|  |
| --- |
| КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края |
|  |

Заключение

по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности отдела имущественных и земельных отношений администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год

20 апреля 2022 года № 30

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 31 Положения о бюджетном процессе в Апанасенковском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного решением Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 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 Ставропольского края на 2022 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 округа Ставропольского края требованиям Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» от 28.12.2010г. №191н.

Объект мероприятия: Отдел имущественных и земельных отношений администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края[[1]](#footnote-1).

Предмет проверки: годовая бюджетная отчетность Отдела имущественных отношений за 2021 год.

В отчетном периоде Отдел имущественных отношений являлся юридическим лицом, внесен в Единый государственный Реестр юридических лиц 25.12.2020 г., с присвоением ОГРН1202600018125, поставлен на учет в налоговом органе МРИ ФНС России № 3 по Ставропольскому краю, ИНН 2602007208, КПП 260201001.

Юридический адрес: 356720, РФ, Ставропольский край, Апанасенковский район, село Дивное, ул.Советская, 38.

В 2021 году Отдел имущественных отношений входил в структуру администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края и являлся ее отраслевым органом, реализующим полномочия и осуществляющим функции в сфере управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края.

Отдел имущественных отношений осуществлял свою деятельность в соответствии с Положением об отделе имущественных отношений, утвержденным решением Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края[[2]](#footnote-2) от 03.12.2020г. № 41.

Проверяемый период: 2021 год.

Исполнитель экспертно-аналитического мероприятия: председатель Контрольно-счетной палаты Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края С.И.Суконкина.

В соответствии с договором об оказании бухгалтерских услуг ведение бухгалтерского, налогового учета и формирования отчетности Отдела имущественных отношений осуществлялось муниципальным казенным учреждением «Межведомственная централизованная бухгалтерия Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края[[3]](#footnote-3)» на основании договора от 01.09.2020г. № 47.

Должностные лица проверяемого объекта в проверяемом периоде:

* начальник Отдела – Н.А.Сиденко,
* директор МКУ МЦБ АМО СК – Е.В.Филь.
* главный бухгалтер МКУ МЦБ АМО СК – Ю.В.Некрасова.
* Сроки проведения проверки: 12 апреля 2022 года по 20 апреля 2022года.

Метод проведения проверки: камеральный, выборочный.

В соответствии с решением Совета АМО СК от 22.12.2020 № 62 «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»[[4]](#footnote-4) Отдел имущественных отношений является главным администратором доходов бюджета округа, главным администратором - источников финансирования дефицита бюджета,  включен в перечень главных распорядителей средств бюджета округа в составе ведомственной структуры расходов и, соответственно, наделен бюджетными полномочиями главного распорядителя бюджетных средств (далее - ГРБС), определенными ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, по коду ведомства 702.

За 2021 год проверка бюджетной отчетности Отдела имущественных отношений проведена камеральным методом на основе данных Главной книги и других регистров бюджетного учета.

Бюджетная отчетность Отдела имущественных отношений в Контрольно-счетную палату представлена 28.02.2022 г., то есть в срок, установленный пунктом 1 статьи 31 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 01.10.2020г. № 18, в составе, определенном ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ.

Годовая отчетность за 2021 год Отделом имущественных отношений представлена на бумажных носителях, в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением.

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

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Формы бюджетной отчетности | Форма по ОКУД |
| 1. | Баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета[[5]](#footnote-5) | ф.0503130 |
| 2. | Справка по консолидируемым расчетам | ф.0503125 |
| 3. | Справка 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[[6]](#footnote-6) | ф.0503127 |
| 6. | Отчет о принятых бюджетных обязательствах | ф.0503128 |
| 7. | Отчет о движении денежных средств | ф.0503123 |
| 8. | Пояснительная записка, с таблицами № 3 | ф.0503160 |
| 9. | Сведения об исполнении бюджета | ф.0503164 |
| 10. | Сведения о движении нефинансовых активов | ф.0503168 |
| 11. | Сведения о движении нефинансовых активов | ф.0503168К |
| 12. | Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности | ф.0503169 |
| 13. | Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств | ф. 0503175 |
| 14. | Сведения об изменении остатков валюты баланса | ф. 0503173 |

Оценка полноты данных годовой бюджетной отчетности, представленных к внешней проверке, показала, что бюджетная отчетность за 2021 год, представлена Отделом имущественных отношений в нарушение п.11.1 Инструкции № 191н, не в полном объеме, а именно в нарушение п.158 Инструкции № 191н таблица № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики» не представлена.

