**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Начальнику Отдела  имущественных и земельных  отношений  администрации Изобильненского городского округа  Ставропольскогокрая  Гурьяновой С.В. |

**Заключение**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления годовой бюджетной отчетности за 2020 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 (далее БК РФ), 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 2021 год.

**2. Цель внешней проверки:** контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета в 2020 году.

**3. Предмет внешней проверки:** годовая бюджетная отчетность Отдела имущественных и земельных отношений администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2020 год.

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

**5. Проверяемый период деятельности:** 2020 год.

**6. Срок проведения контрольного мероприятия:** март 2021 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 б/№ бухгалтерский учет Отдела имущества осуществляет МКУ ИМР СК «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ ЦБ). Лицевые счета Отдела имущества открыты в УФК по Ставропольскому краю.

Годовая бюджетная отчетность Отдела имущества за 2020 год представлена к проверке в Контрольно-счетный орган ИГО СК (далее – КСО) 04.03.2021 с нарушением срока, предусмотренного пунктом 24.1 Положения о бюджетном процессе в Изобильненскомгородском округе Ставропольского края, утвержденногорешением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 27.10.2017 (в редакции от 21.12.2018).

В соответствии с пунктом 4 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 23.12.2010 № 191н (далее - Инструкции №191н), документы предоставлены в сброшюрованном виде с сопроводительным письмом от 04.03.2021 № 01-14/239.

Годовая бюджетная отчетность за 2020 год составлена Отделом имущества в соответствии с пунктами 2 и 3 Инструкции № 191н.

Предоставленная бюджетная отчетность Отдела имущества за 2020 год подписана начальником Отдела имущества, директором и главным бухгалтером МКУ ЦБ в соответствии с пунктом 6 Инструкции №191н.

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

Состав годовой бюджетной отчетности за 2020 год Отдела имущества соответствует требованиям подпункта 11.1 пункта 11 Инструкция № 191н (с учетом изменений, внесенных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.01.2019 г. N 13н «О признании утратившими силу некоторых Приказов Министерства финансов Российской Федерации по вопросам применения бюджетной классификации Российской Федерации».

В соответствии с требованием пункта 8 Инструкции №191н, формы: 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах», 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета», 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах», 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», таблица № 6 отражены в разделе 5 Пояснительной записки (форма 0503160), т.к. не имеют числового значения.

**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. Лицевые счета Отдела имущества открыты в УФК по Ставропольскому краю, расчетных счетов Отдел имущества не имеет.

Отдел имущества является органом администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее - 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 (с изменениями, внесенными решением Думы ИГО СК от 18.12.2020 № 456), 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 имущественных и земельных отношений администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – ИГО СК), утвержденной приказом начальника Отдела имущественных и земельных отношений администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края от 09.01.2020 № 3.

**7.3. Результаты деятельности и анализ показателей бухгалтерской отчетности.**

Первоначальные плановые бюджетные назначения на 2020 год по доходам в сумме 47 434 155,69 руб. и бюджетные ассигнования по расходам в сумме 14 003 132,94 руб. утверждены решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 19.12.2019 № 352 «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Решение о бюджете).

В течение 2020 года плановые бюджетные назначения корректировались на основании пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и на основании решений Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от [[17.01.2020 № 363](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2020/01/363-o-vnesenii-izmenenij-v-reshenie-dumy-o-byudzhete.docx),[28.02.2020 № 368](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2020/03/368-reshenie.docx), [24.04.2020 № 389](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2020/04/389.docx),[04.06.2020 № 399](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2020/06/o-vnesenii-izmenenij-v-byudzhet.docx), [23.06.2020 № 403](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2020/06/%E2%84%96403-o-vnesenii-izmenenij-v-reshenie-dumy-izobilnenskogo-gorodskogo-okruga-stavropolskogo-kraya-ot-19-dekabrya-2019-goda-%E2%84%96352.docx), [21.08.2020 № 416](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2020/08/416.docx), [08.09.2020 № 429](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2020/09/429-o-vnesenii-izmenenij-v-byudzhet.docx),[08.09.2020 № 433](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2020/10/reshenie-433.docx),[10.11.2020 № 448](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2020/11/reshenie-o-vnesenii-izmenenij-v-byudzhet-2020-noyabr.docx), [18.12.2020 № 450](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2020/12/450-o-vnesenii-izmenenij-v-byudzhet.docx)](http://izobduma.ru/wp-content/uploads/2019/03/%E2%84%96244-o-vnesenii-izmenenij-v-byudzhet-igo-sk-na-2019-god.docx). Уточненные плановые назначения по доходам составили 53 172 002,55 руб., бюджетные ассигнования по расходам – 15 182 034,32 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*** |
| *Неналоговые доходы* | ***47 434 155,69*** | ***53 172 002,55*** | ***5 737 846,86*** |
| Доходы от использования имущества | 47 434 155,69 | 48 583 074,27 | 1 148 918,58 |
| Доходы от продажи имущества | 0,00 | 3 918 910,51 | 3 918 910,51 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 | 542 559,60 | 542 559,60 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,00 | 127 458,17 | 127 458,17 |
| **Безвозмездные поступления** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **ИТОГО по доходам** | **47 434 155,69** | **53 172 002,55** | **5 737 846,86** |
| РАСХОДЫ | | | |
| Другие общегосударственные вопросы | 13 058 132,94 | 14 280 768,04 | 1 222 635,10 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 945 000,00 | 901 266,28 | -43 733,72 |
| **ИТОГО по расходам** | **14 003 132,94** | **15 182 034,32** | **1 178 901,38** |

