

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 2022 год

7 апреля 2023 года

№ 17

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 8 Положения о Контрольно-счетной палате Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 16.11.2021г. № 208, п.2.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 22.02.2023г. № 8-р.

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.

Проверяемый период: 2022 год.

Объект мероприятия: Отдел имущественных и земельных отношений администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края¹.

¹ Далее – Отдел имущественных отношений

Предмет проверки: годовая бюджетная отчетность Отдела имущественных отношений за 2022 год.

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

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 2022 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 края² от 03.12.2020г. № 41.

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 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.

В целях организации бюджетного (бухгалтерского) учета в МКУ МЦБ АМО СК сформирована единая учетная политика для централизации учета, утвержденная приказом МКУ МЦБ АМО СК от 08.12.2020 года № 31-ОД⁴. Учетная политика Отдела имущественных отношений реализуется через рабочий план счетов бухгалтерского учета (приложение 2 к Учетной политике).

Сроки проведения проверки: 4 апреля 2023 года по 7 апреля 2023года.

Метод проведения проверки: камеральный, выборочный.

² Далее - Совет АМО СК

³ Далее - МКУ МЦБ АМО СК

⁴ Далее – Учетная политика

В соответствии с Постановлениями администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края⁵ от 21.12.2021 № 1181-п, от 08.11.2021г. № 1019-п Отдел имущественных отношений является главным администратором доходов бюджета округа (код администратора - 702), включен в перечень главных распорядителей средств бюджета округа в составе ведомственной структуры расходов и, соответственно, наделен бюджетными полномочиями главного распорядителя бюджетных средств, определенными ст. 158 Бюджетного кодекса РФ.

Для учета поступления и выбытия денежных средств Отделу имущественных отношений открыты лицевые счета:

- для учета доходов - лицевой счет 04213D13300;
- для учета расходов - лицевой счет 03213D13300.

За 2022 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 28.02.2023г., 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 2022 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 ⁶	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.		ф.0503127

⁵ Далее - Администрация АМО СК

⁶5 Далее - баланс

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
15.	Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства	ф. 0503190

В соответствии с п.8 Инструкции 191н, в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной Инструкцией 191н, не имеют числового значения, такая форма не составляется, информация, о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период. В представленной пояснительной записке отражены формы, которые не имеют числовых значений (ф. 0503171, ф. 0503172, ф. 0503174, ф. 0503175, ф. 0503178, ф. 0503296, таблица № 6).

В нарушение п. 8, п.164, п. 165 Инструкции №191н Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166), Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167) не представлены в составе годовой бюджетной отчетности и не отражены как формы с нулевыми значениями в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» представленной пояснительной записки.

Визуальной проверкой представленных форм бюджетной отчетности Отдела имущественных отношений за 2022г. установлено следующее:

- в нарушение п.70 Инструкции № 191н в форме 0503128 Отчета о принятых бюджетных обязательствах не заполнена графа 8 «Принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов» (реестровый номер контракта № 3260200720822000001 на сумму 3000,00 тыс.рублей);

- в нарушение п.57 Инструкции № 191н при заполнении отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) за 2022 год в графах 4, 9

⁷ Далее – Отчет об исполнении

раздела "Источники финансирования дефицита бюджета" неверно отражены показатели по строке 500;

- в нарушение п.163 Инструкции №191н при заполнении Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) за 2022 год отсутствует показатель в графе 7 раздела 1 «Доходы бюджета», неверно отражены показатели по источникам финансирования дефицита бюджета (строка 500).

На основании пункта 10 Инструкции № 191н, проведено сопоставление форм отчетности Отдела имущественных отношений за 2022 год путем сверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям. Проверкой контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности Отдела имущественных отношений, расхождений не установлено.

