КОНТРОЛЬНОЕ ЧЕТНАЯ ПАЛАТА Апанасенконского муниципального округа Ставропольского края

Заключение

по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности отдела имущественных и **земельных** отношений администрации Апанасенковского муниципального района Ставропольского края за 2020 год

16 апреля 2021 года № 26/э

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса РОССИЙСКОЙ Федерации. статья 31 Положения **о** бюджетном процессе в Апанасенковском муниципальном округе Ставропольскою края, утвержденногорешением Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольскогокрая ог 01.10.2020г. № 18 статья 9 Положения о Контрольно-счетной палате Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 01.10.2020 г № 19**,** П 2.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Апанасенковского муниципального округа Ставропольски о края на 2021 год.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: достоверность и полнота отражения показателей годовой бюджетной отчетности**,** сопоставление отчетных показателей годового отчета с данными бюджетного учета; установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями представительного органа местного самоуправления, анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода, причин и сроков их возникновения. соответствие годового отчета отдела имущественных и земельных отношений администрации Апанасенковского муниципального района Ставропольскою края требованиям Инструкции «О порядке составления и представления юдовой. квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» от 28.12.2010 г. №191н.

Объект мероприятия отдел имущественных и земельных отношений администрации Апанасенковского муниципального района Ставропольского края1.

В целях реализации Закона Ставропольского края от 31.01.2020г. № 3-кз «О преобразовании муниципальных образований, входящих в состав Апанасенковского муниципального района Ставропольского края, и об организации честною самоуправления на территории Апанасенкопскою района Ставропольского края» и на основании решения совета AMP CK от 11.08.2020 г *№* 155 принято решение о ликвидации Отдела На дату проведения экспертно-аналитическогомероприятия Отдел находится в стадии ликвидации.

В отчетномпериоде Отдел имущественных отношений являлся юридическим лицом, внесен в Единый государственный Реестр юридических лиц 30.12.2004 г.. с присвоением ОГРН 1042600490030,поставлен на учет в налоговом органе МРИ ФНС России № 3 по Ставропольскому краю. ИНН 2602005539, КПП 260201001.

Юридический адрес: 356720. РФ, Ставропольский край. Апанасенковский район, село Дивное, ул Советская. 38 В 2020 году Отдел входил в структуру администрации Апанасенковского муниципального района Ставропольскою края и являлся ее отраслевым органом, реализующим полномочия и осуществляющим функции в сфере управления и эаспоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Апанасенковского муниципальногорайона Ставропольското края.

Отдел осуществлял свою деятельность в соответствии с Положением об отделе имущественных отношений утвержденным решением совета Апанасенковского муниципального района Ставропольского края от 03.03.2009г № 12 (в редакции от 23.12 2016г № 238).

Проверяемый период: 2020 год

Исполнительэкспертно-аналитического мероприятия, председатель Контрольно-счетной палаты Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края С.И.Суконкина.

В соответствии с договором об оказании бухгалтерских услуг ведение бухгатгерского. налогового учета и формирования отчетности Отдела с 01.09.2020 г. осуществлялось муниципальным казенным учреждением Межведомственная централизованная бухгалтерия Апанасенковского муниципального района (округа) Ставропольского края на основании договора с 01.09.2020г**.** №47.

Должностные лица проверяемого объекта в проверяемом периоде

начальник Отдела - Н А Сиденко.

старший бухгалтер Отдела-Е.И. Лобойко (до 3 I.08.2020 г.).

директор МКУ МЦБ AMP CK - Е.В.Филь (с 01.09.2020 г.),

главный бухгалтер МКУ МЦБ AMP CK – Ю. В. Некрасова (с 01.04.2020 г.).

Сроки проведения проверки: 12 апреля 2021 года по 16 апреля 2021 года.

Метол проведения проверки: камеральный, выборочный

В отчетном периоде годовая отчетность формируется в составе, определенном Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция №191н), с учетом требований совместного письма Минфина России и Федерального казначейства от 17.12.2020г № 02-04-04/1 10850 и №07-04-05/02-26291

В соответствии с решением совета AMP CK от 20.12.2019 № 112 «О бюджете Апанасенковского муниципального района Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»1 Отдел является главным администратором доходов районного

1 далее - Отдел

2 Далее- Совет AMP CK

3 Далее - МКУ МЦБ AMP CK

бюджета. Отдел включим в перечень главных распорядителей средств районного бюджета в составе ведомственной структуры расходов и наделен бюджетными полномочиями иавниго распорядителя бюджетных средств (далее - ГРБС). определенными статьей 158 Бюджетного кодекса РФ. но коду ведомства 502.

