

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ПОЛТАВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН ОМСКОЙ ОБЛАСТИ»

**Заключение № 17**

**по результатам внешней проверки бюджетной отчётности Полтавского городского поселения Полтавского муниципального района за 2020 год**

16 апреля 2021 г

***Основание для проведения:*** статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 22 Положения «О бюджетном процессе в  Полтавском городском поселении», утвержденного решением Совета депутатов Полтавского городского поселения от 24.09.2013 №23 (далее- Положение о бюджетном процессе), статья 6 Положения «О Контрольно-счетном органе муниципального образования «Полтавский муниципальный район», утвержденного решением Совета от 01.11.2018 № 60, пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования на 2021 год.

***Цель проведения внешней проверки:*** установление достоверности годовой отчетности, подтверждение соблюдения единого порядка составления и представления бюджетной отчетности, соответствия состава бюджетной отчетности и содержания форм отчетности нормам, утвержденным  приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н « Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее- инструкция №191н).

***Предмет проверки:*** годовая бюджетная отчетность Полтавского городского поселения Полтавского муниципального района

***Проверяемый период:*** 2020 год.

***Объект проверки:*** Полтавское городское поселение Полтавского муниципального района.

***Срок проведения проверки:*** с 16.04.2021г. по 16.04.2021г.

**1. Общие положения**

Администрация Полтавского городского поселения действует на основании Положения об Администрации Полтавского городского поселения и является исполнительно распорядительным органом муниципального образования, уполномоченным на решение вопросов местного значения и осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Омской области.

Финансирование расходов на содержание администрации в 2020 году осуществлялось за счет средств, предусмотренных в бюджете.

Решением Совета депутатов Полтавского городского поселения от 29.11.2019 года № 61 «О бюджете Полтавского городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – решение о бюджете) администрация включена в перечень главных распорядителей средств бюджета в составе ведомственной структуры расходов и, соответственно и наделена бюджетными полномочиями главного распорядителя бюджетных средств (далее – ГРБС), определенными ст. 158 БК РФ, по коду ведомства 609.

Также, администрация включена в перечень главных администраторов доходов бюджета в соответствии с приложением 1 к решению о местном бюджете на 2019 год и наделена бюджетными полномочиями главного администратора бюджетных средств, определенными ст. 160.1. БК РФ.

 Бюджетная отчетность УФНС России по Омской области представлена как главным администратором доходов бюджета.

 Бюджетная отчетность Управления федеральной антимонопольной службы по Омской области представлена как главным администратором доходов бюджета.

**2. Полнота и своевременность представления бюджетной отчетности**

 2.1. Годовая бюджетная отчетность представлена к проверке в Контрольно-счетный орган муниципального образования в срок, установленный статьей 27 Положения о бюджетном процессе.

2.2. Бюджетная отчетность Администрации сельского поселения представлена на бумажном носителе. В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции № 191н, документы отчетности представленные Администрацией пронумерованы, сброшюрованы, представлены с оглавлением.

Документы УФНС представлены на проверку в КСО на бумажном носителе, сброшюрованы.

Документы Управления федеральной антимонопольной службы по Омской области представлены на проверку в КСО на бумажном носителе, пронумерованы, сброшюрованы, представлены с сопроводительным письмом.

2.3. В соответствии с п.6 инструкции № 191н формы бюджетной отчетности Администрации, Управления федеральной антимонопольной службы по Омской области подписаны уполномоченными лицами.

Документы УФНС представлены с документом подтверждающим электронную цифровую подпись.

2.4. 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.

2.5. Бюджетная отчетность за 2020 год соответствует перечню форм отчётов, установленных пунктом 11.1, 11.2 Инструкцией № 191н, формы, не имеющие числовых значений не представлены в составе годовой отчетности, а информация по формам не имеющих числовых значений и показателей раскрыта в раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160).

2.6. Междокументальной и внутридокументальной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенной в соответствии с Инструкцией №191н, расхождений не установлено.

**3. Анализ основных показателей годовой отчетности.**

**3.1 Анализ результатов деятельности**

Перед составлением годовой бюджетной отчетности, в соответствии с требованиями п.7 Инструкции №191н, в администрации проведена инвентаризация активов и обязательств. Инвентаризация активов и обязательств, проводилась в целях составления годовой бюджетной отчетности в порядке, установленном учетной политикой администрации. В ходе инвентаризации расхождений с данными, отраженными в балансе и данными главной книги не установлено, что имеет место отражению в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

В отчёте о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) представлены данные о финансовых результатах деятельности при исполнении бюджета за 2020 год в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления по бюджетной деятельности.

При проверке контрольного соотношения между показателями форм «Отчета о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121) и данными баланса (ф.0503120) и приложения о движении нефинансовых активов (ф.503168) - расхождений не установлено.

**3.2. Администрирование доходов**

Доходы бюджета, согласно отчетов главных администраторов дохода об исполнении бюджета (ф. 0503127) исполнены в сумме 77 899 780,68 рублей или на 97,99% от утвержденных бюджетных назначений, в последней редакции.

Согласно данных формы 0503117 общая сумма не выполненных доходов бюджета Полтавского городского поселения за 2020 год составила 1 598 514,04 рублей, по данным (ф.0503164) причина – поступление средств от Министерства строительства в объеме фактической потребности.

При проверке соответствия показателей сводной годовой бюджетной отчетности расхождений не установлено

Утверждённые бюджетные назначения гр.3 сроки 010 «Доходы бюджета, всего» ф. 0503164 соответствуют плановым показателям, утвержденным решением от 30.12.2020 года № 70 на конец финансового года с учетом изменений на отчетную дату и данным Сводной бюджетной росписи.

