**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Начальнику  Московского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольскогокрая  Берникову В.В. |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности за 2021 год главного администратора бюджетных средств – Московского 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 22.10.2021 № 550 (далее – КСО), пункта 2.2 Плана работы Контрольно – счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2022 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 Московского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2021 год.

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

**5. Проверяемый период деятельности:** 2021 год.

**6. Срок проведения мероприятия:** март 2022 года.

**7. Результаты внешней проверки:**

**7.1. Общие положения.**

Предоставленная годовая бюджетная отчетность составлена Московским 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 28.02.2022 № 34.

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

В нарушение статьи 14 Закона № 402-ФЗ, пунктов 155, 173.1 Инструкции № 191н, не составлены формы: таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», являющимися приложениями к Пояснительной записке (ф. 0503160).

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н формы: форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета», форма 0503172 «Сведения о муниципальном долге, предоставленных бюджетных кредитах», форма 503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале», форма 503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств», форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», форма 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета», форма 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 и осуществления деятельности субъекта бюджетной отчетности.**

Московское ТУ является территориальным органом администрации ИГО СК и осуществляет отдельные ее полномочия в селе Московском Изобильненского района Ставропольского края.

Основными направлениями деятельности Московского ТУ являются: реализация задач по решению вопросов местного значения; выполнение полномочий главного распорядителя и получателя средств бюджета; осуществление исполнения местного бюджета, мероприятий по благоустройству территории поселения; участие в обеспечении жителей поселения культурно-массовыми мероприятиями; обеспечение развития физической культуры и спорта; оказание содействия местным молодежным и детским организациям, решение социальных вопросов.

Согласно данным, отраженным в Пояснительной записке (ф. 0503160) и приложениям к ней, установлено:

- Московское ТУ имеет одно подведомственное учреждение – муниципальное казенное учреждение культуры «Сельский Дом культуры села Московского» ИГО СК;

- балансовая стоимость основных средств Московского ТУ на 01.01.2022 составляет 14 560 064,12 рублей, остаточная стоимость 2 487 420,99 рублей; непроизведенных активов на 01.01.2022 – 37 052 984,56 рублей, материальных запасов – 351 713,33 рублей;

- в отчетном периоде осуществлено изменение, связанное с внедрением Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. № 181н, на балансе Московского ТУ учтены нематериальные активы с балансовой стоимостью 9 000,00 рублей. В результате произошло изменение остатков валюты баланса на сумму 9 000,00 рублей, что отражено в форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

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 иному учреждению (централизованной бухгалтерии) на основании договора (соглашения), нормативного правового акта с указанием их реквизитов.

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

Основным результатом деятельности Московского ТУ за 2021 год стало выполнение полномочий в сфере благоустройства (организованно уличное освещение, проведена санитарная обработка мест общего пользования, осуществлено озеленение села и организованно содержание мест захоронения), в сфере молодежной политики (проведены мероприятия для детей и молодежи), в сфере культуры (проведены культурные мероприятия), организованно содержание воинских захоронений и памятников.

На осуществление деятельности в 2021 году, решением Думы ИГО СК от 18.12.2020 № 451 «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», Московскому ТУ плановые назначения по доходам утверждены в сумме 1 750,00 рублей, бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 13 410 429,73 рублей.

В течение 2021 года в плановые назначения бюджетной росписи Московского ТУ вносились изменения на основании решений Думы ИГО СК от 26.02.2021 № 470, от 23.04.2021 № 484, от 28.08.2021 № 525, 22.10.2021 № 545, от 17.12.2021 № 564. Так, при уточнение плановых назначений, план по доходам остался без изменений, бюджетные ассигнования по расходам уточнены в сумме 12 643 448,50 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 | 5 013 224,59 | 5 093 769,52 | 80 544,93 |
| 05 03 | Благоустройство | 5 345 024,69 | 4 490 956,47 | -854 068,22 |
| 07 07 | Молодежная политика | 51 682,41 | 127 029,00 | 75 346,59 |
| 08 01 | Культура | 3 000 798,04 | 2 931 693,51 | -69 104,53 |
| **ИТОГО по расходам** | | **13 410 729,73** | **12 643 448,50** | **-767 281,23** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2021 году уменьшены на 6,07% от первоначального планового показателя, в связи со сложившейся экономией электроэнергии по уличному освещению, уменьшением мероприятий в сфере благоустройства (корректировка стоимости проекта развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах: обустройство пешеходных дорожек на территории кладбища в селе Московском).

