



Контрольно-счетная палата Сорочинского городского округа

461900, Россия, Оренбургская область, г. Сорочинск,
ул. Карла Маркса, 9. Тел/факс ☎ (35346) 4-11-37

от 12.04.2019 года

№ 7

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах проведения внешней проверки бюджетной отчетности отдела по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области за 2018 год.

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 58 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Сорочинский городской округ Оренбургской области», утвержденного решением № 76 от 15.03.2016 года (с изменениями), статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области, утвержденного решением Сорочинского городского Совета № 273, от 30.05.2017 г., распоряжения председателя Контрольно – счетной палаты № 7 от 08.04.2019 г., Контрольно-счетной палатой Сорочинского городского округа проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2018 главного администратора (распорядителя) бюджетных средств Отдела по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области.

Цель проверки:

- определение законности, полноты и достоверности бюджетной отчетности главного распорядителя и ее соответствие требованиям нормативных правовых актов;
- оценка достоверности показателей бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, внутренней согласованности соответствующих форм отчетности, соблюдение контрольных соотношений.

Объект проверки: Отдел по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области.

Предмет проверки: годовая бюджетная отчетность за 2018 год.

1. Общая характеристика организационной структуры Отдел по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации Сорочинского городского округа.

Отдел по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области (далее – Отдел по управлению имуществом), является отраслевым (функциональным) органом администрации Сорочинского городского округа

Оренбургской области, входит в структуру администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области и осуществляет полномочия органов местного самоуправления Сорочинского городского округа в сфере управления муниципальным имуществом и земельными отношениями.

Отдел по управлению имуществом находится в непосредственном подчинении главы муниципального образования Сорочинский городской округ и заместителя главы администрации городского округа по экономике и управлению имуществом.

Отдел по управлению имуществом является юридическим лицом, муниципальным казенным учреждением, имеет гербовую печать со своим наименованием, штампы, официальные бланки, расчетные счета, иные счета в банках.

В Управлении финансов администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области на основании договора Отделу по управлению имуществом открыт лицевой счет для учёта операций по исполнению расходов № 715.01.001.0

Отдел по управлению имуществом является ГАБД, ГРБС. Бюджетные полномочия в течение 2018 года не изменялись. Финансовое обеспечение деятельности Отдела по управлению имуществом осуществляется за счет ассигнований и лимитов, предусмотренных в бюджете Сорочинского городского округа.

Представленные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. Сведения об особенностях ведения бюджетного учета отражены в *Таблице № 4*.

Бухгалтерский обслуживание Отдела по управлению имуществом осуществляет муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию органов местного самоуправления». Директор данного учреждения является главным бухгалтером для обслуживаемого учреждения.

Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений представлены в форме 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий».

2. Анализ составления и представления отчетности по составу, содержанию и информативности показателей.

Бюджетная отчетность за 2018 год представлена Отделом по управлению имуществом в Контрольно – счетную палату Сорочинского городского округа 28.02.2019 года, без нарушения сроков, установленных статьей 58 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Сорочинский городской округ. Бюджетная отчетность главного администратора (распорядителя) бюджетных средств сформирована в объеме форм, предусмотренных пунктом 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом от 28 декабря 2010 г №191н, в редакции 30.11.2018 г. № 244н (далее Инструкция 191н) и состоит из:

- баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных

средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130);

- справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125)

- справки по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (ф. 0503110);

- отчёта об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

- отчёта о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- отчёта о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)

- пояснительной записки (ф. 0503160) с прилагаемыми формами:

- сведения об основных направлениях деятельности (Таблица N 1);*

- сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф. 0503161);*

- сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163);*

- сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица N 3);*

- сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);*

- сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);*

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);*

- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);*

- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175);*

- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);*

- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).*

- сведения об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица N 4);*

- сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица 5);*

- сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица N 7).*

В соответствии с п. 8 Инструкции № 191н в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчётности, не имеют числового значения, такая форма отчётности не составляется и в составе бюджетной отчётности за отчётный период не предоставляется, информация о чем подлежит отражению в текстовой части Пояснительной записки к бюджетной отчетности (ф. 0503160).

