**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 2018 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», пункт 2.2 плана работы Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2018 год.

**2. Цель внешней проверки:** контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета в 2018 году.

**3. Предмет внешней проверки:** годовая бюджетная отчетность Отдела имущественных и земельных отношений администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2018 год.

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

**5. Проверяемый период деятельности:** 2018 год.

**6. Срок проведения контрольного мероприятия**: март 2019 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 2018 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).

Документы предоставлены в сброшюрованном и пронумерованном виде в соответствии с пунктом 4 Инструкции №191н.

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

В соответствии с пунктом 8 Инструкции №191н формы0503162 «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», 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета», 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета», таблица №4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета», таблица №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего (муниципального) финансового контроля», таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризации», таблица №7 «Сведения о результатах внешнего (муниципального) финансового контроля» отражены в разделе 5 Пояснительной записки (форма 0503160), так как не имеют числового значения.

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

**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 09.01.2018 №1/2.

- в ходе инвентаризации основных средств, проведенной перед составлением годовой отчетности согласно приказу начальника Отдела имущества от 12.10.2018 №74,отклонений от данных бухгалтерского учета не выявлено;

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

Первоначальные плановые бюджетные назначения на 2018 год по доходам в сумме 31 160 352,53 руб. и бюджетные ассигнования по расходам в сумме 10 858 956,78 руб. утверждены решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 22.12.2017 №67 «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Решение о бюджете).

В течение 2018 года плановые бюджетные назначения корректировались на основании решений Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края о внесении изменений в Решение о бюджете от 20.04.2018 №124, от 15.05.2018 №138, от 17.08.2018 №162, 30.10.2018 №184, 21.12.2018 №211. Уточненные плановые назначения по доходам составили в сумме 57 470 482,97 руб., бюджетные ассигнования по расходам - в сумме 14 230 707,73 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* | *70 000,00* | *70 000,00* |
| Государственная пошлина | 0,00 | 70 000,00 | 70 000,00 |
| *Неналоговые доходы* | *31 160 352,53* | *57 400 482,97* | *26 240 130,44* |
| Доходы от использования имущества | 30 832 352,53 | 54 714 044,06 | 23 881 691,53 |
| Доходы от продажи имущества | 0,00 | 1 860 018,91 | 1 860 018,91 |
| Прочие неналоговые доходы | 328 000,00 | 328 000,00 | 0,00 |
| Прочие субсидии бюджетам городских округов | 0,00 | 498 420,00 | 498 420,00 |
| **ИТОГО по доходам** | **31 160 352,53** | **57 470 482,97** | **26 310 130,44** |
| РАСХОДЫ | | | |
| Другие общегосударственные вопросы | 9 988 956,78 | 10 860 230,72 | 871 273,94 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 870 000,00 | 3 370 477,01 | 2 500 477,01 |
| **ИТОГО по расходам** | **10 858 956,78** | **14 230 707,73** | **3 371 750,95** |

Назначения по доходам в 2018 году увеличены на 84,43% от первоначального планового показателя, за счет увеличения доходов, полученных от использования имущества, уточнения госпошлины, прочих субсидий, доходов от продажи имущества.

Бюджетные ассигнования по расходам в 2018 году увеличены на 31,05% от первоначального планового показателя за счет увеличения расходов на другие общегосударственные вопросы и 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 2018 году исполнены в сумме 60 736 422,76 руб., или 105,68% к уточненным плановым назначениям.

Исполнение доходов, администрируемых Отделом имущества, в разрезе источников доходов в 2018 году характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненные плановые назначения, руб. | Исполнение, руб. | Не исполнено, руб. | % исполнения |
| Государственная пошлина | 70 000,00 | 70 000,00 | - | 100,00 |
| Доходы от использования имущества | 54 714 044,06 | 57 726 514,62 | -3 012 470,56 | 105,51 |
| Прочие доходы от возмещения расходов и компенсации затрат бюджетов городских округов | 0,00 | 25 925,29 | -25 925,29 |  |
| Доходы от продажи имущества | 1 860 018,91 | 1 926 083,91 | -66 065,00 | 103,55 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,00 | 174 289,17 | -174289,17 |  |
| Прочие неналоговые доходы | 328 000,00 | 315 189,77 | 12 810,23 | 96,09 |
| Прочие субсидии бюджетам городских округов | 498 420,00 | 498 420,00 | 0,00 | 100,00 |
| **ИТОГО** | **57 470 482,97** | **60 736 422,76** | **-3 265 939,79** | **105,68** |

Доходы Отделом имущества в 2018 году исполнены с перевыполнением уточненных плановых показателей на 5,68% в связи с заключением новых договоров аренды, погашением арендаторами сумм задолженности, внесением платы за фактическое пользование земельными участками.

