**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

 **ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Начальнику отдела имущественных и земельных отношенийадминистрации Изобильненского городского округаСтавропольскогокраяГурьяновой С.В. |

**Заключение**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления годовой бюджетной отчетности за 2019 год главного администратора бюджетных средств – Отдела имущественных и земельных отношений администрации Изобильненского**

**городского округа Ставропольского края»**

**1. Основание для проведения внешней проверки:** на основании статьи 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 2.1 Плана работы Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2020 год.

**2. Цель внешней проверки:** контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета в 2019 году.

**3. Предмет внешней проверки:** годовая бюджетная отчетность Отдела имущественных и земельных отношений администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2019 год.

**4. Объект внешней проверки:** Отдел имущественных и земельных отношений администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – Отдел имущества).

**5. Проверяемый период деятельности:** 2019 год.

**6. Срок проведения контрольного мероприятия**: март 2020 года.

**7. Результаты внешней проверки:**

**7.1. Общие положения.**

В соответствии с заключенным соглашением «О передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности органа исполнительной власти Изобильненского городского округа Ставропольского края» от 09.01.2018 бухгалтерский учет Отдела имущества осуществляет МКУ ИГО СК «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ ЦБ). Лицевые счета Отдела имущества открыты в УФК по Ставропольскому краю, расчетных счетов Отдел имущества не имеет.

Годовая бюджетная отчетность Отдела имущества за 2019 год предоставлена к проверке в соответствии с требованиями статьи 157, 264.4 БК РФ в срок, предусмотренный статьей 264.4 БК РФ, подписана начальником Отдела имущества, директором и главным бухгалтером МКУ ЦБ в соответствии с требованием пунктов 6 Инструкции 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 «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция №191н).

Представленная годовая бюджетная отчетность составлена в соответствии с пунктами 2 и 3 Инструкции №191н. В соответствии с пунктом 4 Инструкции №191н документы предоставлены в сброшюрованном виде с сопроводительным письмом от 02.03.2020 №01/14/310.

При проверке степени полноты, состава и содержания форм бюджетной отчетности выявлено следующее.

В соответствии с пунктом 8 Инструкции №191н формы: 0503162 «Сведения о результатах деятельности», 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах», 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах», 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета», таблицы №4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета»,№ 6 «Сведения о проведении инвентаризации» отражены в разделе 5 Пояснительной записки (форма 0503160), так как не имеют числового значения.

В нарушение статьи 14 Закона №402-ФЗ, пункта 11 Инструкции №191н в составе годовой бюджетной отчетности отсутствуют форма 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета».

**7.2. Анализ организации и осуществления деятельности субъекта бюджетной отчетности.**

Отдел имущества является юридическим лицом, имеет штампы, круглую печать со своим наименованием. Организационно-правовая форма - казенное учреждение. Согласно сведениям формы 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» количество подведомственных учреждений – 5.

Отдел имущества является органом администрации ИГО СК, осуществляющим исполнительные и распорядительные функции в области управления и распоряжения муниципальной собственностью ИГО СК. Отдел имущества в своей работе подотчетен главе администрации ИГО СК. Имущество отдела находится в собственности ИГО СК и закреплено за отделом на праве оперативного управления. Отдел имущества в своей деятельности руководствуется Положением об отделе, утвержденным решением Думы ИГО СК от 17.11.2017 №48, Порядком управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности ИГО СК, утвержденным решением Думы ИГО СК от 22.12.2017 №72, законодательством РФ и Ставропольского края, правовыми актами ИГО СК.

Согласно Пояснительной записке (форма 0503160):

- бюджетный учет в Отделе имущества осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», Учетной политикой отдела имущества и земельных отношений администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – ИГО СК), утвержденной приказом начальника имущества и земельных отношений администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края от 09.01.2019 № 3.

- в нарушение пункта 152 Инструкции №191н в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» не указана информация об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность.

