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

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

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н, документы представлены в сброшюрованном виде с сопроводительным письмом от 02.03.2021 № 226.

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, Солнечнодольское 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 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».

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», 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах», 0503174 Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале», 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», 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.**

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, исполнение местного бюджета, проведение 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 данным, отраженным в Пояснительной записке (ф. 0503160) и приложениям к ней, установлено:

- основным нормативным актом, регламентирующий деятельность Солнечнодольского ТУ, является Положение о Солнечнодольском территориальном управлении администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденное решением Думы ИГО СК от 17.11.2017 № 53;

- Солнечнодольское ТУ имеет два подведомственных учреждения – муниципальное казенное учреждение культуры «Центр культуры и досуга» поселка Солнечнодольска ИГО СК и муниципальное казенное учреждение поселка Солнечнодольска ИГО СК «Весна»;

- балансовая стоимость основных средств Солнечнодольского ТУ на 01.01.2021 составляет 51 427 670,35 рублей, остаточная стоимость 22 475 478,65 рублей. Непроизведенных активов на 01.01.2021 числится 13 334 665,00 рублей, материальных запасов – 1 074 280,11 рублей;

- 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:

- о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета МКУ ИГО СК «Централизованная бухгалтерия», на основании соглашения от 22.02.2018;

- 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 Солнечнодольского 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 Солнечнодольского ТУ за 2020 год стало выполнение полномочий в сфере благоустройства (организованно уличное освещение и содержание ливневой канализации, проведена санитарная обработка мест общего пользования, проведены мероприятия по озеленению и благоустройству поселка, ремонт зоны отдыха бульвара Школьный, осуществлено обустройство шахматной беседки и ремонт тротуара по бульвару Солнечный), в сфере молодежной политике (проведены мероприятия для детей и молодежи, приобретена форма молодежному волонтерскому движению) и культуры (проведены культурные мероприятия), в сфере физкультуры и спорта (строительство физкультурно-оздоровительного комплекса).

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», Солнечнодольскому ТУ плановые назначения по доходам не предусматривались, бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 51 757 797,32 рублей.

В течение 2020 года в плановые назначения бюджетной росписи Солнечнодольского ТУ вносились изменения на основании статьи 217 БК РФ и решений Думы ИГО СК от 28.02.2020 № 368, от 24.04.2020 № 389, от 23.06.2020 № 403 от 23.10.2020 № 433, от 18.12.2020 № 450. Так, после уточнения плановых назначений, план по доходам составил 129 655,00 рублей, бюджетные ассигнования по расходам - 80 725 077,88 рублей.

Анализ изменений плановых показателей по доходам и расходам приведен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальный план, руб. | Уточненный план, руб. | Отклонения |
| ДОХОДЫ | | | |
| *Неналоговые доходы* | *0,00* | *129 655,00* | *- 129 655,00* |
| Государственная пошлина | 0,00 | 0,00 | - |
| Прочие доходы от оказание платных услуг и компенсации затрат государства | 0,00 | 10 000,00 | - 10 000,00 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,00 | 119 655,00 | - 119 655,00 |
| **ИТОГО по доходам** | **0,00** | **129 655,00** | **- 129 655,00** |
| РАСХОДЫ | | | |
| Другие общегосударственные вопросы | 8 388 086,43 | 8 082 850,43 | - 305 236,00 |
| Благоустройство | 5 527 541,20 | 5 633 068,08 | 105 526,88 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 9 702 741,66 | 13 856 223,78 | 4 153 482,12 |
| Молодежная политика | 87 107,29 | 69 535,95 | - 17 571,34 |
| Культура | 23 115 451,72 | 24 525 181,06 | 1 409 729,34 |
| Массовый спорт | 4 936 869,02 | 28 558 218,58 | 23 621 349,56 |
| **ИТОГО по расходам** | **51 757 797,32** | **80 725 077,88** | **28 967 280,56** |

Бюджетные назначения по доходам уточнены, в связи с прогнозируемым поступлением доходов от компенсации затрат государства и поступивших доходов от возмещения ущерба имущества.

Бюджетные ассигнования по расходам в 2020 году увеличены на 55,97% от первоначального планового показателя, в связи с выделением денежных средств на приобретения техники для МКУ «Весна» поселка Солнечнодольск ИГО СК, на обустройство кинозала дома культуры, строительство физкультурно-оздоровительного комплекса.

***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 Солнечнодольского ТУ в 2020 году исполнены в сумме 121 929,97 рублей, или 94,04 % к плановым назначениям.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненные плановые назначения, руб. | Исполнено, руб. | % исполнения |
| Государственная пошлина | 0,00 | 1 870,00 | - |
| Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 10 000,00 | 404,97 | 4,05 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 119 655,00 | 119 655,00 | 100,0 |
| **ИТОГО** | **129 655,00** | **121 929,97** | **94,04** |

Доходы в 2020 году поступили по неналоговым доходам: в результате совершения нотариальных действий по полномочиям, возложенным на территориальное управление, сумма возмещения излишне выплаченной заработной платы по результатам проверки от 30.06.2020 года Финансового управления АИГО СК, а также, поступили доходы по возмещению ущерба муниципальной собственности.

