|  |  |
| --- | --- |
| **Контрольно-счетная палата**  **Усольского муниципального района**  **Иркутской области**  665479, Российская Федерация, Иркутская область, Усольский муниципальный район, Белореченское муниципальное образование, рп. Белореченский, здание 100  тел./факс (839543) 3-60-86 Е-mail: kspus21@mail.ru  ОГРН 1213800025361 ИНН 3801154463 КПП 380101001 | |
| \_07.04.2023г.\_\_\_№\_\_\_\_\_78\_\_\_  на №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ от\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Начальнику  Управления по распоряжению  муниципальным имуществом администрации Усольского муниципального района  Иркутской области  Свириденко А.Н. |

**Заключение №30**

**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 2023 год;
* раздел 2 Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области, утвержденного решением Думы Усольского муниципального района Иркутской области от 22.02.2022г. № 235;
* распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Усольского муниципального района Иркутской области от 06.03.2023г. №11.

**2.Предмет мероприятия**:

Бюджетная (бухгалтерская) отчетность, представленная главным администратором 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 главного администратора бюджетных средств (далее-ГАБС), за отчетный финансовый год.

**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**: 2022 год.

**6.Состав ответственных исполнителей:**

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

**7.Сроки проведения мероприятия** с 06 марта 2023 года по 07 апреля 2023 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 последней редакции 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.

В ходе внешней проверки проанализированы степень полноты и достоверности, представленной годовой бюджетной отчетности с требованиями 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). Соответствие показателей годового отчета об исполнении бюджета за 2022 год, показателям бюджетного учета. Соответствие фактического исполнения бюджета Управлением его плановым назначениям, утвержденным решениями Думы в 2022 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 13.12.2022г. №407о/д «О сроках составления и представления отчетности об исполнении бюджета за 2022г., месячной и квартальной отчетности в 2023 году», отчет Управления представлен своевременно и в полном объеме. Комитетом по экономике и финансам утвержден приказ от 13.12.2022г. №411о/д «Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению бюджета Усольского муниципального района в текущем финансовом году» в котором определено, что доходы отчетного финансового года, поступающие в бюджет в очередном финансовом году в течение пяти рабочих дней, учитываются как доходы бюджета завершенного финансового года.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в Усольском муниципальном районе Иркутской области, утвержденным решением Думы от 28.01.2020г. №120 в редакции от 27.12.2022г. №24 (далее – Положение о бюджетном процессе), c постановлением администрации Усольского муниципального района утвержденным от 26.10.2021г. №627 в редакции от 10.03.2022г. №125 «Об утверждении перечня 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 2022 год, утвержденные бюджетные назначения по доходам предусмотрены по шести видам доходов в сумме 10 452,45 тыс.руб., исполнение по доходам составило в сумме 10 462,42 тыс. руб. или 100,10%.

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

*(тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование доходов*** | ***План 2022г.*** | ***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 участков  КБК 90611105013050000120 | 3095,00 | 3200,87 | 105,87 | 103,42 |
| 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 | 1557,00 | 1623,12 | 66,12 | 104,25 |
| ***Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства***  ***КБК 90611300000000000000*** | | | | |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов КБК90611302995050000130 | 7,00 | 3,75 | -3,25 | 53,57 |
| ***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов***  ***КБК 90611400000000000000*** | | | | |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу  КБК 90611402050050000410 | 4477,26 | 4230,82 | -246,44 | 94,50 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу  КБК 90611402050050000440 | 101,19 | 101,28 | 0,09 | 100,09 |
| Доходы от продажи земельных участков  КБК 90611406013050000430 | 1215,00 | 1302,58 | 87,58 | 107,21 |
| **Итого** | **10452,45** | **10462,42** | **9,97** | **100,10** |

Согласно **Пояснительной записке** **(ф.0503160)** (далее – Пояснительная записка) и данных предоставленных в таблице видно, что доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили больше планируемых сумм, в связи с поступлением арендных платежей от арендаторов земельных участков на основании актов сверок.

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации материальных запасов по указанному имуществу исполнены с превышением на 0,09 процента или 0,09 тыс.руб., при плане 101,19 тыс.руб.

Доходы от продажи земельных участков за истекший период исполнены с превышением на 7,21 процента или 87,58 тыс.руб., при плане 1 215,00 тыс.руб. в связи с выкупом арендаторами земельных участков.

