

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **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 Спорненского  территориального управления  администрации Изобильненского  городского округа  Ставропольского края  Н.С. Саенко |

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

**4. Объект внешней проверки:** Спорненское территориальное управление администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – Спорненское 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 Спорненским 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 года № 97.

Предоставленная бюджетная отчетность Спорненского ТУ за 2021 год подписана начальником Спорненского ТУ, директором и главным бухгалтером МКУ ЦБ в соответствии с пунктом 6 Инструкции №191н.

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

- в нарушение статьи 14 Закона № 402-ФЗ, пункта 152 Инструкции № 191н, не составлена форма: таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете, являющаяся приложениям к Пояснительной записке (ф. 0503160).

- 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 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», форма 0503387 «Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ» не составлены, так как не имеют числового значения, что отражено в Пояснительной записке (ф. 0503160).

При сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности выявлено следующее расхождение. По данным формы 0503160 «Пояснительная записка» кредиторская задолженность Спорненского ТУ на 01.01.2022 сложилась в сумме 15 694,87 рубля, что не соответствует данным, отраженным в форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее Баланс ф. 0503130), а также в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее Отчет ф.0503169), согласно которым дебиторская задолженность на 01.01.2022 сложилась в сумме 22 896,29 рублей (расчеты по обязательствам).

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

Спорненское ТУ является территориальным органом администрации ИГО СК и осуществляет отдельные ее полномочия в хуторе Спорном ИГО СК, работает на основании Положения о Спорненском территориальном управлении администрации ИГО СК, утвержденного решением Думы ИГО СК от 17.11.2017 № 53.

Основными направлениями деятельности Спорненского ТУ является реализация задач по решению вопросов местного значения, выполнение полномочий главного распорядителя и получателя средств бюджета, осуществление исполнения местного бюджета, мероприятий по благоустройству территории поселения, обеспечение жителей поселения культурно-массовыми мероприятиями, содействие местным молодежным и детским организациям, решение социальных вопросов, а также исполнение отдельных государственных полномочий переданных законами Российской Федерации и Ставропольского края.

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

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

- Спорненское ТУ имеет одно подведомственное учреждение – муниципальное казенное учреждение культуры «Спорненский сельский Дом культуры» ИГО СК;

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

- балансовая стоимость основных средств Спорненского ТУ на 01.01.2022 составляет 8 912 674,10 рублей, остаточная стоимость – 5 421 599,07 рублей; непроизведенных активов на 01.01.2022 – 7 216 819,73 рублей; материальных запасов – 198 557,48 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 Спорненского ТУ учтены нематериальные активы с балансовой стоимостью 7 920,00 рублей. В результате произошло изменение остатков валюты баланса на сумму 7 920,00 рублей, что отражено в форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

- в отчетном периоде осуществлено исправление ошибки прошлых лет по кредиторской задолженности за коммунальные услуги за 2020 год на сумму 485,81,00 рублей, а также, по дебиторской задолженности за коммунальные услуги за 2020 год на сумму 16,10 рублей в результате произошло изменение остатков валюты баланса на начало 2021 года, что отражено в Сведениях об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

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

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

Основным результатом деятельности Спорненского ТУ за 2021 год стало выполнение полномочий в сфере благоустройства (организованно уличное освещение, проведена санитарная обработка мест общего пользования, озеленение хутора), в сфере молодежной политики (проведены мероприятия для детей и молодежи, приобретена футбольная форма для команды), в сфере культуры (проведено 8 культурных мероприятий, приобретены подарочные наборы), в сфере безопасности (проведено техническое обслуживание охранной и пожарной сигнализации в здании Спорненского ТУ).

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», Спорненскому ТУ бюджетные назначения по доходам утверждены в сумме 2 876,50 рублей, бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 7 846 252,23 рублей.

В течение 2021 года в плановые назначения бюджетной росписи Новоизобильненского ТУ вносились изменения на основании статьи 217 БК РФ и решений Думы ИГО СК от 26.02.2021 № 470, от 23.04.201 № 484, от 25.06.2021 № 501, от 27.08.2021 № 525, от 22.10.2021 № 545, от 17.12.2021 № 564. Так, при уточнение плановых назначений, план по доходам остался без изменений, бюджетные ассигнования по расходам составили 8 116 888,11 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 | 3 091 690,56 | 3 177 208,79 | 85 518,23 |
| 05 03 | Благоустройство | 2 568 010,86 | 2 700 709,65 | 132 698,79 |
| 07 07 | Молодежная политика | 0,00 | 77 050,00 | 77 050,00 |
| 08 01 | Культура | 2 186 550,81 | 2 161 919,67 | -24 631,14 |
| **ИТОГО по расходам** | | **7 846 252,23** | **8 116 888,11** | **270 635,88** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2021 году увеличены на 3,45% от первоначального планового показателя. Увеличение бюджетных ассигнований произошло за счет средств бюджета ИГО СК, направленных на закупку товаров, работ и услуг на обеспечение функций органов местного самоуправления, а также на расходы на благоустройство парковой зоны в хуторе Спорный (освещение, установка детской площадки и беседки).