С учётом положений п. 8 Инструкции № 191н, а также согласно пояснительной записке (ф. 0503160) в составе годовой бухгалтерской отчётности Отдела по управлению имуществом за 2018 год отсутствуют формы не имеющие числовых показателей следующей номенклатуры:

- сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);

- сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.

0503166);

сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167);

сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);

сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);

сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174);

справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);

таблица N 6 "Сведения о проведении инвентаризаций";

сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296);

разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя, бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503230).

таблица N 8 «Сведения о формировании и использовании резерва Пенсионного фонда Российской Федерации по обязательному пенсионному страхованию»;

таблица N 9 «Сведения о формировании и использовании выплатного резерва Пенсионного фонда Российской Федерации»;

Таблица N 10 «Сведения о формировании и использовании средств пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата».

Отчетность представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и в виде электронного документа, путем передачи по телекоммуникационным каналам связи, что соответствует п. 4 Инструкции №191н.

В нарушение пункта 4 Инструкции № 191н отчетность представлена без сопроводительного письма. Данное замечание было отмечено Контрольно – счетной палатой при внешней проверке бюджетной отчетности за 2017 год.

Формы представленной бюджетной отчетности подписаны начальником Отдела по управлению имуществом и директором МКУ "Централизованная бухгалтерия по обслуживанию органов местного самоуправления». Формы бюджетной отчетности, содержащие плановые и аналитические (управленческие) показатели, кроме того, подписаны руководителем финансово-экономической службы, ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации, а также главным бухгалтером в части финансовых показателей, сформированных на основании данных бюджетного учета.

В нарушение пункта 6 Инструкции № 191н формы бюджетной отчетности 0503127 «Отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» и 0503128 «Отчёт о принятых бюджетных обязательствах» не подписаны руководителем Отдела по управлению имуществом, руководителем финансово-экономической службы, ответственным за

формирование аналитической (управленческой) информации, а также главным бухгалтером.

Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям, предъявляемым п.9 Инструкции 191н.

Пункт 7 Инструкции 191н определяет, что в целях составления годовой бюджетной отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом в рамках формирования его учетной политики. При отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160). Согласно Пояснительной записки, перед составлением годовой бюджетной отчетности, на основании приказа № 10 от 12.11.2018 г. проведена ежегодная инвентаризация имущества и обязательств. Сведения о результатах инвентаризации представлены в *Таблице № 6*.

Таблица 6 Отделом по управлению имуществом к проверке не представлена и указана как форма, не имеющая числовых показателей.

3. Анализ отдельных показателей годовой отчетности

3.1. *Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)* содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе кодов КОСГУ по доходам и расходам по состоянию на 01.01.2019 г.

Показатели отражаются в отчете в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя.

Показатели отражаются в отчете без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

Основные характеристики Отчета (ф.0503121) представлены в таблице:

Таблица 1

№ п/п	Показатель	Бюджетная деятельность (рублей)
1.	Доходы	42 287 395,92
2.	Расходы	15 669 337,72
	Чистый операционный результат (стр.3+стр.4)	26 618 058,20
3.	Операции с нефинансовыми активами	0,00
4.	Операции с финансовыми активами	26 618 058,20

Доходы в размере 42 287 395,92 тыс. рублей сложились за счет:

- доходов от собственности (код КОСГУ 120) – 15 712 786,12 рублей;
- штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба (код КОСГУ 140) – 24 796,38

рублей;

- безвозмездные поступления от бюджетов (код КОСГУ 150) – 11 309 300,00 рублей;

- доходов от операций с активами (код КОСГУ 170) в размере 15 225 513,42 рублей;

- прочие доходы (КОСГУ 180) – 15 000,00 рублей.