Источником информации для составления Баланса (ф. 0503130) являются данные Главной книги (ф. 0504072). При сопоставлении данных Баланса (ф. 0503130), форм отчетности и данных Главной книги выявлено следующее:

- Показатель строки 010 Баланса (ф. 0503130) (основные средства - балансовая стоимость) соответствует строке 010 Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) и составляет на конец 2022 года 2079,01 тыс. рублей. Расхождения с данными Главной книги отсутствуют. Нарушений положений Инструкции № 191н не выявлено.

- Показатель строки 020 Баланса (ф. 0503130) (уменьшение стоимости основных средств) соответствует строке 050 Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) и составляет на конец отчетного периода 1265,27тыс.рублей. Расхождения с данными Главной книги отсутствуют. Нарушений положений Инструкции № 191н не выявлено.

- Показатель строки 070 Баланса (ф. 0503130) (непроизведенные активы – 206369,40 тыс.рублей) и строки 080 (материальные запасы – 71,63 тыс.рублей) соответствуют аналогичным показателям Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168). Расхождения с данными Главной книги отсутствуют. Нарушений положений Инструкции № 191н не выявлено.

- Показатель строки 140 Баланса (ф. 0503130) (нефинансовые активы имущества казны) соответствует показателям главной книги по счетам 1. 108. 52. 000, 1. 108. 53.000, 1.108. 55.000, 1.108.56. 000 и составляет 70463,22 тыс. рублей.

- Показатель строки 250 Баланса (ф. 0503130) на конец отчетного периода соответствует значению кода 1.205.23.000 графы 9 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (дебиторская) (ф.0503169) и составляет 137905,06 тыс. рублей. Расхождения с данными Главной книги отсутствуют. Нарушений положений Инструкции № 191н не выявлено. Дебиторская задолженность по доходам (в т.ч. долгосрочная) начислена в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Доходы».

Текущая дебиторская задолженность по выплатам по состоянию на 31.12.2022г. отсутствует.

Итоговые показатели по разделу III «Обязательства» Баланса (ф. 0503130) возросли на 61312,90 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 6,61 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 137910,09 тыс. рублей;

- резерв предстоящих расходов (счет 1.401.60.000) в сумме 142,99 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».

Показатели строк 510, 520 Баланса (ф. 0503130) на конец отчетного периода соответствует показателям счетов 1.401.40.000, 1.401.60.000 главной книги.

В соответствии с балансом и отчетом о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) средства во временном распоряжении и финансовые вложения в отчетном периоде - отсутствуют.

Финансовый результат экономического субъекта, отраженный в балансе, соответствует данным бюджетной отчетности формы 0503110 «Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (-9036,03тыс.рублей).

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

В 2022 году Отдел имущественных отношений исполнял функции главного администратора поступлений неналоговых доходов округа, согласно перечня главных администраторов доходов бюджета округа на 2022 год.

По данным Отчета об исполнении бюджета за 2022 год при прогнозируемых объемах неналоговых доходов Отдела имущественных отношений в сумме 22202,83 тыс. рублей исполнение составило 116% - 25682,52 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 1568,10 тыс.рублей, при планируемых – 1098,00 тыс.рублей. Исполнение бюджетных назначений составило 143 %.

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 12123,41 тыс.рублей, при планируемых – 10188,90 тыс.рублей. Исполнение бюджетных назначений составило 119 %.

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 1196,17 тыс.рублей, при планируемых – 868,45 тыс.рублей. Исполнение бюджетных назначений составило 138 %.

4. Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципального округа исполнены в сумме утвержденных бюджетных назначений – 5,70 тыс.рублей.

5. Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального округа (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 2225,17 тыс.рублей, Исполнение бюджетных назначений составило – 110%.

6. Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципального округа исполнены в сумме 8298,48 тыс.рублей, при прогнозируемых назначениях – 7784,02 тыс.рублей (исполнение - 107 %).

7. Штрафы, пени, неустойки, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом исполнены в сумме 0,84 тыс.рублей.