Визуальной проверкой представленных форм бюджетной отчетности Отдела имущественных отношений за 2021г. установлено следующее:

1. В нарушение п.163 Инструкции № 191н неверно отражен показатель гр.5 строки 500 формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», т.е. не идентичен аналогичному показателю формы 0503127 отчета об исполнении бюджета.

3. В нарушение указаний письма министерства финансов Ставропольского края «Об особенностях составления и представления годовой отчетности за 2021 год» установлено:

- в текстовой части раздела 5 ««Прочие вопросы» пояснительной записки не отражены показатели, отраженные в Справке ф. 0503110 по счету 1 401 10 199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления», по счету 1 401 10 176 «Доходы от оценки активов и обязательств».

На основании пункта 10 Инструкции № 191н, проведено сопоставление форм отчетности Отдела имущественных отношений за 2021 год путем сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям. Проверкой контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности Отдела имущественных отношени, расхождений не установлено.

Анализом показателей годовой отчетности Отдела имущественных отношений установлены изменения начальных остатков валюты баланса по бюджетной деятельности на общую сумму 489116,87 тыс.рублей, в т.ч. по коду причины 03 (исправление ошибок прошлых лет) – 524853,44 тыс.рублей и коду причины 05 (пересчеты показателей отчетности ) – (-) 35736,66 тыс.рублей. В нарушение п.2.11. Письма Министерства финансов Ставропольского края «Об особенностях составления и представления годовой отчетности за 2021 год» в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки не раскрыта информация о содержании ошибки порядка формирования бюджетной отчетности за прошлые отчетные периоды.

Согласно предоставленного баланса главного распорядителя (ф.0503130) валюта баланса за отчетный год сокращена на 259252,36 тыс. рублей, в том числе за счет сокращения нефинансовых активов (уменьшения показателя стоимости непроизведенных активов и нефинансовых активов имущества казны).

Показатели раздела II «Финансовые активы» баланса состоит из дебиторской задолженности по доходам в сумме 76702,49 тыс.рублей, в т.ч. долгосрочной –75973,00 тыс.рублей, которая начислена в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Доходы»

Текущая дебиторская задолженность по выплатам по состоянию на 31.12.2021г. отсутствует.

Итоговые показатели по разделу III «Обязательства» Баланса возросли на 60468,98 тыс. рублей, вследствие роста начисленных доходов будущих периодов.

Текущая кредиторская задолженность (без задолженности по доходам будущих периодов) на конец отчетного года представлена задолженностью по счету 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 7,18 тыс.рублей (кредиторская задолженность по расчетам за услуги связи).

Кроме вышеперечисленной кредиторской задолженности, пассив баланса Отдела имущественных отношений представлен следующим обязательствами:

- доходы будущих периодов (счет 1.401.40.000) в сумме 70707,52 тыс. рублей;

- резерв предстоящих расходов (счет 1.401.60.000) в сумме 32,09 тыс.рублей, (сформирован резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование). Кредиторская задолженность начислена в соответствии с ФСБУ «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах».

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

Заключение счетов бюджетного учета отчетного финансового 2021 года формы 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» в разрезе кодов операций сектора государственного управления сопоставлено с данными формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности». Расхождений по доходам и расходам в разрезе кодов операций сектора государственного управления не установлено.

Проверкой показателей Главной книги установлено, что в нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.324 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010г. N 157н (далее - Инструкция № 157н) и п.55 Инструкции № 191н не осуществлялся аналитический учет данных по прогнозным (плановым) показателям доходов (поступлений) бюджетов на соответствующий финансовый год (их изменениям) на счете 50400 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения».

Проверкой бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края - Отдела имущественных отношений установлено:

В 2021 году Отдел исполнял функции главного администратора доходов поступлений бюджета округа, согласно Перечню главных администраторов доходов бюджета округа на 2021 год.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 2021 год при прогнозируемых объемах неналоговых доходов Отдела имущественных отношений в сумме 7953,44 тыс. рублей исполнение составило 136% - 10826,06 тыс.рублей, из которых:

1. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков поступили в сумме 820,98 тыс.рублей, при планируемых – 500,00 тыс.рублей (исполнены назначения на 164 %).
2. Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов исполнены в сумме 7950,27 тыс.рублей, при планируемых – 6511,84 тыс.рублей (исполнены назначения на 122 %).
3. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) исполнены в сумме 812,46 тыс.рублей, при планируемых – 448,60 тыс.рублей (исполнены назначения на 181 %).
4. Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу исполнены в сумме 19,52 тыс.рублей, при отсутствии планируемых назначений.
5. Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов исполнены в сумме 1036,39 тыс.рублей, при планируемых – 420,0 тыс.рублей (исполнены назначения на 247 %).
6. Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений исполнена в сумме 187,69 тыс.рублей, при планируемых – 73,00 тыс.рублей (исполнены назначения на 257 %).
7. Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов исполнены в сумме (-)1,25 тыс.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 ст.5 ст.6 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.382 Инструкции № 157н, п. 78 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 г. № 162 Отелом имущественных отношений в бюджетном учете не отражались полные данные о начислениях администрируемых доходов в разрезе контрагентов (плательщиков доходов – арендаторов), о задолженности по указанным платежам, о списании сумм задолженности в разрезе контрагентов (плательщиков доходов - арендаторов).