За 2020 год проверка бюджетной отчетности Отдела проведена камеральным методом на основе данных Главной книги и других регистров бюджетного учета

Бюджетная отчетность Отдела в Контрольно-счетную палату представлена 01.03.2021 г., то есть в Срок, установленный пунктом I статьи 31 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольскою края от 01 10 2020г № 18, в составе, определенном ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

Годовая отчетность за 2020 год Отделом представлена на бумажных носителях, в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением

Отделом, в нарушение п 4 Инструкции № 191н. отчетность об исполнении бюджета за 2020 год представлена в Контрольно-счетную палату без сопроводительного письма.

В Контрольно-счетную палату Отделом представлена бюджетная отчетность по следующим формам

Таблица

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Формы бюджетной отчетности | Форма по ОКУД |
| 1 | Баланс главного распорядители, получателя бюджетных средств, главного администратора. администратора источников финансировании дефицита бюджета, главного администратора,администратора доходов бюджета | ф.0503130 |
| 2. | Справка по консолидируемыv расчетам | ф.0503125 |
| 3 | С правка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года | ф. 0503110 |
| 4. | Отчет о финансовых результатах деятельности | ф.0503121 |
| 5.  | Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств. главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета. Главного администратора, администратора доходов бюджета | ф.0503127 |
| 6. | Отчет о принятых бюджетных обязательствах | ф.0503128 |
| 7. | Отчет о движении денежных средств | ф.0503123 |
| 8. | Пояснительная записка, с таблицами № 3, № 4 | ф.0503160 |
| 9. | Сведения об исполнении бюджета | ф.0503164 |
| 10. | С ведения о движении нефинансовых активов | ф.0503168 |
| II. | Сведения о движении нефинансовых активов | Ф.0503168К |
| 12. | Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности | ф.0503169 |
| 13. | Сведения о принятых н неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств | ф 050 4 75 |

На основании пункта 10 Инструкции № 191 н. проведено сопоставление форм отчетности Отдела за 2020 год путем сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям Проверкой контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности Отдела, расхождений не установлено

Визуальной проверкой представленных форм бюджетной отчетности отдела за 2020 г. установлено следующее.
1 Графа I раздела 3 «Источники финансирования дефицита бюджета», формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не

соотствует форме, утвержденной Инструкцией №191н (п.163 Инструкции № 191 н);
2. В нарушение п. 156 Инструкции №191н в таблице № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики» пояснительной

записки не заполнено наименование объекта бюджетного учета, в отношении которого определен способ ведення учета [графа

1)

3 В нарушение п 55 Приказа Минфина России от 27 02 2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского

учета для организаций государственного сектора «Доходы» в пояснительной записке к годовой бухгалтерской (финансовой отчетности не раскрыта следующая информация

а) о положениях учетной политики, устанавливающих особенности признания доходов субъектом учета:

б) о суммах изменений доходов будущих периодов по видам доходов.

4 В нарушение п.32 Приказа Минфина России от 31.12 2016 №258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерскою учета для организаций государственного сектора "Аренда» в пояснительной записке к бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрыта следующая информация

3.) наличии условий продления срока пользования имуществом, условий о праве покупки (выкупа) используемого имущества объекта учета аренды), а также положений о повышении арендных платежей, в том чисче цены выкупа.

О ) основных принципах определения расходов (доходов) по условным арендным платежам.

В ) ,'Цобых. ограничениях, предусмотренных договором аренды имушественного найма или договором безвозмездного пользования

Анализом показателей годовой отчетности Отдела установлено, что суммы начальных остатков по всем статьям баланса главного распорядителя подтверждаются данными бюджетной отчетности за предыдущий год.

Согласно предоставленного баланса главного распорядителя (ф 0503130) валюта баланса за отчетный год увеличилась на 22700.54 тыс. рублей вследствие увеличения нефинансовых активов имущества казны.