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов занимают доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба – 98,13%.

***Анализ исполнения по расходам.***

Согласно Отчету ф. 0503127, расходы Солнечнодольского ТУ в 2020 году исполнены в сумме 80 121 106,78 рублей, или 99,25% к уточненным плановым назначениям.

Солнечнодольское 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 «Молодежная политика»,

- 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 | 8 082 850,43 | 7 994 454,18 | 88 396,25 | 98,91 |
| 05 03 | Благоустройство | 5 633 068,08 | 5 500 401,65 | 132 666,43 | 97,64 |
| 05 05 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 13 856 223,78 | 13 567 412,72 | 288 811,06 | 97,92 |
| 07 07 | Молодежная политика | 69 535,95 | 69 535,95 | 0,00 | 100,00 |
| 08 01 | Культура | 24 525 181,06 | 24 481 993,86 | 43 187,20 | 99,82 |
| 11 02 | Массовый спорт | 28 558 218,58 | 28 507 308,42 | 50 910,16 | 99,82 |
| **ИТОГО** | | **80 725 077,88** | **80 121 106,78** | **603 971,10** | **99,25** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Массовый спорт» - 35,58%. Подраздел «Другие общегосударственные вопросы» - 9,98%, подраздел «Благоустройство» - 6,87%, подраздел «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - 16,93%, подраздел «Молодежная политика» - 0,09%, подраздел «Культура» - 30,56%.

В 2020 году Солнечнодольское ТУ осуществляло деятельность в рамках 6 муниципальных программ ИГО СК:

- «Безопасный городской округ» - исполнена в сумме 217 600,00 рублей, или 100,0%, к уточненному плану,

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» - исполнена в сумме 18 488 894,37 рублей, или 98,14%, при уточненном плане 18 840 091,86 рублей,

- «Молодежная политика» - исполнена в сумме 69 535,95 рублей, или 100,0%, к уточненному плану,

- «Сохранение и развитие культуры» - исполнена в сумме 23 804 136,26 рублей, или 100,0%, к уточненному плану,

- «Социальная поддержка граждан» - исполнена в сумме 576 857,60 рублей, или 93,03%, при уточненном плане 620 044,80 рублей,

- «Развитие физической культуры и спорта» - исполнена в сумме 28 507 308,42 рублей, или 99,82%, при уточненном плане 28 558 218,58 рублей.

Непрограммные расходы в 2020 году исполнены в сумме 8 456 774,18 рублей, или 98,16%, при уточненном плане 8 615 450,43 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 603 971,10 рублей, что составляет 0,75% 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 содержание физкультурно-оздоровительного комплекса, который введен в эксплуатацию 30.03.2020 и не работал, в связи возникшей угрозой распространения коронавирусной инфекцией и введением ограничительных мер.

***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 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 | 3 543,20 | 0,00 | - 3 543,20 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **3 543,20** | **0,00** | **- 3 543,20** |
| Кредиторская задолженность, руб. | | | |
| Расчеты по обязательствам | 79 648,25 | 85 089,30 | 5 441,05 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности отчетного года** | **79 648,25** | **85 089,30** | **5 441,05** |
| Резервы предстоящих расходов | 1 004 122,42 | 1 222 930,81 | 218 808,39 |

*Дебиторская задолженность* на 01.01.2021 отсутствует.

*Кредиторская задолженность* на 01.01.2021, по сравнению с данными на начало 2020 года, увеличились в 1,07 раза. Причиной образовавшейся кредиторской задолженности является предоставление актов выполненных работ и счет за услуги связи и электроэнергию 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 увеличились по сравнению с прошлым годом в 1,22 раза.

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

В течение 2020 года, на основании Порядка внутреннего контроля, являющимся приложение № 10 к Положению по единой учетной политике органов местного самоуправления, муниципальных казенных и бюджетных учреждений Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденного приказом муниципального казенного учреждения ИГО СК «Централизованная бухгалтерия» от 26.12.2019 № 25, Солнечнодольским ТУ и его подведомственными учреждениями в целях внутреннего контроля проводился предварительный и текущий контроль достоверности фактов хозяйственной жизни и бухгалтерской отчётности. Последующий контроль в 2020 году Солнечнодольским ТУ не проводился.

В 2020 году в рамках внутреннего муниципального финансового контроля Финансовым управлением АИГО СК осуществлено контрольные мероприятия в Солнечнодольском ТУ и МКУ «Весна» поселка Солнечнодольска ИГО СК, по результатам которых оформлены акты от 30.06.2020 года. Выявленные нарушения в ходе проверки были устранены.

В 2020 году КСО при проведении внешнего контроля, осуществлена проверка годовой бюджетной отчетности Солнечнодольского ТУ за 2019 год. По результатам данного мероприятия составлено заключение от 19.03.2020 № 27. Нарушения, выявленные в ходе проверки годовой отчетности за 2019 год, также допущены при составлении годовой отчетности за 2020 год.

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

1. В ходе проверке годовой бюджетной отчетности Солнечнольского 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 установлено.

**9. Предложения КСО.**

1. При формирование годовой бюджетной отчетности соблюдать требования, установленные Инструкцией № 191н: составлять все требуемые формы, 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