

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**  **ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**  **ГОРОДСКОГО ОКРУГА**  **СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**  Ленина ул., д. 15, г. Изобильный, 356140  Тел. 8 (86545) 2-02-16, факс 2-77-85  E-mail krkizob@mail.ru  ОГРН 1172651021388, ИНН 2607022425,  ОКПО 19690007  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_№\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  на \_\_\_ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  | Начальнику Новотроицкого  территориального управления  администрации Изобильненского  городского округа  Ставропольского края  И.А. Симонову |

**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 – Новотроицкого 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 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 Новотроицкого территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2021 год.

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

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н документы представлены в сброшюрованном виде с сопроводительным письмом от 28.02.2022 № 97.

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

В нарушение пункта 155 Инструкции № 191н таблица 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», являющаяся приложением к Пояснительной записке (ф. 0503160) в составе годовой бюджетной отчетности отсутствует.

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н, 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 0503190 «Сведения о вложении в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства», 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 осуществления деятельности субъекта бюджетной отчетности.**

Новотроицкое ТУ является территориальным органом администрации ИГО СК и осуществляет отдельные ее полномочия в станице Новотроицкой Изобильненского района Ставропольского края.

Основными направлениями деятельности Новотроицкого ТУ является выполнение полномочий в области экономики, бюджета, финансов и учета, благоустройства, строительства, транспорта, земельных отношений и управления муниципальным имуществом, жилищных отношений, обеспечения населения услугами общественного питания, торговли, бытового обслуживания, социально-культурного населения, образования, развития физкультуры и спорта, молодежной политики мобилизационной подготовки, мобилизации, гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения законности, правопорядка, охраны прав и свобод граждан и иные функции.

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

- основным нормативным актом, регламентирующий деятельность Новотроицкого ТУ, является Положение о Новотроицком территориальном управлении администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденное решением Думы ИГО СК от 17.11.2017 № 53 (с изменениями от 20.02.2018 года № 108, от 28.02.2020 года № 375, от 25.06.2021 года № 509);

- Новотроицкое ТУ имеет одно подведомственное учреждение – муниципальное казенное учреждение культуры «Дом культуры станицы Новотроицкой» ИГО СК;

- полномочия по ведению бухгалтерского учета переданы МКУ ИГО СК «Централизованная бухгалтерия» на основании соглашения от 22.02.2018;

- балансовая стоимость основных средств Новотроицкого ТУ на 01.01.2022 составляет 11 668 623,11 рублей, остаточная стоимость 6 371 158,53 рублей. Непроизведенных активов на 01.01.2022 числится 48 565 058,47 рублей, материальных запасов – 1 193 947,14 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 Новотроицкого ТУ учтены нематериальные активы с балансовой стоимостью 10 900,00 рублей. В результате произошло изменение остатков валюты баланса на сумму 10 900,00 рублей, что отражено в форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

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

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

Основным результатом деятельности Новотроицкого ТУ за 2021 год стало выполнение полномочий в сфере благоустройства (реализация проекта развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах: обустройство детской площадки по улице Пролетарской, 110 Б в станице Новотроицкой), в сфере молодежной политики и культуры (проведены культурные мероприятия для детей и молодежи).

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», Новотроицкому ТУ плановые назначения по доходам утверждены в сумме 18 930,00 рублей, бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 13 043 025,14 рублей.

В течение 2021 года в плановые назначения бюджетной росписи Новотроицкого ТУ вносились изменения на основании решений Думы ИГО СК № 470 от 26.02.2021, № 484 от 23.04.2021, № 525 от 27.08.2021, № 545 от 22.10.201, № 564 от 17.12.2021. Так, при уточнение плановых назначений, план по доходам остался без изменений, бюджетные ассигнования по расходам уточнены в сумме 13 612 253,66 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 | 5 004 380,36 | 5 184 629,38 | 180 249,02 |
| 05 03 | Благоустройство | 4 369 328,23 | 4 105 137,82 | -264 190,41 |
| 07 07 | Молодежная политика | 57 330,40 | 87 589,80 | 30 259,40 |
| 08 01 | Культура | 3 611 986,15 | 4 234 896,66 | 622 910,51 |
| **ИТОГО по расходам** | | **13 043 025,14** | **13 612 253,66** | **569 228,52** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2021 году увеличены на 4,36% от первоначального планового показателя. Увеличение бюджетных ассигнований произошло за счет средств бюджета ИГО СК, направленных на разработку проектно-сметной документации для реконструкции Дома культуры станицы Новотроицкой.

***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 Новотроицкого ТУ в 2021 году исполнены в сумме 22 730,00 рублей.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Плановые назначения, руб. | Исполнено, руб. |
| Государственная пошлина | 13 930,00 | 17 730,00 |
| Административные штрафы | 5 000,00 | 5 000,00 |
| **ИТОГО** | **18 930,00** | **22 730,00** |

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

***Анализ исполнения по расходам.***

Согласно Отчету ф. 0503127 расходы Новотроицкого ТУ в 2021 году исполнены в сумме 13 010 135,61 руб., или на 95,58% к уточненным плановым назначениям.