В соответствии с разделом I «Финансовые активы" текущая дебиторская задолженность по СОСТОЯНИЮ на 31.12.2О2О г. отсутствует В соответствии с федеральным стандартом бухгалтерскою учета «Доходы» Отделом начислена дебиторская задолженность по доходам в сумме 190834,57 тыс.рублей. в т.ч. долгосрочная - 133402.51 тыс.рублей

Итоговые показатели по разделу III «Обязательствам Баланса сокращены на 3752.40 тыс рублей, встедстнии сокращения начисленных доходов будущих периодов и отсутствием начисленных резервов предстоящих расходов

4 далее - решение о бюджете

5 Далее - баланс главного распорядителя

Текущая кредиторская задолженность (бет задолженности по доходам будущих периодов) на конец отчетного года представлена,

- задолженностью но счету I 302 00 000 «Расчеты но принятым обязательствам» в сумме 5.93 тыс рублей (кредиторская задолженность по расчетам за услуги связи);

- задолженностью по счету I 205 81 000 «Расчеты по невыясненным поступлениям» в сумме 1.25 тыс рублей

Финансовый результат прошлых отчетных периодов по балансу соответствует данным бюджетной отчетности но форме 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года»

Заключение счетов бюджетного учета отчетного финансового 2020 года формы 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» в разрезе кодов операций сектора государственного управления сопоставлено с данными формы (151)3121 «Отчет о финансовых результатах деятельности)' Расхождений по доходам и расходам н разрезе КОДОВ операций сектора государе i венного управления не установлено

Проверкой показателей Главной khhih усыновлено, что в нарушение п. l ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п 324 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти {государственных органов), органов местного самохпгивле\_ния\_, органов\_у\_пр^влення\_\_государств\_е\_нными. внебюджетными фондами. государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от I декабря 2010г. N 157н (далее - Инструкция № 157н) и и 55 Инструкции № 1У1н не осуществлялся аналитический учет данных но прогнозным (плановым) показателям доходов (поступлений) бюджетов на соответствующий финансовый год (их изменениям) на счете 50400 «Сметные (плановые, прогнозные! назначения».

В нарушение раздела VI Инструкции № 157н в представленной тлавной книге отсутствуют обороты но счетам санкцир!iирования расходов (по счетам 50100. 50200, 50300, 50400).

В нарушенн п.7 Инструкции №191н данные показателей по счетам санкционирования расхордов в журнале регистрации обязательств и журнале по прочим операциям № 8 не идентичны данным главной книги

Проверкой бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета Апанасенковокого муниципального района Ставропольского края - Отдела установлено

В 2020 году Отдел исполнял функции главного администратора доходов поступлений районного бюджета, согласно Перечню главных администраторов доходов районного бюджета на 2020 год, который установлен Приложением 3 к решению о бюджете. В соответствии с решением о бюджете за Отделом закреплены полномочия главного администратора 14 видов доходов бюджета муниципального района

По данным Отчета об исполнении бюджета за 2020 год при прогнозируемых объемах неналоговых доходов Отдела в сумме 8296.91 тыс рублей исполнение составило 148% - 12290.50 тыс.рублей. из которых

1. Доходы, получаемые в виде арендной платы (а земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков полупили в сумме 5098.78 тыс рублей, при планируемых - 3667,11 тыс.рублей (исполнены назначения на 139 %)
2. Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся п собственности муниципальных районов исполнены в сумме 3672.57 тыс рублей, при планируемых - 2373.85 тыс.рублей (исполнены назначения на 155 %).
3. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов упранления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений (исполнены в сумме 143,12 тыс.рублей. при планируемых - 136,95 тыс.рублен (исполнены назначения на 105 %).

4 Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов па исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных уншарных предприятий в том числе катиных), в части реализации основных средств ПО указанному имушестпу исполнены в сумме 56.40 тыс.рублей. при отсутствии планируемых назначений

5. Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены и границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов исполнены в сумме 3200.38 тыс.рублей. при планируемых - 2073,05 тыс.рублей (исполнены назначения на 154 %)

6 Плата за увеличение плошади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результатеперераспределения таких земельных участкои и земель (или) земельных участков, государственная собстве гность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений исполнена в сумме 117.99 тыс рублей, при планируемых - 48.00 тыс рублей [исполнены назначения на 246 %)

7. Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов исполнены в сумме 1.25тыс рублей

Учет расчетов администрируемых доходов Отдела осуществлялся на счете бюджетного учета 020500000 «Расчеты по доходам» в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам *№* 5 и Главной книге в разрезе кодов бюджетной классификации

В нарушение п.78Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета учреждений Приказом Минфина России от 06.12.2010 г. №162 Отделом в бюджетном учете не отражаются полные данные о начислениях администрируемых доходов, о задолженности по укачанным платежам, о списании сумм задолженности в разрезе контрагентов (плательщиков доходов - арендаторов)

