|  |
| --- |
| **Контрольно-счетная палата** **Усольского муниципального района****Иркутской области**665479, Российская Федерация, Иркутская область, Усольский муниципальный район, Белореченское муниципальное образование, рп. Белореченский, здание 100тел./факс (839543) 3-60-86 Е-mail: kspus21@mail.ruОГРН 1213800025361 ИНН 3801154463 КПП 380101001 |
| \_\_11.04.2022г.\_\_\_№\_\_\_94\_\_\_\_\_на №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ от\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | НачальникуУправления по распоряжению муниципальным имуществом администрации Усольского муниципального районаИркутской области Свириденко А.Н. |

**Заключение №29**

**по результатам проверки достоверности годовой бюджетной отчетности Управления по распоряжению муниципальным имуществом администрации Усольского муниципального района Иркутской области**

**1.Основание для проведения мероприятия:**

* статьи 264.4-264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
* пункт 3 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
* Положение «О Контрольно-счетной палате Усольского муниципального района Иркутской области», утвержденное решением Думы Усольского муниципального района Иркутской области от 23.11.2021г. №213;
* план деятельности Контрольно-счетной палаты Усольского муниципального района Иркутской области на 2022 год;
* распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Усольского муниципального района Иркутской области от 28.02.2022г. №11.

**2.Предмет мероприятия**:

Бюджетная (бухгалтерская) отчетность, представленная главными администраторами бюджетных средств, в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

**3.Объекты мероприятия:**

Управление по распоряжению муниципальным имуществом администрации Усольского муниципального района Иркутской области;

Объекты встречных проверок по мере необходимости.

**4.Цели и вопросы мероприятия**:

**Цель:** Установление полноты и достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее-ГАБС), за отчетный финансовый год, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов.

**Вопросы:**

* анализ бюджетной отчетности на соответствие требованиям нормативных правовых актов в части ее состава, содержания и срока представления для проведения внешней проверки;
* анализ достоверности показателей бюджетной отчетности, оценка взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности;
* оценка достоверного представления о финансовом положении экономического субъекта на основании данных бухгалтерской отчетности;
* анализ исполнения доходов, закрепленных за администратором доходов;
* анализ использования бюджетных ассигнований;
* оценка причин неиспользования бюджетных ассигнований;
* анализ принятых мер по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

**5.Исследуемый период**: 2021 год.

**6.Состав ответственных исполнителей:**

Попова Светлана Юрьевна, инспектор в аппарате Контрольно-счетной палаты Усольского муниципального района Иркутской области.

**7.Сроки проведения мероприятия** с 03 марта 2022 года по 10 апреля 2022 года.

Управление по распоряжению муниципальным имуществом администрации Усольского муниципального района Иркутской области (далее – Управление) осуществляет свою деятельность на основании Положения об Управлении по распоряжению муниципальным имуществом администрации Усольского муниципального района Иркутской области, утвержденного решением Думы Усольского муниципального района Иркутской области от 28.02.2017г. №224 (в редакции от 25.02.2021 №174, от 29.06.2021г. №203) и входит в структуру администрации Усольского муниципального района Иркутской области. Управление является самостоятельным юридическим лицом, выступает истцом и ответчиком в суде, имеет печать со своим наименованием.

Оценка полноты и достоверности показателей и сведений, представленных в бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, проводится в соответствии с требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010г. №191н с изменениями (далее – Инструкция №191н).

В ходе внешней проверки проанализированы степень полноты и достоверности представленной годовой бюджетной отчетности. Соответствие показателей годового отчета об исполнении бюджета за 2021 год, показателям бюджетного учета. Соответствие фактического исполнения бюджета Управления его плановым назначениям, утвержденным решениями Думы в 2021 году.

В соответствии со ст.154 Бюджетного кодекса РФ (далее – Бюджетный кодекс, БК РФ), п.10 Инструкции №191н, а также согласно разработанному приказу Комитета по экономике и финансам от 13.12.2021г. №377о/д «О сроках составления и представления отчетности об исполнении бюджета за 2021г., месячной и квартальной отчетности в 2022 году», отчет Управления представлен своевременно и в полном объеме.

