

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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  Солнечнодольского  территориального  управления администрации  Изобильненского городского  округа Ставропольского края  Беличенко В.А. |

**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 – 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, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», 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 Солнечнодольского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2021 год.

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

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

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

**7. Результаты внешней проверки:**

**7.1. Общие положения.**

В соответствии с заключенным соглашением «О передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности органа исполнительной власти Изобильненского городского округа Ставропольского края» от 22.02.2018 б/№ бухгалтерский учет Солнечнодольского ТУ осуществляет МКУ ИГО СК «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ ЦБ). Лицевые счета Солнечнодольского ТУ открыты в УФК по Ставропольскому краю.

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 01.03.2021 № 158.

Годовая бюджетная отчетность предоставлена к проверке в срок, предусмотренный пунктом 24.1 раздела 24 Положения о бюджетном процессе в Изобильненском городском округе Ставропольского края, утвержденного решением Думы ИГО СК от 27.10.2017 № 34 (в редакции от 17.12.2021).

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, пункта 173.1 Инструкции № 191н в составе Пояснительной записки (форма 0503160) не составлена форма 0503190 «Сведения о вложении в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства».

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н таблицы: № 1 «Сведения о направлениях деятельности», № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики», № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций», формы: 0503172 «Сведения о муниципальном долге, предоставленных бюджетных кредитах», 0503173 «Сведения об изменении валюты баланса», 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»), 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета»,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).

**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:

- бюджетный учет в Солнечнодольском ТУ осуществляется в соответствии с Законом № 402-ФЗ, Инструкцией №191н, 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;

- 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 (далее - МБУК «ЦК и Д» п. Солнечнодольска ИГО СК) и муниципальное казенное учреждение поселка Солнечнодольска ИГО СК «Весна»,

Согласно годовому отчету балансовая стоимость:

1) основных средств Солнечнодольского ТУ на 01.01.2022 составляет 35 028 234,02 руб., остаточная стоимость 15 741 663,88 руб. В течение 2021 года поступило основных средств на сумму 62 980,00 руб. (2 мотокосы), выбыло 16 462 416,33 руб., в т.ч.: безвозмездно в МКУ ИГО СК «Центр хозяйственного обслуживания» передано административное здание стоимостью 15 524 570,00 руб. и в МКУ ИГО СК «Благоустройство» передан трактор с запасными частями на сумму 937 846,33 руб.,

2) непроизведенных активов на 01.01.2022 составила 47 172 188,56 руб. В течение 2021 года поступление непроизведенных активов составило 38 715 644,28 руб., в т.ч.: безвозмездно переданы от Отдела имущественных и земельных отношений администрации ИГО СК (далее - ОИ и ЗО АИГО СК) 15 земельных участков на общую сумму 11 544 976,68 руб. (от ОИ и ЗО АИГО СК) поступили 15 земельных участков (под сооружениями), произошла переоценка одного земельного участка на сумму 27 170 667,60 руб., выбыло непроизведенных активов на сумму 4 878 120,72 руб. (безвозмездно передан МБУК «ЦК и Д» п. Солнечнодольска ИГО СК земельный участок под физкультурно-оздоровительным комплексом).

3) материальных запасов – 213 192,76 руб.

В нарушение части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пункта 152 Инструкции № 191н сведения об остатках основных средств в разделе: 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (форма 0503160) в сумме 235 028 234,02 руб. не соответствуют показателям, указанным в форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», согласно которым остаток основных средств составил 35 028 234,02 руб.

**7.3. Анализ результатов деятельности субъекта бюджетной**

**отчетности.**

Основным результатом деятельности Солнечнодольского ТУ за 2021 год стало: реализация задач по решению вопросов местного значения, выполнение полномочий главного распорядителя и получателя средств бюджета, выполнение полномочий в области благоустройства (благоустройство территории, прилегающей к МБУК «ЦК и Д» п. Солнечнодольска ИГО СК, благоустройство поселка), жилищно-коммунального хозяйства (организация уличного освещения, обустройство фонтана), молодежной политики (проведены мероприятия для детей и молодежи), культуры (проведены культурные мероприятия, капитальный ремонт фасада МБУК «ЦК и Д» п. Солнечнодольска ИГО СК), спорта (проведены спортивные мероприятия).

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» (далее – Решение о бюджете) Солнечнодольскому ТУ утверждены плановые назначения по расходам в сумме 113 886 369,63 руб.