Согласно Отчету (ф.0503121) фактические расходы Отдела по управлению имуществом в разрезе кодов КОСГУ составляют 15 669 337,72 рублей.

Чистый операционный результат в 2018 году составил 26 618 058,20 рублей.

3.2. *Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)* отражает данные по кассовым поступлениям и кассовым выбытиям по счетам бюджетов в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления, а также изменение остатков средств. Показатели отражены по бюджетной деятельности, с распределением по трем разделам: «Поступления», «Выбытия» и «Изменение остатков средств».

Согласно приложения 15 к решению Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области от 18.12.2017 года № 365 «О бюджете Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2018 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», Отдел по управлению имуществом определен главным администратором доходов бюджета Сорочинского городского округа на 2018 год.

В разделе «Поступления» отражены доходы бюджета в размере 42 164 999,49 рублей. В разделе «Выбытия» отражены расходы бюджета в размере 15 607 211,17 рублей, в разделе «Изменения остатков средств» отражена разница между доходами и расходами бюджета в размере 26 557 788,32 рублей.

Сведения, указанные в отчете формы 0503123 соответствуют одноименным показателям, отраженным в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127). Контрольные соотношения показателей бюджетной отчетности соблюдены.

3.3. *Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127)* – содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2018 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Показатели на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются в Отчете (ф. 0503127) до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

Исполнение бюджетных назначений по доходам отражено в размере 42 164 999,49 рублей или 103,87% к утвержденным бюджетным назначениям. Бюджетные назначения по расходам, отраженные в размере 15 805 056,63 рублей, исполнены в размере 15 607 211,17 рублей. Неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям составили 197 845,46 рублей. Расходы Отдела по имуществу в 2018 году произведены в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Источники финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме 26 557 788,32 рублей со знаком «минус».

3.4. *Пояснительная записка (ф. 0503160)* составлена в соответствии с требованиями пунктов 151-159 Инструкции 191н, представлена в разрезе пяти разделов с подробным отражением в текстовой части информации, не нашедшей отражение в таблицах и приложениях.

3.4.1. *Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф.0503163)* содержат обобщенные за отчетный период данные об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, объемы внесенных изменений и причины внесения изменений в бюджетные назначения по расходам бюджета за отчетный период.

При этом по показателям бюджетной росписи с учетом изменений, не содержащим отклонений по отношению к показателям, утвержденным на отчетный финансовый год решением о соответствующем бюджете, без учета последующих изменений в решение о бюджете, Сведения (ф. 0503163) не заполняются.

Решением Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области от 18.12.2017 года № 365 «О бюджете Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» Отделу по управлению имуществом утверждены бюджетные ассигнования в сумме 16 009 600,00 рублей. Бюджетная роспись с учетом изменений на 01.01.2019 года составила 15 805 056,63 рублей, разница в сторону уменьшения между показателями бюджетной росписи и первоначальными бюджетными ассигнованиями, утвержденными решением Совета депутатов составила – 204 443,37 рублей.

В графе 5 ф.0503163 указаны причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения.

3.4.2. *В сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164)* отражены обобщенные данные о результатах исполнения бюджета. Согласно п.163 Инструкции 191н сведения формируются на основании показателей отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127). Расхождений, согласно контрольных соотношений к показателям бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств не выявлено.

Согласно требованиям Инструкции 191н пункт 163, в графе 4 по строке «Расходы бюджета , всего», указывается информация о суммах доведенных в установленном порядке бюджетных данных на основании показателей дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 050102000 "Лимиты бюджетных обязательств к распределению", 050302000 "Бюджетные ассигнования к распределению".

Информация представлена только по данным, исполнение которых на отчетную дату составило менее 95% от утвержденных годовых бюджетных назначений, что соответствует Инструкции 191н.

В графе 9 формы 0503161 даются пояснения причин отклонений.