Учет расчетов администрируемых доходов Отдела имущественных отношений осуществлялся на счете бюджетного учета 1.205.00.000 «Расчеты по доходам» в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам № 5 и Главной книге в разрезе кодов бюджетной классификации.

Аналитический учет доходов по счету 1.205.23 000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» осуществлялся в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам № 5 в разрезе контрагентов (плательщиков доходов – арендаторов земельных участков),

В нарушение ст.5 ст.6 Федерального закона РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п.2,11,16,24 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», п.п. 197,199, 200 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. № 157н⁸, Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. 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», приложения 2 к Учетной политике Отделом имущественных отношений в бюджетном учете не отражались полные данные о начислениях администрируемых доходов от операционной аренды в разрезе контрагентов (плательщиков доходов – арендаторов имущества, счет 1.205.21.000) в сумме 1196,17 тыс.рублей.

В соответствии с информацией Отдела имущественных отношений по состоянию на 01.01.2023г. имеется дебиторская задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена по арендатору ООО «Капитал Инвест» по договорам аренды от 11.11.2016г., от 23.11.2017г. Дебиторская задолженность по арендной плате за использование земельных участков является просроченной, так как по ней установленный срок исполнения обязательств истек.

В нарушение п.167 Инструкции № 191н в разделе 1 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности», в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» не заполнены показатели просроченной дебиторской задолженности и аналитическая информация по просроченной задолженности.

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 5 к решению о бюджете в отчетном периоде Отдел имущественных отношений исполнял функции **главного распорядителя бюджетных средств** бюджета округа.

Бюджетные ассигнования первоначально утверждены в объеме 6478,78 тыс.рублей. В ходе исполнения бюджета округа была произведена корректировка бюджетных назначений в сторону увеличения на сумму 4768,52 тыс.рублей.

⁸ Далее - Инструкция № 157н

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 и составил 11247,30 тыс.рублей.

По данным формы 0503127 годовой отчетности исполнение расходов в 2022 году составило 11244,89 тыс.рублей, т.е. 99,9 % от утвержденных бюджетных назначений. Сумма неисполненных бюджетных назначений по ассигнованиям на конец отчетного периода составила 2,41 тыс. рублей.

В соответствии с Отчетом о движении денежных средств Отделом имущественных отношений в 2022 году осуществлены следующие основные расходы:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 210) – 6086,11 тыс.рублей;
- на приобретение основных средств (КОСГУ 310) – 3036,65 тыс. рублей;
- на содержание недвижимого имущества и прочие работы, услуги (КОСГУ 225,226) – 1420,21 тыс.рублей;
- на приобретение оборотных запасов (материалов) (КОСГУ 340) – 382,93 тыс.рублей, в т.ч. на приобретение горюче - смазочных материалов (КОСГУ 343) – 178,35 тыс.рублей;
- расходы на услуги связи (КОСГУ 221) – 107,30 тыс.рублей;
- на коммунальные услуги (КОСГУ 223) – 76,68 тыс.рублей.

Выводы

Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в годовой бюджетной отчетности за 2022 год соответствуют показателям сводной бюджетной росписи на 2022 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.

По результатам проверки выявлены нарушения Инструкции № 191н, (отсутствие отдельных показателей формы 0503128, неполное заполнение пояснительной записки, не отражение просроченной задолженности).

По результатам проверки установлены нарушения ведения бюджетного учета (в регистрах не отражаются полные данные о начислениях администрируемых доходов, о задолженности по указанным платежам, о списании сумм задолженности в разрезе контрагентов (арендаторов муниципального имущества, счет 1.205.21.000).

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 2023 год.
2. Вести учет администрируемых доходов (по счету 1.205.21.000) в соответствии с инструкциями по бюджетному и бухгалтерскому учету.

Информацию об устранении выявленных нарушений представить в Контрольно-счетную палату Апанасенковского муниципального округа до 15.05.2023 года.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Апанасенковского муниципального округа
Ставропольского края

С.И.Суконкина