**7.3. Анализ результатов деятельности субъекта бюджетной**

**отчетности и анализ показателей бухгалтерской отчетности.**

Первоначальные плановые бюджетные назначения на 2019 год по доходам в сумме 18 142 130,00 руб. и бюджетные ассигнования по расходам в сумме 21 015 055,11 руб. утверждены решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 21.12.2018 № 210 «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Решение о бюджете).

В течение 2019 года плановые бюджетные назначения корректировались на основании решений Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края о внесении изменений в Решение о бюджете [01.03. 2019 № 244](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2019/03/%E2%84%96244-o-vnesenii-izmenenij-v-byudzhet-igo-sk-na-2019-god.docx),  [27.03. 2019 № 260](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2019/04/260-o-vnesenii-izmenenij-v-reshenie-dumy-ot-21.12.2018-g.-_210-o-byudzhete.docx),  [19.04.2019 № 265](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2019/04/265-reshenie-o-vnesenii-izmenenij-v-reshenie-dumy-igo-sk-ot-211218-%E2%84%96210-o-byudzhete.docx),  [28.06. 2019 № 282](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2019/07/282-o-vnesenii-izmenenij-v-byudzhet.docx),  [12.09.2019 № 323](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2019/09/323-o-vnesenii-izmenenij-v-byudzhet.docx),  [25.09.2019 № 325](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2019/10/325-o-vnesenii-izmenenij-v-reshenie-o-byudzhete.docx),  [29.10.2019г. № 328](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2019/11/reshenie-dumy-igo-sk-ot-29.10.2019-%E2%84%96328.docx), [27.11. 2019. № 344](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2019/11/reshenie-%E2%84%96344-ot-27-noyabrya-2019-g.docx), [19.12.2019 №349](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2019/12/%E2%84%96349-o-vnesenii-izmenenij-v-byudzhet-na-2019-god.docx). Уточненные плановые назначения по доходам составили в сумме 54 951 673,56 руб., бюджетные ассигнования по расходам - в сумме 21 774 543,77 руб.

Анализ изменений плановых показателей по доходам и расходам приведен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальный план, руб. | Уточненный план, руб. | Отклонения |
| ДОХОДЫ |
| *Налоговые доходы* | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** |
| Государственная пошлина | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *Неналоговые доходы* | ***18 142 130,00*** | ***53 964 173,56*** | ***35 822 043,56*** |
| Доходы от использования имущества | 18 142 130,00 | 49 496 770,28 | 31 354 640,28 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства  | 0,00 | 114 626,54 | 114 626,54 |
| Доходы от продажи имущества | 0,00 | 2 728 895,29 | 2 728 895,29 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 | 824 200,68 | 824 200,68 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,00 | 799 680,77 | 799 680,77 |
| **Безвозмездные поступления** | **0,00** | **987 500,00** | **987 500,00** |
| Субсидии бюджетам городских округов | 0,00 | 987 500,00 | 987 500,00 |
| **ИТОГО по доходам** | **18 142 130,00** | **54 951 673,56** | **35 822 043,56** |
| РАСХОДЫ |
| Другие общегосударственные вопросы | 12079153,61 | 12943658,53 | 864504,92 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 8935901,50 | 8750885,24 | -185016,26 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0,00 | 80000,00 | 80000,00 |
| **ИТОГО по расходам** | **21 015 055,11** | **21 774 543,77** | **759 488,66** |

Назначения по доходам в 2019 году увеличены на 197,45% от первоначального планового показателя, за счет увеличения доходов, полученных от использования имущества, прочих доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, доходов от продажи имущества, доходов от продажи имущества, поступления субсидий на проведение комплексных кадастровых работ.

Бюджетные ассигнования по расходам в 2019 году увеличены на 3,61% от первоначального планового показателя за счет средств местного бюджета: на приобретение и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности; прочую закупку товаров, работ и услуг; направления ассигнований на разработку ПСД по сносу многоквартирного дома; на фоне снижения расходов на другие вопросы в области национальной экономики.