3.4.3. *В сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168)* к проверке представлена одна форма: «Нефинансовые активы» (без имущества казны). Форма составлена отдельно по видам нефинансовых активов: основные средства, амортизация основных средств, вложения в основные средства, нематериальные активы, непроизведенные активы, материальные запасы. По виду нефинансового актива: основные средства, амортизация основных средств,

вложения в основные средства, нематериальные активы, непроектные активы, материальные запасы соответствуют остаткам «Баланса исполнения бюджета» (форма 0503130).

Проверкой соблюдения контрольных соотношений показателей форм 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» и 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» сводной годовой бюджетной отчетности установлено полное соответствие отчетных данных.

Более подробная информация о движении нефинансовых активов отражена в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

3.4.4. *Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)* содержат обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности Отдела по управлению имуществом в разрезе видов расчетов.

Дебиторская задолженность по расчетам по доходам (счет 1.205.00.000) по состоянию на 01.01.2019 года составила 85 069 518,74 рублей, в том числе:

- по поступлениям от аренды имущества, находящегося в собственности городских округов» задолженность составляет 4 159 658,14 рублей, (из них долгосрочная - 3 089 920,00 руб.) сумма начисленных договоров аренды имущества, в соответствии со стандартом Аренда;

- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 80 897 814,35 рублей, в том числе долгосрочная - 65 895 103,18 рублей, реальная к взысканию просроченная задолженность – 221 975,12 рублей.

Текущая дебиторская задолженность на 01.01.2019 г. по форме 0503169 составила 16 562,30 рублей - расчеты по платежам в бюджет.

Кредиторской задолженности по доходам на 01.01.2019 г. отсутствует.

Текущая кредиторская задолженность Отдела по управлению имуществом на 01.01.2019 г. составила 0,72 копейки.

В форму 0503169 включены сведения о начисленных доходах будущих периодов и начисленных резервах (Приказ Минфина РФ от 30.11.2018 № 244н).

В отчетном периоде в Отделе по управлению имуществом начислены доходы будущих периодов. По состоянию на 01.01.2019 г. остаток на счете 1 401 40 000 «Доходы будущих периодов» составил 80 026 371,65 рублей, в части договоров операционной аренды в сумме 4 185 312,16 рублей, в части договоров аренды земельных участков в сумме 75 841 059,49 рублей.

В отчетном периоде были сформированы резервы предстоящих расходов. По состоянию на отчетную дату остаток на счете 1 401 60 000 "Резервы предстоящих расходов" составил 308 574,00 рублей на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая начисления на оплату труда 65 594,00 рублей.

3.4.8. *Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173)* содержит обобщенные за отчетный период данные об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса главного распорядителя и баланса исполнения бюджета.

В соответствии с Приказами № 64н и 29н, в межотчетный период произведен перенос исходящих остатков по соответствующим аналитическим счетам Рабочего

плана счетов 2017 года, сформированных по состоянию на 01.01.2018 г. на входящие остатки на 01.01.2018 г. по соответствующим счетам рабочего плана счетов, актуализированного в соответствии с положениями Приказа № 64н. Все изменения в межотчетный период произведены с применением счета 1.401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов». Данные изменения отражены в форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

Подробная информация об изменении валюты баланса представлена в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

3.4.5. В сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) отражены аналитические данные о неисполненных бюджетных обязательствах, неисполненных денежных обязательствах, обязательствах, принятых сверх установленных лимитов, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков.

В разделе 4 ф. 0503175 «Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов» отражена аналитическая информация на основании данных об экономии при заключении муниципальных контрактов с применением конкурентных способов.

Обязательства, принимаемые с применением конкурентных способов составили 11 308 104,00 рублей. Принято обязательств по контрактам на сумму 11 388 104,00 рублей. Экономия в результате применения конкурентных отсутствует.

Сведения, указанные в отчете ф. 0503175 соответствуют одноименным показателям, отраженным в отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128).

