – Решение Совета ГМО от 02.10.2020 № 11) Отраслевые (функциональные) органы администрации муниципального округа, обладающие правами юридического лица определены правопреемниками по соответствующим договорам отраслевых (функциональных) органов местного самоуправления муниципальных образований – село Бешпагир, Грачевский сельсовет, Красный сельсовет, Кугультинский сельсовет, Сергиевский сельсовет, Спицевский сельсовет, Старомарьевский сельсовет, село Тугулук.

Пунктом 11 Решения Совета ГМО от 02.10.2020 № 11 определено, что правопреемником прав и обязанностей по соглашениям, заключенным с органом Федерального казначейства и регулирующим вопросы открытия, ведения лицевых счетов организаций, находящихся в собственности муниципальных образований – село Бешпагир, Грачевский сельсовет, Красный сельсовет, Кугультинский сельсовет, Сергиевский сельсовет, Спицевский сельсовет, Старомарьевский сельсовет, село Тугулук, являются органы местного самоуправления, а также отраслевые (функциональные) органы администрации муниципального округа, осуществляющие права (функции) и полномочия учредителя вышеуказанных организаций в соответствии с пунктом 10 Решения Совета ГМО от 02.10.2020 № 11.

Согласно постановлению администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 18.12.2020 № 26 «Об определении органов администрации Грачевского муниципального округа, осуществляющих функции и полномочия учредителя муниципальных учреждений» Спицевское территориальное управление осуществляет функции и полномочия учредителя в отношении одного казенного учреждения: муниципальное казенное учреждение культуры «Спицевский культурно-досуговый центр» Грачевского муниципального округа Ставропольского края.

Согласно ст. 1 Положения о Спицевском территориальном управлении администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края, утвержденного решением Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 07 декабря 2020 года № 58, Спицевское территориальное управление является территориальным органом администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края, входит в структуру администрации и выполняет управленческие функции на подведомственной территории в соответствии с предоставленными ему полномочиями.

Финансирование Спицевского территориального управления в отчетном периоде осуществлялось за счет средств, предусмотренных в бюджете Грачевского муниципального района Ставропольского края.

Спицевское территориальное управление является юридическим лицом. Спицевскому территориальному управлению присвоены следующие коды и номера учета в органах федеральной налоговой службы и органах государственной статистики: ИНН 2606009372, КПП 260601001, ОГРН 1202600016410, ОКПО 46699531, ОКФС 14, ОКВЭД 84.11.3 основной вид деятельности – деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера.

**8. По результатам контрольного мероприятия, проведенного выборочным методом, установлено следующее:**

Годовая бюджетная отчетность Спицевского территориального управления за 2020 год представлена в Контрольно-счетную комиссию Грачевского муниципального округа Ставропольского края 15 марта 2021 года, что соответствует сроку, установленному п. 58.3 Положения о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного решением Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края от 23.10.2020 № 24.

В соответствии с решением Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края от 17 декабря 2019 года № 64 «О бюджете Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции от 25.09.2020 № 85) (далее по тексту – Решение о местном бюджете на 2020 год (в редакции от 25.09.2020 № 85)) Спицевское территориальное управление наделено полномочиями главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств (код ГАБС - 775).

В соответствии с перечнем главных администраторов (администраторов) доходов местного бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края (приложение № 4 к решению о местном бюджете на 2020 год (в редакции от 25.09.2020 № 85)) Спицевское территориальное управление не является главным администратором (администратором) доходов, поступающих в бюджет Грачевского муниципального района.

Решением Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края от 17 декабря 2019 года № 64 «О бюджете Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции от 25.09.2020 № 85) на 2020 год Спицевскому территориальному управлению, утверждены бюджетные назначения по расходам в объеме 100,00 рублей.