Назначения по доходам в 2020 году увеличены на 12,1% от первоначального планового показателя за счет увеличения доходов, полученных от использования имущества, доходов от продажи имущества, штрафов, прочих неналоговых доходов.

Бюджетные ассигнования по расходам в 2020 году увеличены на 8,42% от первоначального планового показателя за счет средств местного бюджета на прочую закупку товаров, работ и услуг.

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 2020 году исполнены в сумме 60 851 935,04 руб., или 114,44% к уточненным плановым назначениям.

Исполнение доходов, администрируемых Отделом имущества, в разрезе источников доходов в 2020 году характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненные плановые назначения, руб. | Исполнение, руб. | отклонения, руб. | % исполнения |
| Доходы от аренды имущества | 48 583 074,27 | 54 378 250,96 | 5 795 176,69 | 111,93 |
| Прочие от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 0,00 | 156 923,22 | 156 923,22 |  |
| Доходы от продажи имущества | 3 918 910,51 | 5 408 612,12 | 1 489 701,61 | 138,01 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 127 458,17 | 199 249,08 | 71 790,91 | 156,33 |
| Прочие неналоговые доходы | 542 559,60 | 708 899,66 | 166 340,06 | 130,66 |
| **ИТОГО** | **53 172 002,55** | **60 851 935,04** | **7 679 932,49** | **114,44** |

В 2020 году Отделом имущества доходы исполнены с перевыполнением уточненных плановых показателей на 14,44 %, 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 2020 году исполнены в сумме 14 075 211,12 руб., или 92,71% к уточненным плановым назначениям.

Отдел имущества в 2020 году, как главный распорядитель бюджетных средств, осуществлял расходы по 2 разделам классификации расходов бюджета:

- 01 00 «Общегосударственные вопросы»,

- 04 00 «Национальная экономика».

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 | 14 280 768,04 | 13 294 264,93 | 986 503,11 | 93,09 |
| 04 12 | Другие вопросы в области национальной экономики | 901 266,28 | 780 946,19 | 120 320,09 | 86,65 |
| **ИТОГО** | | **15 182 034,32** | **14 075 211,12** | **1 106 823,20** | **92,71** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Другие общегосударственные вопросы» - 94,45%. Подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики» занимает 5,55% в общем объеме расходов.

В 2020 году Отдел имущества осуществлял деятельность в рамках муниципальной программы Изобильненского городского округа Ставропольского края «Управление имуществом», которая исполнена в сумме 14 075 211,12 руб., или на 92,71%, при уточненном плане 15 182 034,32 руб., в том числе по подпрограммам:

- «Управление государственной и муниципальной собственностью в области имущественных и земельных отношений» при уточненном плане в сумме 2 932 924,06 руб., исполнение составило 1 900 790,22 руб., или 64,81% к уточненным плановым показателям;

- «Обеспечение реализации муниципальной программы "Управление имуществом" и общепрограммные мероприятия» при уточненном плане в сумме 12 249 110,26 руб., исполнение составило 12 174 420,90 руб., или 99,39% к уточненным плановым показателям;

Непрограммные расходы не были запланированы.