В течение 2021 года в плановые назначения бюджетной росписи Солнечнодольского ТУ вносились изменения на основании статьи 217 БК РФ и решений Думы ИГО СК от [26.02.2021 №](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2020/01/363-o-vnesenii-izmenenij-v-reshenie-dumy-o-byudzhete.docx) 470, [23.04.2021 №](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2020/03/368-reshenie.docx) 484, [25.06.2021 №](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2020/04/389.docx) 501,[09.07.2021 №](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2020/06/o-vnesenii-izmenenij-v-byudzhet.docx) 521, [27.08.2021 №](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2020/06/%E2%84%96403-o-vnesenii-izmenenij-v-reshenie-dumy-izobilnenskogo-gorodskogo-okruga-stavropolskogo-kraya-ot-19-dekabrya-2019-goda-%E2%84%96352.docx) 525, [05.10.2021 №](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2020/08/416.docx) 543, 22.[10.2021 №](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2020/10/reshenie-433.docx) 545, [29.10.2021 №](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2020/11/reshenie-o-vnesenii-izmenenij-v-byudzhet-2020-noyabr.docx) 561, [17.12.2021 №](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2020/12/450-o-vnesenii-izmenenij-v-byudzhet.docx) 564. Уточненные плановые назначения по расходам составили 123 953 856,79 руб., по доходам составил 275 310,00 руб.

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* | *275310,00* | *275310,00* |
| Государственная пошлина | 0,00 | 30000,00 | 30000,00 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,00 | 245310,00 | 245310,00 |
| **ИТОГО по доходам** | **0,00** | **275310,00** | **275310,00** |
| РАСХОДЫ | | | |
| Другие общегосударственные вопросы | 7011459,89 | 7106802,22 | 95342,33 |
| Благоустройство | 69170688,89 | 63658966,07 | -5511722,82 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 9595417,05 | 11742464,81 | 2147047,76 |
| Молодежная политика | 87107,10 | 87107,10 | 0,00 |
| Культура | 24433337,32 | 37198376,45 | 12765039,13 |
| Массовый спорт | 3588359,38 | 4160140,14 | 571780,76 |
| **ИТОГО по расходам** | **113886369,63** | **123953856,79** | **10067487,16** |

Бюджетные назначения по доходам уточнены в связи с прогнозируемым поступлением государственной пошлины и поступивших доходов от возмещения ущерба имуществу.

Бюджетные ассигнования по расходам в 2021 году увеличены на 8,8% от первоначального планового показателя в связи с выделением средств на капитальный ремонт фасада МБУК «ЦК и Д» п. Солнечнодольска ИГО СК , на ремонт МБУК «ЦК и Д» п. Солнечнодольска ИГО СК, благоустройство поселка Солнечнодольска в рамках подготовки к фестивалю «Культурный код».

***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 2021 году исполнены в сумме 277 831,33 руб., или 100,92 % к плановым назначениям.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненные плановые назначения, руб. | Исполнено, руб. | % исполнения |
| Государственная пошлина | 30000,00 | 31880,00 | 106,27 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 245310,00 | 245951,33 | 100,26 |
| **ИТОГО** | **275310,00** | **277831,33** | **100,92** |

Доходы в 2021 году поступили по неналоговым доходам: в результате оплаты совершения нотариальных действий по полномочиям, возложенным на территориальное управление и возмещения ущерба муниципальной собственности.

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов занимают доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба – 88,53%.

***Анализ исполнения по расходам.***

Согласно Отчету ф. 0503127, расходы Солнечнодольского ТУ в 2021 году исполнены в сумме 93 834 584,59 рублей, или 75,70 % 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 | 7106802,22 | 7080532,07 | 26270,15 | 99,63 |
| 05 03 | Благоустройство | 63658966,07 | 33668339,49 | 29990626,58 | 52,89 |
| 05 05 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 11742464,81 | 11647126,29 | 95338,52 | 99,19 |
| 07 07 | Молодежная политика | 87107,10 | 87107,10 | 0,00 | 100,00 |
| 08 01 | Культура | 37198376,45 | 37191339,50 | 7036,95 | 99,98 |
| 11 02 | Массовый спорт | 4160140,14 | 4160140,14 | 0,00 | 100,00 |
| **ИТОГО** | | **123953856,79** | **93834584,59** | **30119272,20** | **75,70** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Культура» - 39,64%. Подраздел «Благоустройство» - 35,88%, подраздел «Другие вопросы в области ЖКХ» - 12,41%, подраздел «Другие общегосударственные вопросы» - 7,55%, подраздел «Массовый спорт» - 4,43%, подраздел «Молодежная политика» - 0,09%.