Согласно «Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма 0503127) доходы Отдела имущества в 2019 году исполнены в сумме 67 852 609,17 руб., или 123,48% к уточненным плановым назначениям.

Исполнение доходов, администрируемых Отделом имущества, в разрезе источников доходов в 2019 году характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненные плановые назначения, руб. | Исполнение, руб. | Не исполнено, руб. | % исполнения |
| Государственная пошлина | 0,00 | 10 000,00 | -10 000,00 |  |
| Доходы от использования имущества  | 49 496 770,28 | 52 247 081,36 | -2 750 311,08 | 105,56 |
| Прочие от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 114 626,54 | 160 758,44 | -46 131,90 | 140,25 |
| Доходы от продажи имущества | 2 728 895,29 | 12 643 460,28 | -9 914 564,99 | 463,32 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 799 680,77 | 800 276,27 | -595,50 | 100,07 |
| Прочие неналоговые доходы | 824 200,68 | 1 003 532,82 | -179 332,14 | 121,76 |
| Субсидии бюджетам городских округов на проведение кадастровых работ | 987 500,00 | 987 500,00 | 0,00 | 100,00 |
| **ИТОГО** | **54 951 673,56** | **67 852 609,17** | **-12 900 935,61** | **123,48** |

В 2019 году Отделом имущества доходы исполнены с перевыполнением уточненных плановых показателей на 23,48%, в т.ч. в связи с заключением новых договоров аренды, погашением арендаторами сумм задолженности, внесением платы за фактическое пользование земельными участками, продажей имущества в большем объеме по сравнению с запланированным объемом.

Согласно «Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма 0503127) расходы Отдела имущества в 2019 году исполнены в сумме 20 860 877,37 руб., или 95,80% к уточненным плановым назначениям.

Отдел имущества в 2019 году, как главный распорядитель бюджетных средств, осуществлял расходы по 3 разделам классификации расходов бюджета:

- 01 00 «Общегосударственные вопросы»,

- 04 00 «Национальная экономика»,

- 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Исполнение бюджетных показателей в разрезе подразделов расходов характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подраздела | Уточненные плановые назначения, руб. | Исполнение, руб. | Не исполнено, руб. | % исполнения |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | 12 943 658,53 | 12 110 221,86 | 833 436,67 | 93,56 |
| 04 12  | Другие вопросы в области национальной экономики | 8 750 885,24 | 8 670 655,51 | 80 229,73 | 99,08 |
| 05 05 | Другие вопросы в области ЖКХ | 80 000,00 | 80 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| **ИТОГО** | **21 774 543,77** | **20 860 877,37** | **913 666,40** | **95,80** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Другие общегосударственные вопросы» - 58,05%. Подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики» занимает 41,56% в общем объеме расходов, подраздел «Другие вопросы в области ЖКХ» - 0,38%.

В 2019 году Отдел имущества осуществлял деятельность в рамках муниципальной программы Изобильненского муниципального района Ставропольского края «Управление имуществом» и осуществлял расходы в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства».

 Муниципальная программа «Управление имуществом» исполнена в сумме 20 771 036,85 руб., или на 95,79%, при уточненном плане 21 684 703,25 руб., в том числе по подпрограммам:

- «Управление государственной и муниципальной собственностью в области имущественных и земельных отношений» при уточненном плане в сумме 10 761 083,02 руб., исполнено – 9 913 247,62 руб., или на 92,12% к уточненным плановым показателям;

- «Обеспечение реализации муниципальной программы "Управление имуществом" и общепрограммные мероприятия» при уточненном плане в сумме 10 923 620,23 руб., исполнено – 10 857 789,23 руб., или 99,40% к уточненным плановым показателям;

Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» исполнена в сумме 80 000,00 руб., или на 100,00 % от уточненного плана по подпрограмме « Развитие коммунального хозяйства и благоустройство территорий».

Непрограммные расходы исполнены на 100,00% к уточненным плановым показателям в сумме 9 840,52 руб.