***Анализ остатков бюджетных средств, с указанием причин их неиспользования.***

По данным Пояснительной записки (ф. 0503160) остаток неисполненных бюджетных ассигнований Отдела имущества сложился в сумме 1 106 823,20 рубля, что составило 7,29 % к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований является экономия, сложившаяся при осуществлении закупок товаров, работ и услуг, неисполненные обязательства перед НО СК "Фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов", в связи с техническими ошибками при выставлении счетов для оплаты.

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности, с указанием причин возникновения.***

По состоянию на 01.01.2021 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 01.01.2021 просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

На 01.01.2021 **кредиторская задолженность** составила 96 206,47 руб., в т.ч.:

- по счету 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды"- 34 027,92 руб. (переплата по договору аренды);

- по счету 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами"- 36 966,55 руб. (переплата по договору);

- по счету 205.81 «Расчеты по невыясненным поступлениям» - 13 162,50 руб.;

- по счету 302.21 "Расчеты по услугам связи" - 1 130,39 руб. (акты выполненных работ АО «Почта России» на сумму 559,56 руб. и ПАО «Вымпел Коммуникации» на сумму 570,83 руб. за декабрь 2020 года предоставлены в январе 2021 года);

- по счету 302.23 "Расчеты по коммунальным услугам" - 10 919,11 руб. (акты выполненных работ за декабрь 2020 года ГУП "Ставрополькрайводоканал" на сумму 100,46 руб., «ООО Газпром Межрегионгаз Ставрополь» на сумму 10 818,65 руб. предоставлены в январе 2021 года);

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 430 656 062,89 руб. (общая сумма по договорам аренды, подлежащая уплате за весь период за минусом суммы, подлежащей уплате в 2020 году согласно условиям договоров), в т.ч.: доходы будущих периодов от платежей за аренду земельных участков – 424 684 733,78 руб. и доходы будущих периодов от аренды нежилых помещений 5 971 329,11 руб.;

- по счету 401.60 **«Резервы предстоящих расходов»** начислены резервы предстоящих отпусков на общую сумму 124 178,40 руб.

**Дебиторская задолженность** на 01.01.2021 сложилась в сумме 7 624,03 руб. по счету 206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» (произведен авансовый платеж за электроэнергию ПАО «Ставропольэнергосбыт» согласно условиям договора поставки).

По счету 205.00 «**Расчеты по доходам»** отражены предстоящие доходы за весь срок пользования объектами в составе доходов будущего периода в общей сумме 451 885 608,39 руб. (общая сумма по договорам аренды, подлежащая уплате за весь период за минусом суммы фактических кассовых поступлений согласно договорам аренды за 2020 год), в т.ч.:

- по счету 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды» отражена сумма предстоящих доходов от аренды нежилых помещений – 5 363 770,03 руб.;

- по счету 205.23 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» отражена сумма предстоящих доходов, возникающих по договорам аренды земельных участков - 446 521 838,36 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 01.01.2021 составила 1 556 121,83 руб., амортизация составила 1 556 121,83 руб. В течение 2020 года приобретено основных средств на сумму 132 180,00 руб. (офисная техника).

На забалансовых счетах учтено имущество, полученное в пользование на сумму 182 607,00 руб., основные средства в эксплуатации 551 713,30 руб.

Согласно сведениям формы 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» на 01.01.2020 в связи с исправлением ошибок прошлых лет пересчитаны следующие показатели бюджетной отчетности:

- снижена остаточная стоимость нефинансовых активов имущества казны на сумму 30 952 698,80 руб.;

- увеличена дебиторская задолженность по доходам на сумму 10 530,00 руб.;

- увеличена кредиторская задолженность на сумму 38 572,24 руб. (по расчетам за услуги связи на сумму 4 871,59 руб., за коммунальные услуги 29 315,85 руб., за содержание имущества 4 384,80 руб.).

**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 2020 года, в ходе проведения мероприятий по внутреннему финансовому контролю в Отделе имущества не были выявлены нарушения.

В соответствии с требованием статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в отношение Отдела имущества в 2020 году КСО провел экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности за 2019 год, по результатам которого составлено заключение КСО. В ходе мероприятия были выявлены нарушения пункта, 152 Инструкции № 191н.

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

1.При сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождения не выявлены.

**7.6. Предложения КСО.**

1. Соблюдать сроки предоставления годовой бюджетной отчетности к проверке в КСО.

Председатель

Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Г.В. Юшкова

Проверку провел:

Инспектор Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края М.А. Ничеговская