***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 Московского ТУ в 2021 году исполнены в сумме 2 750,00 рублей, при плане 1 750,00 рублей.

Исполнение доходов Московским ТУ, в разрезе источников доходов, в 2021 году характеризуется следующими данными:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Плановые назначения, руб. | Исполнено, руб. |
| Государственная пошлина | 1 750,00 | 2 750,00 |
| **ИТОГО** | **1 750,00** | **2 750,00** |

Доходы в 2021 году поступили по неналоговым доходам в результате совершения нотариальных действий по полномочиям, возложенным на территориальное управление.

Согласно Отчету ф. 0503127 **расходы** Московского ТУ в 2021 году исполнены в сумме 12 288 418,32 рублей, или 97,19% к уточненным плановым назначениям.

Московский ТУ, как главный распорядитель бюджетных средств, осуществлял расходы в 2021 году по 4 разделам классификации расходов бюджета:

- 01 00 «Общегосударственные вопросы»,

- 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство»,

- 07 00 «Молодежная политика»,

- 08 00 «Культура, кинематография».

Исполнение бюджетных показателей в разрезе подразделов расходов характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подраздела | | Уточненные плановые значения, руб. | Исполнение, руб. | Не исполнено, руб. | % исполнения |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | 5 093 769,52 | 5 075 140,92 | - 18 628,60 | 99,63% |
| 05 03 | Благоустройство | 4 490 956,47 | 4 216 716,98 | - 274 239,49 | 93,89% |
| 07 07 | Молодежная политика | 127 029,00 | 127 029,00 | - | 100,00% |
| 08 01 | Культура | 2 931 693,51 | 2 869 531,42 | - 62 162,09 | 97,88% |
| **ИТОГО:** | | **12 643 448,50** | **12 288 418,32** | **- 355 030,18** | **97,19%** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Другие общегосударственные вопросы» - 41,30%. Подраздел «Благоустройство» - 34,31%, подраздел «Молодежная политика» - 1,03%, подраздел «Культура» - 23,35%.

В 2021 году Московское ТУ осуществляло деятельность в рамках 5 муниципальных программ ИГО СК:

- «Безопасный городской округ», которая исполнена в сумме 179 300,00 рублей, или 100,00% к уточненному плану,

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» - исполнена в сумме 4 216 716,98 рублей, или 93,89% при уточненном плане 4 490 956,47 рублей (экономия по статье уличное освещение),

- «Молодежная политика», которая исполнена в сумме 127 029,00 рублей, или 100,00% к уточненному плану,

- «Сохранение и развитие культуры» - исполнена в сумме 2 665 906,22 рублей, или 97,72%, при уточненном плане 2 728 068,31 рублей,

- «Социальная поддержка граждан» - исполнена в сумме 122 725,20 рублей, или 100,00%, к уточненному плану.

Непрограммные расходы в 2021 году исполнены в сумме 4 976 740,92 рублей, или 99,63%, при уточненном плане 4 995 369,52 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 Московским ТУ сложился в сумме 355 030,18 рублей, что составляет 2,81% от уточнённых плановых бюджетных назначений.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось несвоевременное предоставление счетов и актов за услуги связи и коммунальные услуги за декабрь 2021 года экономия по оплате уличного освещения.