По данным Пояснительной записки (ф. 0503160) остаток неисполненных бюджетных ассигнований Отдела имущества сложился в сумме 913 666,40 руб., что составляет 4,2% к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось: экономия по расходам на приобретение и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности на сумму 767 605,67 руб. (оплата произведена факту выполненных работ, счета за декабрь предоставлены в январе 2020 года, ), подрядчиком не выполнены в полном объеме работы по разграничению собственности земельных участков (не оплачена сумма 80 229,73 руб.), экономия по расходам по оплате труда и иным выплатам персоналу 26 590,70 руб., экономия по закупкам товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд на общую сумму 39 240,30 руб.

По состоянию на 01.01.2020 согласно данным формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» и формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2020 просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

На 01.01.2020 кредиторская задолженность составила 54 297,35 руб., в т.ч.:

- по счету 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами"- 27 724,91 руб. (переплата по договору №11 от 17.03.2016г. ООО "Управляющая компания");

- по счету 205.81 «Расчеты по невыясненным поступлениям» - 26 572,44 руб.

 По счету 401.40 «Доходы будущих периодов» отражены доходы, начисленные в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам от операционной аренды на общую сумму 451 148 800,82 руб., в т.ч.: доходы будущих периодов от платежей за аренду земельных участков - 441 593 516,84 руб. и доходы будущих периодов от аренды нежилых помещений - 9 555 283,98 руб.;

- по счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» начислены резервы предстоящих отпусков на общую сумму 1 012 820,70 руб.

 Дебиторская задолженность на 01.01.2020 сложилась в сумме 22 914,23 руб., в т.ч.:

- по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 6 281,64 руб. Причина образования дебиторской задолженности - начисление суммы возврата ФСС по больничным листам;

 - по расчетам по выданным авансам за электроэнергию ПАО «Ставропольэнергосбыт» 12 247,79 руб., за газ АО «Изобильненскрайгаз» - 4 384,80 руб. (причина возникновения дебиторской задолженности - авансовые платежи в соответствии с условиями договоров).

 По счету 205.00 «Расчеты по доходам» отражены предстоящие доходы за весь срок пользования объектами в составе доходов будущего периода в общей сумме 463 420 842,32 руб. в т.ч.:

- по счету 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды» отражена сумма предстоящих доходов от аренды нежилых помещений - 5 238 585,85 руб.;

- по счету 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» отражена сумма предстоящих доходов, возникающих по договорам аренды земельных участков - 458 182 256,47 руб.

Согласно данным формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета балансовая стоимость основных средств на 01.01.2020 составила 1 423 941,83 руб., амортизация составила 1 423 941,83 руб.

На забалансовых счетах учтено имущество, полученное в пользование на сумму 181 827,00 руб., основные средства в эксплуатации 551 713,30 руб.

При сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено.

**7.4. Прочие вопросы деятельности (в том числе мероприятия внутреннего и внешнего контроля).**

Согласно сведениям из Пояснительной записки (форма 0503160) к годовому отчету:

- при проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности излишки и недостачи не выявлены;

- в течение 2019 года в ходе проведения мероприятий по внутреннему финансовому контролю в Отделе имущества не были выявлены нарушения.

**7.5. Выводы по результатам внешней проверки.**

1. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Отдела имущественных и земельных отношений администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края выявлены нарушения требований Инструкции № 191н по составу, полноте и содержанию бюджетной отчетности.

**7.6. Предложения КСО.**

1. Формирование годовой бюджетной отчетности осуществлять в порядке, утвержденном Инструкцией №191.

2. Согласно пункту 2.5.6 Порядка кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядка осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов, утвержденного Приказом Федерального казначейства от 10.10.2008 № 8н, возмещение дебиторской задолженности по страховым взносам от Фонда социального страхования подлежит перечислению в доход бюджета.

Председатель Контрольно-счетного

органа Изобильненского городского

округа Ставропольского края Г.В. Юшкова

инспектор Контрольно-счетного

органа Изобильненского городского

округа Ставропольского края М.А. Ничеговская