Новотроицким ТУ, как главный распорядитель бюджетных средств, осуществлял расходы по 3 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 | 5 184 629,38 | 5 035 756,40 | -148 872,98 | 97,13% |
| 05 03 | Благоустройство | 4 105 137,82 | 4 034 702,48 | - 70 435,34 | 98,28% |
| 07 07 | Молодежная политика | 87 589,80 | 87 050,00 | - 539,80 | 99,38% |
| 08 01 | Культура | 4 234 896,66 | 3 852 626,73 | -382 269,93 | 90,97% |
| **ИТОГО:** | | **13 612 253,66** | **13 010 135,61** | **- 602 118,05** | **95,58%** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Другие общегосударственные вопросы – 38,71%. Подраздел «Благоустройство» занимает 33,01% в общем объеме расходов, подраздел «Культура» - 29,61%.

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

- программа «Безопасный городской округ» исполнена в сумме 140 200,00 руб. или на 100,00% от плана,

- программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, создание, озеленение и содержание озелененных территорий в Изобильненском городском округе Ставропольского края» исполнена в сумме 3 865 702,48 руб., или 98,74%, при уточненном плане 3 915 137,82 руб.,

- программа «Молодежная политика»» исполнена в сумме 87 050,00 руб., или 99,38% от уточненного плана 87 589,80 руб.,

- программа «Сохранение и развитие культуры» исполнена в сумме 3 683 938,41 руб. или на 90,67% от уточненного плана 4 063 133,06 руб.,

- программа «Формирование современной городской среды» исполнена в сумме 169 000,00 руб. или на 88,95% при уточненном плане 190 000,00 руб.

Непрограммные расходы исполнены в сумме 5 064 244,72 руб., или на 97,09 % от уточненного плана 5 216 192,98 руб.

**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 Новотроицким ТУ сложился в сумме 602 118,05, что составляет 4,42% к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явился отказ подрядчика от изготовления проектно-сметной документации для реконструкции Дома культуры станицы Новотроицкой в связи с большим сроком эксплуатации и низкой надёжностью существующих конструктивных элементов здания.

***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 Новотроицкого 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 | 3 467,24 | 21 639,00 | 18 171,76 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **3 467,24** | **21 639,00** | **18 171,76** |
| Кредиторская задолженность, руб. | | | |
| Расчеты по обязательствам | 94 932,60 | 60 778,25 | - 34 154,35 |
| Резервы предстоящих расходов | 131 310,87 | 109 645,89 | - 21 664,98 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности** | **226 243,47** | **170 424,14** | **- 55 819,33** |

По состоянию на 01.01.2022 величина дебиторской задолженности, отраженной ф. 0503169 составила 21 639,00 рублей. По сравнению с аналогичным показателем прошлого года дебиторская задолженность увеличилась на 18 171,76 рубля. Причинами увеличения дебиторской задолженности являются:

- по счету 206.26 по расчетам по выданным авансам в сумме 3 639,00 рублей (причина возникновения дебиторской задолженности - предоплата за обучение в соответствии с условиями договора), в сумме 18 000,00 рублей (предоплата за государственную экспертизу в сфере строительства).

Кредиторская задолженность на 01.01.2022 составила 170 424,14 рублей, по сравнению с данными на начало 2021 года, уменьшилась на 55 819,33. Причинами образования дебиторской задолженности являются:

1. В части показателей счетов, отражающих расходы:

- по счету 302.21 расходы по связи с ПАО «Ростелеком» в сумме 2 254,39 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, вода) в сумме 15 628,29 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 109 545,89 рублей, которая уменьшилась по сравнению с прошлым годом на 21 664,98 рубля.

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 Новотроицком ТУ в отчетном периоде осуществлялся КСО в форме экспертно-аналитического мероприятия: «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления годовой бюджетной отчетности за 2021 год главного администратора бюджетных средств – Новотроицкого территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края». По результатам внешней проверки годового отчета выявлены нарушения требований Инструкции № 191н по составу, полноте и содержанию бюджетной отчетности, а также выявлено нарушение срока предоставления бюджетной отчетности, установленного Положением о бюджетном процессе в Изобильненском городском округе Ставропольского края, утвержденного решением Думы ИГО СК от 27.10.2017 № 34. КСО подготовлено и направлено заключение.

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

1. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Новотроицкого ТУ установлены нарушения требований Инструкции № 191н по полноте 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.

Председатель

Контрольно-счетного орган ИГО СК Г.В. Юшкова

инспектор

Контрольно-счетного органа ИГО СК О.В. Новикова