При проверке регистров бухгалтерского учета установлено нарушение порядка ведения журнала операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам, а именно

- в нарушении Приказа Минфина России от 30.03. 2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению" в представленном журнале операций расчетов с дебиторами но доходам в графе "Наименование показателя" не указано наименование дебитора: наименование учреждения (организации) - для.юридического лица; фамилия, имя, отчество - для физического лица

Данные главной книги (обороты по счету 1 210.02.151) соответствуют показателям формы 0503127 и формы 0503164

Достоверность кассовых доходов формы 0503127 Отдела подтверждена показателями Отчета по поступлениям и выбытиям {ф.О5О3151) органа осуществляющего кассовое обслуживание исполнения районного бюджета - Управления Федерального казначейства по Ставропольскому краю

Согласно Приложению 6 к решению о бюджете в отчетном периоде Отдел исполнил функции главного распорядители бюджетных средств районного бюджета.

Бюджетные лесигнования первоначально утверждены в объеме 4 286.00 тыс рублей В ходе исполнения районного

бюджета была произведена корректировка бюджетных назначений в склону увеличения на суммj 1273 1ч тыс рублей втч на опенку

недвижимости, оплату аудиторских услуг и приобретение основных средств, на архивную обработку документов, приобретение программного обеспечения.

В соответствии со статьей 217 Ьюджетною кодекса РФ общий объем бюджетных ассигнований Отдела в расчете ни финансовый год соответствуют объемам бюджетных ассигнований, утвержденных сводной росписью расходов бюджета муниципального района.

По данным формы 0503127 годовой отчетности исполнение расходов в 2020 году составило 5474.32 тыс.рублей, те 98.5 % от утвержденных бюджетных назначений (5559,19 тыс. рублсй) Сумма неисполненных бюджетных назначений по ассигнованиям на конец отчетною периода составила 84,88 тыс. рублей.

В сошветствни с Отчетом о движении денежных средств Отделом в 2020 году осуществлены следующие основные расходы:

оплата труда и начисления на выплаты по оплате груда (КОСТУ 2IO)-3374,12 тыс.рублей.

на приобретение основных средств (КОСГУ 310)- 1044,34тыс рублей

на содержание недвижимого имущества и прочие работы, услуги (КОСГУ 225.226)- 590.47 тыс рублей:

на приобретение оборотных ипасов (материалов) (КОСГУ 346) - 121,17 тыс рублей.

на приобретение горюче - смазочных материалов (КОСГУ 343) - 110.15 тыс.рублей

расходы на услуги связи (КОСТУ 221)- 83.17 тыс.рублей,

на коммунальные услуги (КОСГУ 223) - 46,24 тыс.рублей.

Выводы

Утвержденные бюджетные назначення. отраженные в годовой бюджетной отчетности за 2020 гол соответствуют показателям сводной бюджетной росписи на 2020 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета

Достоверность кассовых доходов и кассовых расходов формы 0503127 Отдела подтверждена показателями Отчета но поступлениям и выбьпиям (ф.0503151) органа осуществляющего кассовое обслуживание исполнения районного бюджета Управления Федерального казначейства по Ставропольскому краю.

По результатам проверки выявлены нарушения Инструкции № 191н, которые не повлияли на достоверность бюджетной отчетности (неполное заполнение пояснительной записки, отсутствие отдельных форм таблиц пояснительной записки)

По результатам проверки установлены нарушения ведения бюджетного учета (в ранстрах не отражается полные данные о начислениях администрируемых доходов о задолженности по указанным платежам, о списании сумм задолженности в разрезе контрагентов (плательщиков доходов)

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата предлагает Отделу имущественных и земельных отношений администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольскою края.

1. Учесть установленные недостатки в части заполнения отдельных форм бюджетной отчетности при формировании годового отчета за2021 год.

*2.* Внести изменения в части некорректного заполнения представленных форм бюджетной отчетности и представить их в Контрольно-счетную палату.

3.Вести учет администрируемых доходов в соответствии с инструкциями по бюджетному и бухгалтерскому учету

4. Вести учет санкционирования расходов в соответствии с инструкцией по применению счетов Бухгалтепского учета.

5. Формировать регистры бухгалтерскою учета в соответствии с приказом по формированию форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета

Информацию об устранении выявленных нарушений представить в Контрольно-счетную палату Апанасенковского муниципальную округа до 01.06.2021 тола

Председатель Контрольно-счетной палаты

Апанасенковского муниципального округа

Ставропольскою края С И Суконкина