В соответствии со ст.4 Положения о бюджетном процессе в Усольском муниципальном районе Иркутской области, утвержденного решением Думы от 28.01.2020г. №120 в редакции от 22.02.2022г. №233 (далее – Положение о бюджетном процессе) и решением Думы от 22.12.2020г. №164 «Об утверждении бюджета Усольского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» определен перечень главных администраторов доходов бюджета на 2021 год (приложение №3 к решению Думы), одним из которых является Управление.

Согласно перечню главных администраторов доходов бюджета Управление является главным администратором доходов (код 906) по 8 видам доходов местного бюджета.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета ф.0503127 за 2021 год, утвержденные бюджетные назначения по доходам поступили по шести видам доходов в сумме 10 156,89 тыс.руб., исполнение составило в сумме 10 537,61 тыс. руб. или 103,74%.

Детальный анализ исполнения бюджетных назначений по видам доходов отражен в таблице:

*(тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование доходов*** | ***План 2021г.*** | ***Фактическое поступление по ф.0503127*** | ***Откл. в сумме*** | ***% откл.*** |
| ***Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности******КБК 90611100000000000000*** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межпоселенческих территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участковКБК 90611105013050000120 | 2 610,00 | 2 798,34 | 188,34 | 107,22 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) КБК 90611109045050000120 | 1 190, 00 | 1 341,91 | 151,91 | 112,77 |
| ***Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства******КБК 90611300000000000000*** |
| Прочие доходы от компенсаций затрат бюджетов муниципального района90611302995050000130 | 2,11 | 2,11 | 0,00 | 100,00 |
| ***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов******КБК 90611400000000000000***  |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (основных средств)КБК 90611402000000410 | 4 089,47 | 4 089,47 | 0,00 | 100,00 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (материальных запасов)КБК 90611402000000440 | 95,31 | 95,31 | 0,00 | 100,00 |
| Доходы от продажи земельных участковКБК 90611406000000430 | 2 170,00 | 2 210,47 | 40,47 | 101,86 |
| **Итого** | **10 156,89** | **10 537,61** | **380,72** | **103,7** |

Из таблицы видно, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили больше планируемых сумм. Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) исполнены с превышением на 12,77 процента или 151,91 тыс.руб., при плане 1 190,00 тыс.руб. Доходы от арендаторов муниципального имущества поступили на основании актов сверок.

Доходы от продажи земельных участков за истекший период поступили от 132 физических и юридических лиц согласно договорам купли-продажи, соглашений о перераспределении земельных участков с физическими лицами. Доходы исполнены с превышением на 1,86 процента или 40,47 тыс.руб., при плане 2 170,00 тыс.руб.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах межпоселенческих территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков исполнены с превышением на 7,22 процента или 188,34 тыс.руб., при плане 2 610,00 тыс.руб.

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям решения Думы от 22.12.2020г. №164 «Об утверждении бюджета Усольского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в окончательной редакции от 21.12.2021г. №220) **нарушений не выявлено**.

Годовая бюджетная отчетность Управления в целом соответствует требованиям п.4 Инструкции №191н по оформлению годовой бюджетной отчетности: сброшюрована, пронумерована, имеет оглавление и представлена с сопроводительным письмом.

Бюджетная отчетность подписана начальником Управления (Свириденко А.Н.) и главным бухгалтером (Лаптева С.С.).

Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям п.3 ст.264.1 Бюджетного кодекса РФ и п.11.1 Инструкции №191н.

В соответствии с пп.1 п.1 ст.160.2-1. БК РФ, приказом Минфина России от 18.12.2019г. №237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего аудита» установлены бюджетные полномочия отдельных участников бюджетного процесса по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита. Распоряжением администрации от 06.04.2021г. №16 принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита в Управлении**.**

В соответствии с п.9 Инструкции №191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Анализ форм годовой бюджетной отчетности Управления показал следующее:

**Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) (далее – Баланс ф.0503130)** заполнен в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией №191н и содержит данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года и конец года.

В графах «На конец отчетного периода» отражены данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 1 января 2022 года, с учетом проведенных заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

По состоянию на 01.01.2022г. нефинансовые активы имущества казны остаточная стоимость (раздел 1«Нефинансовые активы») увеличились на 3 653,65 тыс.руб. и составили 58 219,35 тыс.руб.

Раздел 1 «Нефинансовые активы» подтверждается данными ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

В ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в полном объеме отражено движение нефинансовых активов.