В 2021 году Солнечнодольское ТУ осуществляло деятельность в рамках 7 муниципальных программ ИГО СК:

- «Безопасный городской округ» - исполнена в сумме 244 060,00 руб., или на 100,0%, к уточненному плану,

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» - исполнена в сумме 18 149 257,92 руб., или на 37,89%, при уточненном плане 47 899 634,04 руб. Причиной низкого исполнения является несвоевременное предоставление подрядчиком исполнительной документации по контракту на обустройство фонтана в п. Солнечнодольск по ул. Молодежная, 6 и наличие разногласий между подрядчиком и организацией, осуществляющей строительный контроль, документы находятся на рассмотрении в суде,

- «Формирование современной городской среды»- исполнена в сумме 27 085 547,86 руб., или на 98,78 %, при уточненном плане 27 421 136,84 руб.

- «Молодежная политика» - исполнена в сумме 87 107,10 руб., или на 100,0%, к уточненному плану,

- «Сохранение и развитие культуры» - исполнена в сумме 36 485 190,70 руб., или на 100,0%, к уточненному плану,

- «Социальная поддержка граждан» - исполнена в сумме 592 148,80 руб., или 98,83%, при уточненном плане 599 185,60 руб.,

- «Развитие физической культуры и спорта» - исполнена в сумме 4 160 140,14 руб., или на 100 %.

Непрограммные расходы в 2021 году исполнены в сумме 7 031 132,07 руб., или 99,63%, при уточненном плане 7 057 402,22 руб.

**7.4. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности.**

По данным Отчета ф. 0503127 остаток неисполненных бюджетных ассигнований Солнечнодольского ТУ сложился в сумме 30 119 272,20 руб., что составляет 24,30 % к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось: несвоевременное предоставление счетов и актов за услуги связи и коммунальные услуги за декабрь 2021 года, не использованы средства, предусмотренные на обустройство фонтана в п. Солнечнодольске, экономия по закупкам товаров работ и услуг.

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности, с указанием причин возникновения.***

По данным форм: 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2022 у Солнечнодольского ТУ:

- отсутствуют просроченная дебиторская и кредиторская задолженности;

- дебиторская задолженность отсутствует. По счету 205 51 "Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" отражены доходы будущих периодов в сумме 2 000 000,00 руб. на реализацию в 2022 году программы местных инициатив (устройство детской площадки по б. Школьному в п. Солнечнодольск);

- кредиторская задолженность составила 22 171,07 руб. (в связи с предоставлением счетов за декабрь в январе 2022 года), в т.ч.:

- за услуги связи в сумме 4 275,45 руб. ПАО «Ростелеком»;

- за поставку электроэнергии в сумме 17 895,62 руб. ГУП СК «Ставрополькоммунэлектро»».

Также, в Балансе ф. 0503130 и Сведениях ф. 0503169 на 01.01.2022 отражена сумма резерва предстоящих расходов по предстоящим обязательствам по оплате отпусков и уплате страховых взносов в сумме 1 176 396,39 руб.

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

Согласно сведениям из Пояснительной записки (форма 0503160) к годовому отчету, в течение 2021 года в Солнечнодольском ТУ при проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности излишки и недостачи не выявлены.

Информация о проведения мероприятий по внутреннему финансовому контролю в Солнечнодольском ТУ не отражена в Пояснительной записке (форма 0503160).

В 2021 году КСО при проведении внешнего контроля, осуществлена проверка годовой бюджетной отчетности Солнечнодольского ТУ за 2020 год. По результатам данного мероприятия составлено заключение. Нарушения, выявленные в ходе проверки годовой отчетности за 2020 год, также допущены при составлении годовой отчетности за 2021 год.

**7.6. Выводы по результатам внешней проверки.**

1. В ходе проверке годовой бюджетной отчетности Солнечнольского ТУ установлены нарушения требований статьи 13 Закона № 402-ФЗ, Инструкции № 191н по полноте и содержанию бюджетной отчетности, что может привести к неполному и недостоверному представлению о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.

**7.7 Предложения КСО.**

1.При формировании годовой бюджетной отчетности не допускать нарушения Закона № 402-ФЗ, Инструкции № 191н.

Председатель

Контрольно-счетного орган ИГО СК Г.В. Юшкова

Проверку провел:

инспектор

Контрольно-счетного органа ИГО СК М.А. Ничеговская