**3.3. Исполнение расходов**

Решением Совета депутатов Полтавского городского поселения 29.11.2019 года № 61 «О бюджете Полтавского городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в первоначальной редакции администрации на 2020 год утверждены бюджетные назначения по расходам в размере 23 969 606,37 рублей.

В процессе исполнения бюджета первоначальные бюджетные назначения по расходам были увеличены на 234,22% и согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицитов бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) и Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) составили 80 112 130,43 рублей.

Показатели графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения», графы 5 «Лимиты бюджетных обязательств» по разделу «Расходы бюджета» Отчета (ф.0503127) соответствуют показателям сводной бюджетной росписи местного бюджета на 2020 год.

Кассовое исполнение расходов за 2020 год составило 78 196 659,65 рублей или 97,61% от уточненных бюджетных назначений. Неисполненные расходы администрации за 2020 год составили 1 915 470,78 рублей.

Расходование средств осуществлялось в пределах лимитов, утвержденных бюджетной росписью.

**3.4. Анализ показателей финансовой отчётности**

Баланс исполнения бюджета (ф.0503120) отражает данные о стоимости активов, обязательств и финансовом результате в части бюджетной деятельности. Показатели графы баланса «на конец отчетного периода» указаны с учетом проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

Проверка показателей формы 0503120 показала, что все данные этой формы соответствуют показателям следующих форм отчётности:

- отчёту о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);

- сведениям о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

- сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

Суммы начальных остатков по всем статьям баланса (ф. 0503120) подтверждаются данными бюджетной отчетности за предыдущий год.

Движение нефинансовых активов отражено в полном объеме, что соответствует показателям бюджетной отчетности ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

**3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность**

По балансу (ф.0503120) и согласно сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности главных администраторов доходов бюджета (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2021 года числится дебиторская задолженность в сумме 19 708 026,42 рублей: текущая дебиторская задолженность составила – 6 386 930,81 рублей, долгосрочная 8 440 792,00 рублей, просроченная 4 880 303,61 рублей.

По счету 205 «Расчеты по доходам» сумма задолженности 19 624 347,46 рублей , по данным текстовой части пояснительной записки (ф.0503160) задолженность сложилась по ООО «ТЕПЛОВИК» за аренду недвижимого имущества -5 558 839,23 рублей (в том числе просроченная 4 447 567,36 рублей), сумма безвозмездных поступлений в местный бюджет на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности и субвенции на ведение воинского учета- 13 551 925,00 рублей (в том числе долгосрочная в сумме 8 440 792,00 рублей). Просроченная дебиторская задолженность в сумме 432 736,25 рублей сформировалась по доходам администрируемыми УФНС (налог на имущество физических лиц в сумме 255 293,74 рублей (59,0%), земельный налог 177 442,51 рублей (41,00%), 5368,50 рублей задолженность по доходам (администратор налоговая), текущая задолженность в сумме 80 846,98 рублей - за аренду земельных участков физическими лицами.

По счету 206 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 50 571,96 рублей: 4 744,72 рублей – заработная плата сотруднику, 13 334,86 рублей - ПАО «Ростелеком» за услуги связи 1 321,36 рублей и 12 013,50 УФПС Омской области – филиал ФГУП «Почта России» услуги почтовой связи, 2 422,00 рублей- ОЭК за эл. энергию, 1 955,88 рублей – ООО «Мерк» услуги по обезвреживанию люминисцентных ламп 1 368,00 рублей и 587,88 рублей УФПС Омской области по подписке и поставке периодических печатных изданий газета «Заря»; 28 114,25 рублей ООО «Гермес» за ГСМ.

По счету 208 «Расчету с подотчетными лицами» 28 400,00 рублей .По счету 303 задолженность от переплаты НДФЛ.

Кредиторская задолженность администрации в соответствии с (ф.0503169) на 01.01.2021 года составила 625 180,09 рублей.

Кредиторская задолженность образовалась:

- доходы администрируемые УФНС по налогу на имущество и земельному налогу в сумме 518 389,84 рублей,

-аренда земельных участков физических лиц-1 023,07 рублей

- в связи с поступлением расчетных документов после отчетной даты

перед ИП Ворстер за ГСМ 22 439,50 рублей , ОАО «ОЭК» за электроэнергию -83 327,68 рублей.

Согласно информации, представленной в разделе 4 Пояснительной записки (ф.0503160) и сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), вся задолженность носит текущий характер, просроченной кредиторской задолженности нет.

Данные дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в ф. 0503169 соответствуют показателям баланса (ф. 0503120) на конец отчетного периода и в полном объеме отражены в отчете о финансовых результатах деятельности ф. 0503121.

**Выводы**

 Уточненный план по доходам бюджета Полтавского городского поселения выполнен на 97,99% и составило в абсолютных величинах 77 899 780,68 рублей.

Кассовое исполнение расходов за 2020 год составило 78 196 659,65 рублей или 97,61% от уточненных бюджетных назначений. Неисполненные расходы за 2020 год составили 1 915 470,78 рублей.

Расходование средств осуществлялось в пределах лимитов, утвержденных бюджетной росписью.

Согласно сведениям (ф. 0503169) кредиторская задолженность на 01.01.2021 года составила 625 180,09 рублей. Вся задолженность носит текущий характер, просроченной кредиторской задолженности нет.

По состоянию на 01.01.2021 года числится дебиторская задолженность в сумме 19 708 026,42 рублей: текущая дебиторская задолженность составила – 6 386 930,81 рублей, долгосрочная 8 440 792,00 рублей, просроченная 4 880 303,61 рублей.

Бюджетная отчетность за 2020 год представлена в срок, достоверна, соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения о местном бюджете.

Председатель контрольно-счетного органа

муниципального образования Е.В.Галаган

Заключение получил(а)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_2021г \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

должность дата подпись ФИО