По разделу 2 «Финансовые активы» баланса остатки на лицевых счетах учреждения в органе казначейства по состоянию на 01.01.2022 года составляют 10,02 тыс.руб., в том числе средства во временном распоряжении в сумме 10,02 тыс.руб., что соответствует ф.0503178 Сведения об остатках денежных средств на счетах получателю бюджетных средств.

Итоги по разделу 2 «Финансовые активы» по сравнению с началом 2021 года увеличились на 3 721,16 тыс.руб. и по состоянию на 01.01.2022 года составили 18 172,14 тыс.руб.

Показатели Баланса ф.0503130, отраженные по разделу 2 «Финансовые активы» подтверждаются данными ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в части дебиторской задолженности.

По разделу 3 «Обязательства» подтверждается данными ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в части кредиторской задолженности.

По разделу 4 «Финансовый результат» подтверждается данными ф.0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года».

Строка 570 Баланса ф.0503130 – разница граф 6 и 3 по бюджетной деятельности равна разнице граф 7 и 6 «Итого» раздела 1 «Бюджетная деятельность» справки ф.0503110.

Согласно справке к Балансу ф.0503130 на забалансовых счетах числятся сомнительная задолженность в сумме 435,44 тыс.руб., задолженность, не востребованная кредиторами в сумме 468,08 тыс.руб., имущество, переданное в безвозмездное пользование в сумме 6 939,01 тыс.руб.

При проверке контрольных соотношений показателей Баланса ф.0503130 с формой «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121) расхождений не выявлено.

Показатели ф.0503110 соответствуют контрольным соотношениям показателей Баланса ф.0503130, показателям в части доходов «Отчета о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121), показателям ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

**Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) (далее – ф.0503121).** При проверке соотношения показателей ф.0503121 с показателями сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) расхождений не выявлено.

Как следует из ф.0503121 доходы составили 38 055,80 тыс.руб., в том числе:

* доходы от операционной аренды (КОСГУ 121) в сумме 1 490,28 тыс.руб.;
* доходы от операций с активами (КОСГУ 170) в сумме 7 054,53 тыс.руб.

Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (КОСГУ 190) в сумме 30 374,26 тыс.руб.

Безвозмездные перечисления текущего характера организациям (КОСГУ 240) в сумме 14 189,78 тыс.руб.

Безвозмездные перечисления бюджетам (КОСГУ 250) в сумме 4 157,41 тыс.руб.

Чистый операционный результат сложился в сумме 10 675,89 тыс.руб.

Сумма операций с нефинансовыми активами составила 3 653,64 тыс.руб., в том числе за счет поступления основных средств в сумме 2 994,29 тыс.руб., материальных запасов в сумме 14 189,78 тыс.руб.

Результат операций с финансовыми активами и обязательствами в сумме 7 022,25 тыс.руб. сложился из разницы сумм:

* результат операций с финансовыми активами в сумме 14 278,75 тыс.руб.;
* результат операций с обязательствами в сумме 7 256,5 тыс.руб.

Показатели ф.0503121 на 01.01.2022г. подтверждаются данными справки ф.0503110.

**Отчет о движении денежных средств (ф.0503123) (далее – ф.0503123).** Согласно п.146 Инструкции №191н ф.0503123 составлена на основании данных о движении денежных средств на едином счете бюджета, открытом в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета в разрезе кодов КОСГУ.

**Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125) (далее – Справка ф.0503125).** В соответствии с п.25 Инструкции №191н Справки ф.0503125 составлены раздельно по кодам счетов 140110195, 140110241, 140120251, 140149281, 140110191, нарушений не установлено.

**Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) (далее – ф.0503127)** сформирован в соответствии с п.52-67 Инструкции №191н. Согласно ф.0503127 утвержденные бюджетные назначения в целом по доходам в 2021 году составили 10 156,89 тыс.руб., исполнение составило 10 537,61 тыс.руб. или 103,74%.

Проверка показала, что исполнение по доходам в сумме 10 537,61 тыс.руб., указанные в Отчете об исполнении бюджета ф.0503127, соответствует сумме по строке 0100 Отчета о движении денежных средств ф.0503123, с учетом возврата дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 2,10 тыс.руб. по строке 4200, и остатку на конец отчетного периода по счету 1 210 02 000 справки ф.0503110 (до заключительных оборотов).