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 2018 году исполнены в сумме 14 187 567,33 руб., или 99,70% к уточненным плановым назначениям.

Отдел имущества в 2018 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 | 10 860 230,72 | 10 817 090,32 | 43 140,40 | 99,60 |
| 04 12 | Другие вопросы в области национальной экономики | 3 370 477,01 | 3 370 477,01 | 0,00 | 100,00 |
| **ИТОГО** | | **14 230 707,73** | **14 187 567,33** | **43 140,40** | **99,70** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Другие общегосударственные вопросы» - 76,24%. Подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики» занимает 23,76% в общем объеме расходов.

В 2018 году Отдел имущества осуществлял деятельность в рамках муниципальной программы Изобильненского муниципального района Ставропольского края «Управление имуществом». Муниципальная программа исполнена в сумме 14 150 092,20 руб., или на 99,70%, при уточненном плане 14 193 232,60 руб., в том числе по подпрограммам:

- «Управление государственной и муниципальной собственностью в области имущественных и земельных отношений» при уточненном плане в сумме 3 953 422,96 руб., исполнено – 3 952 905,85 руб., или на 99,99% к уточненным плановым показателям;

- «Обеспечение реализации муниципальной программы "Управление имуществом" и общепрограммные мероприятия» при уточненном плане в сумме 10 239 809,64 руб., исполнено – 10 197 186,35 руб., или 99,58% к уточненным плановым показателям.

Непрограммные расходы исполнены на 100,00% к уточненным плановым показателям в сумме 37 475,13 руб.

По данным Пояснительной записки (ф. 0503160) остаток неисполненных бюджетных ассигнований Отдела имущества сложился в сумме 43 140,40 руб., что составляет 0,30% к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось: экономия по закупкам товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд на общую сумму 10 645,86 руб., экономия по фонду оплаты труда 828,16 руб., начислениям на выплаты по оплате труда 31 666,38 руб.

По состоянию на 01.01.2019 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 01.01.2019 просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

На 01.01.2019 кредиторская задолженность составила 3 708,34 руб., в т.ч.:

- ПАО «Вымпел-Коммуникация»- 529,99 руб.;

- ПАО «Ростелеком» - 3178,35 руб.

Причина образования кредиторской задолженности – счета за декабрь выставлены 31.12.2018, предоставлены в январе 2019г.

Дебиторская задолженность на 01.01.2019 сложилась в сумме 2 934 000,00 руб. Согласно пояснительной записке данная сумма оплачена в качестве авансового платежа в размере 30% от суммы контракта с ООО «Картфонд» за выполнение научно-исследовательских работ по разработке генерального плана ИГО СК.

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 01.01.2019 составила 1 312 577,91 руб., амортизация составила 1 312 577,91 руб.

На забалансовых счетах учтено имущество, полученное в пользование на сумму 18 487,00 руб. основные средства в эксплуатации 543 596,25 руб.

**7.4. Прочие вопросы деятельности.**

Согласно сведениям Пояснительной записки форма 0503160) к годовому отчету, в течение 2018 года в Отделе имущества в ходе мероприятий внутреннего финансового контроля не были выявлены нарушения.

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

Согласно сведениям из Пояснительной записки (форма 0503160) к годовому отчету, в течение 2018 года в ходе проведения мероприятий по внутреннему финансовому контролю в Отделе имущества не были выявлены нарушения.

**8. Выводы по результатам внешней проверки.**

1. 1.В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Баклановского территориального управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края нарушения требований Инструкции № 191н по составу, полноте и содержанию бюджетной отчетности не выявлены.

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

Председатель Контрольно-счетного

органа Изобильненского городского

округа Ставропольского края Г.В. Юшкова

инспектор Контрольно-счетного

органа Изобильненского городского

округа Ставропольского края М.А. Ничеговская