**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Начальнику  Солнечнодольского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольскогокрая  Беличенко В.А. |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности за 2019 год главного администратора бюджетных средств – Солнечнодольского 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 2020 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 Солнечнодольского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2019 год.

**4. Объект внешней проверки:** Солнечнодольское территориальное управление администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – Солнечнодольское ТУ, ИГО СК).

**5. Проверяемый период деятельности:** 2019 год.

**6. Срок проведения мероприятия:** март 2020 года.

**7. Результаты внешней проверки:**

**7.1. Общие положения.**

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

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н документы предоставлены в сброшюрованном виде с сопроводительным письмом от 02.03.2020 № 225.

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

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н таблицы: № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета», № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций», № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля», формы: 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах», 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).

В нарушение статьи 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), подпункта 11.1 пункта 11 Инструкции № 191н не составлена форма 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета».

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

Солнечнодольское ТУ является территориальным органом администрации ИГО СК и осуществляет отдельные ее полномочия в поселке Солнечнодольске Изобильненского района Ставропольского края.

Основными направлениями деятельности Солнечнодольского ТУ являются: реализация задач по решению вопросов местного значения, выполнение полномочий главного распорядителя и получателя средств бюджета, осуществления исполнения местного бюджета, мероприятий по благоустройству территории поселения, обеспечение жителей поселения культурно-массовыми мероприятиями, развитие физической культуры и спорта, содействие местным молодежным и детским организациям, решение социальных вопросов.

Согласно форме 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» Солнечнодольское ТУ имеет два подведомственных учреждения – муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центр культуры и досуга» ИГО СК и муниципальное казенное учреждение поселка Солнечнодольска Изобильненского района СК «Весна».

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

- бюджетный учет в Солнечнодольском 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 о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии с указанием договора (соглашения) и его реквизитов, а также, не указана информация об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность,

- при проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности излишки и недостача не выявлены.

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

Основным результатом деятельности Солнечнодольского ТУ за 2019 год стало выполнение полномочий в сфере благоустройства (в том числе: обустройство детских площадок и ремонт бульвара Солнечного), в сфере молодежной политики, в сфере культуры (в том числе: ремонт здания дома культуры), в сфере социальной поддержки граждан и физкультуры и спорта (строительство физкультурно-оздоровительного комплекса).

На осуществление деятельности в 2019 году решением Думы ИГО СК от 21.12.2018 № 210 «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» Солнечнодольскому ТУ утверждены плановые назначения по расходам в сумме 46 853 988,37 рублей.

В течение 2019 года в бюджетную роспись Солнечнодольского ТУ вносились изменения на основании решений Думы ИГО СК от 01.03.2019 № 244, от 19.04.2019 № 265, от 28.06.2019 № 282, от 29.10.2019 № 328. Так, уточненные плановые назначения по расходам составили 128 455 309,23 рублей.

Анализ изменений плановых показателей по расходам приведен в таблицы:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | | Первоначальный план, руб. | Уточненный план, руб. | Отклонения |
| РАСХОДЫ | | | | |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | 7 402 106,26 | 7 424 339,16 | 22 232,90 |
| 05 03 | Благоустройство | 5 810 734,28 | 20 860 733,20 | 15 049 998,92 |
| 05 05 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 6 848 280,48 | 9 462 314,01 | 2 614 033,53 |
| 07 07 | Молодежная политика | 87 107,29 | 164 207,29 | 77 100,00 |
| 08 01 | Культура | 26 705 760,06 | 30 502 715,57 | 3 796 955,51 |
| 11 02 | Массовый спорт | - | 60 041 000,00 | 60 041 000,00 |
| **ИТОГО по расходам** | | **46 853 988,37** | **128 455 309,23** | **81 601 320,86** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2019 году увеличены на 174,16% от первоначального планового показателя за счет поступивших субсидий на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» (реконструкция бульвара Солнечный), на выполнение ремонтных работ в малом зале здания дома культуры и на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса.

***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) (далее – Отчет ф. 0503127) расходы Солнечнодольского ТУ в 2019 году исполнены в сумме 101 959 468,19 рублей, или 79,37% к уточненным плановым назначениям.