***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 Спорненского ТУ в 2021 году исполнены в сумме 2 876,00 рублей.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утвержденные плановые назначения, руб. | Исполнено, руб. |
| Государственная пошлина | 1 200,00 | 1 200,00 |
| Прочие доходы (доходы от компенсации затрат) | 1 676,50 | 1 676,50 |
| **ИТОГО** | **2 876,50** | **2 876,50** |

Доходы в 2021 году поступили по неналоговым доходам в результате совершения нотариальных действий по полномочиям, возложенным на территориальное управление и прочих доходов (возврат переплаты по заработной плате).

***Анализ исполнения по расходам.***

Согласно Отчету ф. 0503127 расходы Спорненского ТУ в 2021 году исполнены в сумме 8 021 602,86 рублей, или 98,83% к уточненным плановым назначениям.

Спорненское 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 | 3 177 208,79 | 3 150 566,09 | 26 642,70 | 99,16% |
| 05 03 | Благоустройство | 2 700 709,65 | 2 686 888,14 | 13 821,51 | 99,49% |
| 07 07 | Молодежная политика | 77 050,00 | 77 050,00 | - | 100,00% |
| 08 01 | Культура | 2 161 919,67 | 2 107 098,33 | 54 821,34 | 97,46% |
| **ИТОГО:** | | **8 116 888,11** | **8 021 602,56** | **95 285,55** | **98,83%** |

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

- программа «Безопасный городской округ» исполнена в сумме 177 405,00 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 2 686 888,14 руб., или 99,49%, при уточненном плане 2 700 709,65 руб.,

- программа «Молодежная политика»» исполнена в сумме 77 050,00 руб., т.е. на 100,00% от уточненного плана,

- программа «Сохранение и развитие культуры» исполнена в сумме 1904 462,13 руб. или на 97,20% от уточненного плана 1 959 283,47 руб.,

- программа «Социальная поддержка граждан» исполнена в сумме 99 031,20 руб. или на 100,00% от уточненного плана.

Непрограммные расходы исполнены в сумме 3 076 766,29 руб., или на 99,14% от уточненного плана 3 103 408,79 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 Спорненским ТУ сложился в сумме 95 285,55 рублей, что составляет 1,17% 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.

***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) и формы Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 01.01.2022 дебиторская и кредиторская задолженности Спорненского 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 бюджетной системы Российской Федерации | - | 1 800 000,00 | 1 800 000,00 |
| Расчеты по выданным авансам | 7 350,72 | 4 343,26 | - 3 007,46 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **7 350,72** | **1 804 343,26** | **1 796 992,54** |
| **Кредиторская задолженность, руб.** | | | |
| Расчеты по обязательствам | 15 209,06 | 22 896,29 | 7 687,23 |
| Резервы предстоящих расходов | 109 684,93 | 69 005,98 | - 40 678,95 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности** | **124 893,99** | **91 902,27** | **- 32 991,72** |

По состоянию на 01.01.2022 величина дебиторской задолженности, отраженной ф. 0503169 составила 1 804 343,26 рублей. По сравнению с аналогичным показателем прошлого года дебиторская задолженность  увеличилась на 1 796 992,54 рубля. Причинами увеличения дебиторской задолженности являются:

1. В части показателей счетов, отражающих доходы:

- Показатель дебиторской задолженности увеличился на 1 800 000,00 рублей за счет начисления дебиторской задолженности по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (средства предназначены для ремонта здания МКУ «Спорненский СДК» в рамках реализации инициативного проекта).

2. По счету 206 «Расчетам по выданным авансам» дебиторская задолженность составила 4 343,26 рублей, в том числе:

- по счету 206.23 по расчетам по выданным авансам за электроэнергию ГУП СК «Ставрополькоммунэлектро» в сумме 3 866,55 рублей (причина возникновения дебиторской задолженности - предоплата за электроэнергию в соответствии с условиями договора).

- по счету 206.23 по расчетам по выданным авансам за газ ООО «Газпром межрегионгаз Ставрополь» в сумме 476,77 рублей (причина возникновения дебиторской задолженности - предоплата за газ (вечный огонь) в соответствии с условиями договора).

Кредиторская задолженность на 01.01.2022, по сравнению с данными на начало 2021 года, уменьшилась на 32 991,72. Причинами образования кредиторской задолженности являются:

1. В части показателей счетов, отражающих расходы:

- по счету 302.11 расчеты по заработной плате в сумме 1 189,91 рублей (причина возникновения бухгалтерская ошибка);

- по счету 302.21 расходы по связи с ПАО «Ростелеком» в сумме 6 078,09 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 69 005,98 рублей, которая уменьшилась по сравнению с прошлым годом 40 678,95 рублей.

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

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

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

-экспертно-аналитического мероприятия: «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления годовой бюджетной отчетности за 2020 год главного администратора бюджетных средств – Спорненского 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.

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

1. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Спорненского 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 установлено расхождение.

**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 орган ИГО СК Г.В. Юшкова

Проверку провел:

инспектор

Контрольно-счетного органа ИГО СК О.В. Новикова