3.4.7. Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) содержит информацию об остатках денежных средств, поступающих во временное распоряжение учреждения. В разделе 2 «Счета в финансовом органе» по коду счета 320111000 "Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» остаток на конец отчетного периода составил 23 354,44 рубля. Лицевой счет № 05533D00620 по средствам во временном распоряжении открыт в Управлении Федерального казначейства по Оренбургской области.

3.4.8. Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) содержат информация об имеющихся на отчетную дату объектах незавершенного строительства, а также о сформированных на отчетную дату вложениях в объекты недвижимого имущества, источником финансового обеспечения которых являлись средства соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В течение отчетного периода за счёт средств федерального и областного бюджетов в рамках исполнения муниципальной программы «Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области на 2014-2020 годы», подпрограммы «Меры по реализации демографической политики на территории Сорочинского городского округа в 2014-2020 годы» были приобретены квартиры для предоставления жилых помещений детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа», а также для предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без

попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений за счёт средств областного бюджета.

Все приобретённые квартиры были своевременно оприходованы и переданы в казну муниципального образования Сорочинский городской округ.

Капитальные вложения, произведенные при приобретении недвижимого имущества в 2018 году составили 11 309 300,00 рублей.

3.4.9. Приложение к Пояснительной записке Таблица 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) контроля» характеризует результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внешнему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений контрольно-счетным органом муниципального образования.

В нарушение п.159 Инструкции 191н неверно заполнены графы 1,3, 4:

- графа 1 - указывается не дата проведенной проверки, а дата, по состоянию на которую проводилась проверка (01.01.2018 г.)

- графа 3,4 - указываются результаты проверки со ссылкой на номер и дату акта проверки (30.03.2018 г.)

Контрольно - счетной палатой неоднократно отмечалось данное замечание при внешней проверке бюджетной отчетности предыдущих периодов.

4. Анализ исполнения бюджета.

4.1. Общая характеристика исполнения бюджета.

В отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) отражены следующие показатели:

- утверждённые доходы бюджета - 40 594 500,00 рублей;
- утверждённые расходы – 15 805 056,63 рублей;
- лимиты бюджетных обязательств – 15 607 211,17 рублей.

Установлены расхождения между уточнённой бюджетной росписью и решением о бюджете Сорочинского городского округа на 2018 год, что подтверждено Сведениями об изменениях бюджетной росписи (ф.0503163).

Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) соответствуют и отчёту об исполнении бюджета (ф. 0503127).

По доходам бюджет Отдела по управлению имуществом исполнен в сумме 42 164 999,49 рублей или 103,87% к уточненным бюджетным назначениям. Расходы Отдела по управлению имуществом исполнены в сумме 15 607 211,17 рублей, что составляет 98,75 % к утвержденным бюджетным назначениям и 100,0% к лимитам бюджетных обязательств.

Источники финансирования дефицита бюджета составили – 26 557 788,32 рублей.

4.2. Администрирование доходов.

Согласно приложению 15 к решению Совета депутатов от 18.12.2017 года № 365 «О бюджете Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2018 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», Отдел по управлению имуществом определен одним из главных администраторов доходов бюджета Сорочинского городского округа.

Согласно данным, отраженным в разделе 1 «Доходы бюджета» ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» исполнение доходов Отдела по имуществу за 2018 год составило 42 164 999,49 рублей.

Более подробный анализ исполнения бюджета по доходам Отдела по управлению имуществом представлен в таблице 2.