По прочим доходам от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов исполнение составило 3,75 тыс.руб. или 53,57% по причине частичного взыскания задолженности судебными приставами.

По доходам от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств по указанному имуществу исполнение составило 4 230,82 тыс.руб. или 94,50% по причине отсутствия заявки на участие в аукционе.

Проверкой соответствия плановых показателей, указанных в бюджетной отчетности, показателям решения Думы от 28.12.2021г. №222 «Об утверждении бюджета Усольского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в окончательной редакции от 20.12.2022г. №22) нарушений не выявлено.

При проверке соответствия и оформления представленных форм отчетности требованиям Инструкции №191н, установлено следующее: в соответствии с п.6 Инструкции № 191н отчетность подписана руководителем Управления Свириденко А.Н., и исполнителем – бухгалтером Лаптевой С.С. 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. В титульной части каждой формы бюджетной отчетности заполнены необходимые реквизиты.

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 установлены бюджетные полномочия отдельных участников бюджетного процесса по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита. Распоряжением от 06.04.2021г. №16 принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита в Управлении**.**

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 2023 года, с учетом проведенных заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

По состоянию на 01.01.2023г. нефинансовые активы имущества казны остаточная стоимость (раздел 1«Нефинансовые активы») снизились на 4828,54 тыс.руб. или на 8,29% и составили 53 390,81 тыс.руб.

Раздел 1 «Нефинансовые активы» подтверждается данными ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов». В ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» отражено движение нефинансовых активов составляющие имущество казны.

По разделу 2 «Финансовые активы» баланса остатки на лицевых счетах учреждения в органе казначейства по состоянию на 01.01.2023 года составляют 15,38 тыс.руб., в том числе средства во временном распоряжении в сумме 15,38 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 2022 года снизились на 116,84 тыс.руб. и по состоянию на 01.01.2023 года составили 18 055,30 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 6 241,15 тыс.руб. со снижением на 01.01.2023г. на 697,86 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. Показатели ф.0503121 на 01.01.2023г. подтверждается 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 140120241, 140120251, 140120254, 140120281, F40440195, F40110191, М40110191, М40110195 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 2022 году составили 10 452,45 тыс.руб., исполнение составило 10 462,42 тыс.руб. или 100,09%.

Проверка показала, что исполнение по доходам в сумме 10 462,42 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)** 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 01.01.2022г. дебиторская задолженность сложилась в сумме 18 162,12 тыс.руб. За 2022 год дебиторская задолженность увеличилась и на конец отчетного периода составляет 18 039,91 тыс.руб., в том числе: в сумме 14 439,65 тыс.руб. начисление доходов будущих периодов.

Задолженность по арендной плате земельных участков увеличилась и составила 3 000,29 тыс.руб.; задолженность по арендной плате муниципального имущества снизилась на 176,70 тыс.руб. и составила в сумме 319,14 тыс.руб. специалистами Управления ведется претензионная работа.

Задолженность по реализации имущества в сумме 258,77 тыс.руб. планируется к списанию, по причине расторжения договора купли-продажи по решению суда. Взыскание судебными приставами в сумме 22,04 тыс.руб.

Долгосрочная, просроченная задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022г. составляла 131,30 тыс.руб. В течение 2022 года кредиторская задолженность увеличилась на 24,59 тыс.руб. или 18,73% и составляет 155,89 тыс.руб.

Кредиторская задолженность по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» образовалась за счет переплаты по арендной плате земельных участков в сумме 79,43 тыс.руб., в связи с оплатой за весь срок по условиям договора, а также внесение авансовых платежей за аренду муниципального имущества в сумме 72,91 тыс.руб., переплата по договору в рассрочку в сумме 3,56 тыс.руб.

В целях исполнения требований ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ, гл. 8 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 г. № 256н, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация расчетов с организациями и физическими лицами по аренде земельных участков и муниципального имущества, проведена сверка с реестром муниципального имущества, расхождений фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета не установлено.

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. Основные положения Учетной политики опубликованы 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, что годовая бюджетная отчетность за 2022 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 отчетность достоверно отражает финансовое положение главного администратора бюджетных средств. Фактов недостоверных отчетных данных, искажений бюджетной отчетности, в ходе проверки не установлено.

Председатель КСП

Усольского муниципального

района Иркутской области И.В. Ковальчук

Исполнитель

инспектор в аппарате КСП Попова С.Ю.