Данные главной книги (обороты по счету 1.210.02.151) соответствуют показателям формы 0503127 и формы 0503164.

Достоверность кассовых доходов формы 0503127 Отдела имущественных отношений подтверждена показателями Отчета по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) органа осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета округа - Управления Федерального казначейства по Ставропольскому краю.

Согласно Приложению 8 к решению о бюджете в отчетном периоде Отдел имущественных отношений исполнял функции главного распорядителя бюджетных средств бюджета округа.

Бюджетные ассигнования первоначально утверждены в объеме 5521,00 тыс.рублей. В ходе исполнения бюджета округа была произведена корректировка бюджетных назначений в сторону увеличения на сумму 3056,40 тыс.рублей, в т.ч. на обустройство рабочих мест, на оплату договоров ГПХ, на проведение кадастровых работ и изготовление технической документации, на проведение подготовки межевых планов земельных участков, на приобретение объекта недвижимого имущества в муниципальную собственность.

В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ общий объем бюджетных ассигнований Отдела имущественных отношений в расчете на финансовый год соответствуют объемам бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью расходов бюджета округа.

По данным формы 0503127 годовой отчетности исполнение расходов в 2021 году составило 8499,33 тыс.рублей, т.е. 99,1 % от утвержденных бюджетных назначений (8577,60 тыс.рублей). Сумма неисполненных бюджетных назначений по ассигнованиям на конец отчетного периода составила 78,27 тыс. рублей.

В соответствии с Отчетом о движении денежных средств Отделом имущественных отношений в 2021 году осуществлены следующие основные расходы:

* оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 210) – 5331,22 тыс.рублей;
* на приобретение основных средств (КОСГУ 310) – 1635,09 тыс. рублей;
* на содержание недвижимого имущества и прочие работы, услуги (КОСГУ 225,226) – 933,29 тыс.рублей;
* на приобретение оборотных запасов (материалов) (КОСГУ 340) – 345,07 тыс.рублей, в т.ч. на приобретение горюче - смазочных материалов (КОСГУ 343) – 152,49 тыс.рублей;
* расходы на услуги связи (КОСГУ 221) – 73,15 тыс.рублей;
* на коммунальные услуги (КОСГУ 223) – 67,85 тыс.рублей.

Выводы

Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в годовой бюджетной отчетности за 2021 год соответствуют показателям сводной бюджетной росписи на 2021 год с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

Достоверность кассовых доходов и кассовых расходов формы 0503127 Отдела имущественных отношений подтверждена показателями Отчета по поступлениям и выбытиям (ф.0503151) органа осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета округа - Управления Федерального казначейства по Ставропольскому краю.

В отчетном периоде Отделом имущественных отношений не осуществлялся аналитический учет данных по прогнозным (плановым) показателям доходов (поступлений) бюджетов на соответствующий финансовый год (их изменениям) на счете 50400 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения».

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

По результатам проверки установлены нарушения ведения бюджетного учета (в регистрах 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 Ставропольского края:

1. Учесть установленные недостатки в части заполнения отдельных форм бюджетной отчетности при формировании годового отчета за 2022 год.
2. Вести учет администрируемых доходов в соответствии с инструкциями по бюджетному и бухгалтерскому учету.
3. Вести учет санкционирования (в части учета сметных (плановых) назначений по доходам (поступлениям)) в соответствии с инструкцией по применению счетов бухгалтерского учета

Информацию об устранении выявленных нарушений представить в Контрольно-счетную палату Апанасенковского муниципального округа до 26.05.2022года.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Апанасенковского муниципального округа

Ставропольского края С.И.Суконкина

1. далее – Отдел имущественных отношений [↑](#footnote-ref-1)
2. Далее - Совет АМО СК [↑](#footnote-ref-2)
3. Далее - МКУ МЦБ АМО СК [↑](#footnote-ref-3)
4. далее – решение о бюджете [↑](#footnote-ref-4)
5. 5 Далее - баланс [↑](#footnote-ref-5)
6. Далее – Отчет об исполнении [↑](#footnote-ref-6)