По состоянию на 31 декабря 2020 года расходы Спицевского территориального управления, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью бюджета Грачевского муниципального района на 2020 год (далее – сводная бюджетная роспись), на 90 489,46 рублей превышают бюджетные назначения, утвержденные Решением о местном бюджете на 2020 год (в редакции от 25.09.2020 № 85) и составляют 90 589,46 рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма 0503127) Спицевскому территориальному управлению на 2020 год утверждены бюджетные ассигнования в объеме 90 589,46 рублей, исполнение составило 54 539,46 рублей или 60,2% от показателей сводной бюджетной росписи. Сумма неисполненных бюджетных назначений составила 36 050,00 рублей.

Общая сумма неисполненных бюджетных назначений за 2020 год составила 36 050,00 рублей или 60,2% по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» (план – 90 589,46 рублей, исполнено – 54 539,46 рублей).

В 2020 году Спицевское территориальное управление не являлось исполнителем мероприятий муниципальных программ Грачевского муниципального района Ставропольского края.

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе в отношении внутренней согласованности форм отчетности и соответствия плановых показателей, указанных в отчетности, показателям утвержденного бюджета и включала в себя анализ показателей отдельных форм отчетов.

В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность представлена на бумажных носителях в сброшюрованном, пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

В соответствии с п. 9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Проверкой полноты, достоверности, соблюдения порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности, установлено, что представленная годовая бюджетная отчетность в основном соответствует предъявленным требованиям, установленным Инструкцией № 191н, и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности Спицевского территориального управления, как главного распорядителя средств местного бюджета за 2020 год. Фактов искажений бюджетной отчетности, осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом или осуществленных с превышением бюджетных ассигнований, проведенной проверкой не установлено.

Вместе с тем, при составлении и представлении годовой бюджетной отчетности не в полной мере соблюдались требования действующего законодательства.

Контрольные соотношения между показателями форм годовой бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств соблюдены.

**9. Возражения или замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:** не поступали.

**10. Выводы:**

1. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета за 2020 год представлена Спицевским территориальным управлением на бумажных носителях в сброшюрованном, пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом, все обязательные реквизиты форм отчетности заполнены.

2. Плановые показатели, указанные в годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2020 год, соответствуют показателям утвержденного бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

3. Выборочной проверкой содержания, полноты, сопоставимости показателей представленной годовой бюджетной отчетностью установлено, что контрольные соотношения между показателями форм отчетности соблюдены.

4. Бюджетная отчетность Спицевского территориального управления за 2020 год обеспечивает достоверное и объективное представление финансового положения по состоянию на 1 января 2021 года.

5. Проверкой выявлены нарушения и недостатки, не связанные с искажениями бюджетного учета и показателей бюджетной отчетности, и выразившиеся в несоблюдении отдельных положений Инструкции №191н в части формирования Пояснительной записки (ф. 0503160).

6. По расходам уточненный план составил 90 589,46 рублей, исполнено 54 539,46 рублей, или 60,2 процента. Не исполнено плановых назначений – 36 050,00 рублей.

7. По состоянию на 01.01.2021 дебиторская задолженность сложилась в объеме 2 313 724,27 рублей, кредиторская задолженность – 0,00 рублей. На 01.01.2021 просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

8. По результатам проведенной внешней проверки бюджетной, сводной бухгалтерской отчетности Спицевского территориального управления за 2020 год Контрольно-счетная комиссия считает, что отраженные в настоящем заключении нарушения не оказали существенного влияния на достоверность бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

**11. Предложения:**

На основании проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности Спицевского территориального управления за 2020 год Контрольно-счетная комиссия рекомендует:

1. При составлении годовой бюджетной отчетности соблюдать требования Инструкций о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

2. Отражать в формах годовой отчетности более полную и достоверную информацию об исполнении доходной и расходной частей бюджета, соблюдать сопоставимость показателей представленных документов.

3. Усилить внутренний финансовый контроль за исполнением бюджета, эффективно расходовать бюджетные средства, проводить работу по установлению взаимосвязи между затраченными бюджетными средствами и полученными результатами, не допускать возникновения дебиторской и кредиторской задолженности.