**Пояснительная записка (ф.0503160) (далее – Пояснительная записка)** составлена в разрезе 5 разделов, что соответствует требованиям Инструкции №191н. В соответствии с п.152 Инструкции №191н наименования разделов Пояснительной записки соответствуют наименованиям, установленным данным документом.

В раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» включена форма Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164). Представленные в ф.0503164 данные соответствуют данным, отраженным в Отчете ф.0503127.

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности». Показатели, характеризующие наличие и движение нефинансовых активов за отчетный период представлены в ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

В ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2021г. дебиторская задолженность сложилась в сумме 14 423,18 тыс.руб. За 2021 год дебиторская задолженность увеличилась и на конец отчетного периода составляет 18 162,12 тыс.руб., в том числе: в сумме 14 439,65 тыс.руб. начисление доходов будущих периодов; в сумме 2 942,05 тыс.руб. задолженность по арендной плате земельных участков; в сумме 495,84 тыс.руб. задолженность по арендной плате муниципального имущества; в сумме 258,77 тыс.руб. задолженность по реализации имущества; в сумме 25,79 тыс.руб. взыскание по учебе (долгосрочная, просроченная задолженность на конец отчетного периода отсутствует).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021г. составляла 133,50 тыс.руб. В течение 2021 года кредиторская задолженность уменьшена на 2,2 тыс.руб. или 1,65% и составляет 131,3 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» образовалась за счет переплаты по арендной плате земельных участков в сумме 116,64 тыс.руб. (в связи с оплатой за весь срок по условиям договора), а также внесение авансовых платежей за аренду муниципального имущества в сумме 14,65 тыс.руб.

В разделе 5 Пояснительной записке отражены формы и приложения годовой бюджетной отчетности по причине отсутствия числовых показателей.

В соответствии с п.156 Инструкции №191н информация, отражаемая в Таблице №4 Пояснительной записки, характеризует основные положения учетной политики. В проверяемом периоде в Управлении действует Учетная политика, утвержденная распоряжением от 04.02.2019г. №6 (в редакции приказа от 23.12.2021г. №53). Учетной политикой определен перечень документов, регулирующих вопросы бюджетного учета.

Следует отметить, что **Управлением не исполнена обязанность по публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» основных положений Учетной политики**. Согласно п.9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденные [приказом](http://base.garant.ru/71947650/) Минфина России от 30.12.2017г. №274н, п.5 методических рекомендаций по применению данного Федерального стандарта ([письмо](http://base.garant.ru/72069292/) Минфина России от 31.08.2018г. №02-06-07/62480) основные положения Учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

**Оценкой обобщенных показателей форм бюджетной отчетности путем суммирования одноименных показателей и исключения, в установленном Инструкцией №191н порядке, взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм бюджетной отчетности отклонений не выявлено.**

**Выводы**

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Управления по распоряжению муниципальным имуществом администрации Усольского муниципального района Иркутской области, проведенной Контрольно-счетной палатой Усольского муниципального района Иркутской области установлено:

Годовая бюджетная отчетность за 2021 год составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н, статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчётность достоверно отражает финансовое положение главного администратора бюджетных средств. Фактов недостоверных отчётных данных, искажений бюджетной отчётности, в ходе проверки не установлено.

**Предложения**

Рассмотреть результаты внешней проверки, принять к сведению выявленные недостатки при составлении бюджетной отчетности в дальнейшем, в целях недопущения их при сдаче бюджетной отчетности.

Усилить контроль за соответствием бюджетной отчетности требованиям правовых актов Министерства финансов России, а также обеспечить размещение основных положений Учетной политики на официальном сайте информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В целях реализации полномочий установленных ст.160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, усилить внутренний финансовый аудит за достоверностью годовой бюджетной отчетности Управления по распоряжению муниципальным имуществом администрации Усольского муниципального района Иркутской области.

О результатах рассмотрения настоящего заключения и принятых мерах сообщить в Контрольно-счетную палату Усольского муниципального района Иркутской области до 25.04.2022 года.

Председатель КСП

Усольского муниципального района

Иркутской области И.В. Ковальчук

Исполнитель

инспектор в аппарате КСП

Попова С.Ю.