Таблица 2
Рублей

Наименование показателя	Исполнено 2017 год	Утвержденные бюджетные назначения 2018 год	Исполнено 2018 год	% исполнения 2018	Отклонения (гр. 4- гр.2)
1	2	3	4	5	6
Доходы бюджета - всего	32 691 000,00	40 594 500,00	42 164 999,49	103,87	9 473 999,49
в том числе:					
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	32 691 000,00	29 269 900,00	30 840 699,49	105,37	-1 850 300,51
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	17 652 000,00	14 764 600,00	15 602 435,94	105,67	-2 049 564,06
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	16 360 000,00	14 115 600,00	14 952 958,66	105,93	-1 407 041,34
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	1 292 000,00	649 000,00	649 477,28	100,07	-642 522,72
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	15 039 000,00	14 495 300,00	15 225 513,42	105,04	186 513,42
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	2 050 000,00	995 300,00	1 148 959,50	115,44	-901 040,50

Наименование показателя	Исполнено 2017 год	Утвержденные бюджетные назначения 2018 год	Исполнено 2018 год	% исполнения 2018	Отклонения (гр. 4- гр.2)
1	2	3	4	5	6
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	12 989 000,00	13 500,00	14 076 553,92	104270,77	1 087 553,92
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	0,00	10 000,00	12 750,13	127,50	12 750,13
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд городских округов	0,00	10 000,00	12 750,13	127,50	12 750,13
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	0,00	11 324 600,00	11 324 300,00	100,00	11 324 300,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	0,00	11 309 600,00	11 309 300,00	100,00	11 309 300,00
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0,00	11 309 600,00	11 309 300,00	100,00	11 309 300,00
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	0,00	8 334 900,00	8 334 600,00	100,00	8 334 600,00
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	0,00	2 974 700,00	2 974 700,00	100,00	2 974 700,00
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	0,00	15 000,00	15 000,00	100,00	15 000,00
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	0,00	15 000,00	15 000,00	100,00	15 000,00

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (01.01.2018 г.) доходы Отдела по управлению имуществом увеличились на 9 473 999,49 рублей, в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ на сумму 11 309 300,00 рублей – субвенции для предоставления жилья детям – сиротам оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа, а также для предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

В части собственных доходов прослеживается снижение налоговых и неналоговых доходов на сумму -1 850 300,51 рублей. Наибольшее снижение

собственных доходов произошло в основном за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – (-2 049 564,06) рублей.

4.3. Анализ исполнения бюджетных назначений по расходам.

Решением Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области от 18.12.2017 года № 365 «О бюджете Сорочинского городского округа Оренбургской области на 2018 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Отделу по управлению имуществом были утверждены бюджетные ассигнования на 2018 год в сумме 16 009 500,00 рублей. Лимиты бюджетных обязательств на 2018 год были доведены Управлением финансов администрации Сорочинского городского округа в том же объеме в сумме 15 962 300,00 рублей.

В течение года в решение о бюджете вносились изменения по уточнению бюджетных назначений, соответственно изменения были внесены как в бюджетные ассигнования, так и в лимиты бюджетных обязательств, доведенных до Отдела по управлению имуществом. Уточненная сумма на 01.01.2019 года составила:

- бюджетные ассигнования – 15 805 056,63 рублей, с уменьшением к первоначально утвержденным на 204 443,37 рублей или на 1,27%.

- лимиты бюджетных обязательств – 15 607 211,17 рублей, с уменьшением к первоначально доведенным на сумму 355 088,83 рублей или на 2,23%.

Лимиты бюджетных обязательств на конец отчетного периода не соответствуют бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением городского Совета депутатов на сумму 197 845,46 рублей.

Кассовые расходы Отдела по управлению имуществом за 2018 год составили 15 607 211,17 рублей.