Солнечнодольский ТУ, как главный распорядитель бюджетных средств, осуществлял 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 | 7 424 339,16 | 7 158 941,30 | 265 397,86 | 96,43 |
| 05 03 | Благоустройство | 20 860 733,20 | 20 667 054,62 | 193 678,58 | 99,07 |
| 05 05 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 9 462 314,01 | 9 312 781,36 | 149 532,65 | 98,42 |
| 07 07 | Молодежная политика | 164 207,29 | 164 207,29 | - | 100,00 |
| 08 01 | Культура | 30 502 715,57 | 30 465 699,17 | 37 016,40 | 99,88 |
| 11 02 | Массовый спорт | 60 041 000,00 | 34 190 784,45 | 25 850 215,55 | 56,95 |
| **ИТОГО** | | **128 455 309,23** | **101 959 468,19** | **26 495 841,04** | **79,37** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают подразделы: «Массовый спорт» - 33,53%, «Культура» - 29,88%, «Благоустройство» - 20,27%. Подраздел «Другие общегосударственные вопросы» занимает 7,02% в общем объеме расходов, подраздел «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 9,13%, подраздел «Молодежная политика» - 0,16%.

В 2019 году Солнечнодольское ТУ осуществляло деятельность в рамках 7 муниципальных программ ИГО СК:

- «Безопасный городской округ» исполнена в сумме 216 700,00 рублей, или 100,00% к уточненному плану,

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» исполнена в сумме 12 629 984,78 рублей, или 97,52% от уточненного плана - 12 950 515,01 рублей,

- «Формирование современной городской среды» исполнена в сумме 17 282 651,20 рублей, или 99,87% при уточненном плане 17 305 332,20 рублей,

- «Молодежная политика» исполнена в сумме 164 207,29 рублей, или 100,00% к уточненному плану,

- «Сохранение и развитие культуры» исполнена в сумме 29 753 907,57 рублей, или 100,0% к уточненному плану,

- «Социальная поддержка граждан» исполнена в сумме 610 791,60 рублей, или 94,29% при уточненном плане 647 808,00 рублей,

- «Развитие физической культуры и спорт» исполнена в сумме 34 190 784,45 рублей, или 56,95% при уточненном плане 60 041 000,00 рублей.

Непрограммные расходы в 2019 году исполнены в сумме 7 110 441,30 рублей, или 96,40%, при уточненном плане 7 375 839,16 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 Солнечнодольского ТУ сложился в сумме 26 495 841,04 рублей, что составляет 20,63% к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось: неоконченные работы по строительству физкультурно-оздоровительного комплекса и несвоевременному предоставлению документов на оплату услуг связи и коммунальных услуг.

***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 01.01.2020 дебиторская и кредиторская задолженности Солнечнодольского 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 | 3 209,93 | 3 543,20 | 333,27 |
| Расчеты по платежам в бюджет | 16 793,38 | - | -16 793,38 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **20 003,31** | **3 543,20** | **-16 460,11** |
| Кредиторская задолженность, руб. | | | |
| Расчеты по обязательствам | 5 449,90 | 79 648,25 | 74 148,35 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности отчетного года** | **5 449,90** | **79 648,25** | **74 148,35** |
| Резервы предстоящих расходов | 815 986,13 | 1 004 122,42 | 188 136,29 |

*Дебиторская задолженность* на 01.01.2020, по сравнению с данными на начало 2019 года, уменьшилась в 5,65 раза.

Причиной возникновения стало предоплата за электроэнергию согласно условиям контракта.

*Кредиторская задолженность* на 01.01.2020, по сравнению с данными на начало 2019 года, увеличилась в 14,48 раза.

Причиной образовавшейся кредиторской задолженности является предоставлением актов выполненных работ и счета за коммунальные услуги за декабрь 2019 года в январе 2020 года.

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

Также, в форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» и форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2020 отражена сумма резерва предстоящих расходов по оплате отпусков, которая увеличилась по сравнению с прошлым года в 1,23 раза.

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

1. В ходе проверке годовой бюджетной отчетности Солнечнодольского ТУ установлены нарушения требований Инструкции № 191н по составу, 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 выявлено.

**9. Предложения КСО.**

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

2. Устранить нарушения в бюджетной отчетности, установленные КСО ИГО СК.

Председатель

Контрольно-счетного орган ИГО СК Г.В. Юшкова

Проверку провел:

инспектор

Контрольно-счетного органа ИГО СК Е.А. Высоцкая