***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 01.01.2022 дебиторская и кредиторская задолженности Московского ТУ сложились следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | на 01.01.2021 | на 01.01.2022 | Разница между показателями на конец года и на начало года |
| **Дебиторская задолженность, руб.** | | | |
| Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов | - | 2 000 000,00 | 2 000 000,00 |
| Расчеты по выданным авансам | - | 9 000,00 | 9 000,00 |
| Расчеты по платежам в бюджет | 3 798,89 | - | - 3 798,89 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **3 798,89** | **2 009 000,00** | **2 005 201,11** |
| **Кредиторская задолженность, руб.** | | | |
| Расчеты по обязательствам | 29 533,30 | 47 972,51 | 18 439,21 |
| Резервы предстоящих расходов | 612 396,01 | 24 600,31 | - 587 795,70 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности** | **641 929,31** | **72 572,82** | **- 569 356,49** |

По состоянию на 01.01.2022 величина дебиторской задолженности, отраженной ф. 0503169 составила 2 009 000,00 рублей. По сравнению с аналогичным показателем прошлого года дебиторская задолженность  увеличилась на 2 005 201,11 рубль. Причинами увеличения дебиторской задолженности являются:

1. В части показателей счетов, отражающих доходы:

- по счету 205.51 Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов показатель дебиторской задолженности увеличился на 2 000 000,00 рублей за счет начисления дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера в рамках реализации инициативного проекта (обустройство пешеходных дорожек вокруг кладбища).

2. В части показателей счетов, отражающих расходы:

- по счету 206.26 Расчеты по выданным авансам показатель дебиторская задолженность составил 9 000,00 рублей (перечисление авансовых платежей за экспертизу проекта благоустройство сквера).

Кредиторская задолженность на 01.01.2022 составила 72 572,82 рубля, по сравнению с данными на начало 2021 года, уменьшилась на 569 356,49 рублей. Причинами образования дебиторской задолженности являются:

1. В части показателей счетов, отражающих расходы:

- по счету 302.21 расходы по связи с ПАО «Ростелеком» в сумме 8 770,07 рублей (причина возникновения предоставление актов выполненных работ и счетов за декабрь 2021 года в январе 2022 года)

- по счету 302.23 расходы по коммунальным платежам (газ, электроэнергия) в сумме 39 202,44 рублей (причина возникновения предоставление актов выполненных работ и счетов за декабрь 2021 года в январе 2022 года).

- по счету 401.60 отражена сумма резерва предстоящих расходов по предстоящим обязательствам по оплате отпусков и уплате страховых взносов в сумме 24 600,31 рублей, которая уменьшилась по сравнению с прошлым годом 587 795,70 рублей.

Согласно, Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) (далее – Сведения ф. 0503169), просроченные дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

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

Внешний муниципальный финансовый контроль в Московском территориальном управлении в отчетном периоде осуществлялся Контрольно-счетным органом Изобильненского городского округа Ставропольского края в форме экспертно-аналитического мероприятий:

«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления годовой бюджетной отчетности за 2020 год главного администратора бюджетных средств – Московское территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края». По результатам внешней проверки годового отчета нарушений требований Инструкции 191н, а также расхождений показателей между формами бюджетной отчетности не выявлено. Контрольно-счетным органом ИГО СК подготовлено и направлено заключение.;

**«**Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края, выделенных на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах в сфере физической культуры и спорта» за 2020 год проект «Обустройство стадиона в селе Московском (улица Ленина 50Л) Изобильненского городского округа Ставропольского края». Московским ТУ в ходе реализации Проекта допущены нарушения законодательства в сфере закупок: части 1 статьи 23 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Приказа МФ РФ от 10.04.2019 № 55н «Об утверждении Порядка формирования идентификационного кода закупки».

Основная цель по реализации проектов развития территорий Изобильненского городского округа Ставропольского края, основанных на местных инициативах, а именно, создание условий для обеспечения условий для развития на территории села Московского физической культуры и массового спорта, путем реализации Проекта по обустройству стадиона, достигнута. Контрольно-счетным органом ИГО СК подготовлено и направлено заключение от 28.09.2021 года № 9.

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

1. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Московского 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 по составу годовой бюджетной отчетности; в формах отчетности отражать полные и достоверные показатели.

Председатель

Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Г.В. Юшкова

Проверку провел:

инспектор

Контрольно-счетного органа ИГО СК О.В. Новикова