Кассовый расход в 2018 году произведен в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Анализ исполнения расходов Отдела по управлению имуществом в разрезе статей и подстатей расходов классификации операций сектора государственного управления приведен в Таблице 3:

Таблица 3
Рублей

Наименование	КОСГУ	Исполнено 2017	Исполнено 2018	Удельный вес в общих расходах (исполнено), %		Отклонение (гр.5-гр.3)
				2017 год	2017 год	
1	2	3	5	6	7	8
Заработная плата	211	2194200,83	2405615,82	12,94	15,41	211414,99
Прочие выплаты	212	13926,50	4950,00	0,08	0,03	-8976,50
Начисления на выплаты по оплате труда	213	658618,05	764819,11	3,89	4,90	106201,06
Прочие работы, услуги	226	710916,48	1108082,00	4,19	7,10	397165,52
Прочие расходы	291	3,51	0,00	0,00	0,00	-3,51

Наименование	КОСГУ	Исполнено 2017	Исполнено 2018	Удельный вес в общих расходах (исполнено), %		Отклонение (гр.5-гр.3)
				2017 год	2017 год	
1	2	3	5	6	7	8
Увеличение стоимости основных средств	310	13374837,00	11309300,00	78,90	72,46	-2065537,00
Увеличение стоимости материальных запасов	340	0,00	14444,24	0,00	0,09	14444,24
Итого расходов		16952502,37	15607211,17	100,00	100,00	-1345291,20

Согласно показателям, отраженным в таблице, следует, что наибольший удельный вес в общих расходах Отдела по управлению имуществом в 2018 году, так же, как и в предшествующем 2017 году приходится на увеличение стоимости основных средств (КОСГУ 310) – 72,46 %. В основном это средства из вышестоящих бюджетов РФ, расход которых предусмотрен муниципальной программой «Развитие жилищного строительства в Сорочинском городском округе Оренбургской области на 2014-2020 годы» в рамках подпрограммы «Меры по реализации демографической политики на территории Сорочинского городского округа в 2014-2020 годы». Средства направлены на приобретение квартир для предоставления жилых помещений детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа.

Обязательства сверх утверждённых ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в отчетном периоде не принимались.

Сравнительный анализ фактических и кассовых расходов за 2018 год показал превышение фактических расходов над кассовыми на сумму 62 126,55 рублей.

При детальном анализе соотношения кассовых и фактических расходов в разрезе статей и подстатей расходов бюджетной классификации операций сектора государственного управления наблюдается не только превышением фактических расходов над кассовыми, но и превышение кассовых расходов над фактическими.

Более подробный анализ превышения фактических расходов над кассовыми представлен в таблице 4.

Таблица 4
Рублей

КОСГУ	Наименование показателя	Согласно ф. 0503121 (факт)	Согласно ф. 0503123 (касса)	Отклонения (гр.4- гр.3)
1	2	3	4	5
Итого:		15 669 337,72	15 607 211,17	-62 126,55
210	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	3 259 011,48	3 175 384,93	-83 626,55
211	Заработная плата	2 506 746,53	2 405 615,82	-101 130,71
212	Прочие выплаты	4 950,00	4 950,00	0,00
213	Начисления на выплаты по оплате труда	747 314,95	764 819,11	17 504,16
220	Оплата работ, услуг	1 086 582,00	1 108 082,00	21 500,00

КОСГУ	Наименование показателя	Согласно ф. 0503121 (факт)	Согласно ф. 0503123 (касса)	Отклонения (гр.4- гр.3)
1	2	3	4	5
226	Прочие работы, услуги	1 086 582,00	1 108 082,00	21 500,00
240	Безвозмездные перечисления организациям	11 309 300,00	0,00	-11 309 300,00
241	Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	11 309 300,00	0,00	-11 309 300,00
270	Расходы по операциям с активами	14 444,24	0,00	-14 444,24
272	Расходование материальных запасов	14 444,24		-14 444,24
300	Поступление нефинансовых активов	0,00	11 323 744,24	11 323 744,24
310	Увеличение стоимости основных средств	0,00	11 309 300,00	11 309 300,00
340	Увеличение стоимости материальных запасов	0,00	14 444,24	14 444,24

Отклонения между фактическими и кассовыми расходами обусловлены изменениями на конец года по сравнению с его началом следующих показателей:

- дебиторской задолженности;
- кредиторской задолженности;
- резервов на оплату отпусков, включая платежи на выплаты по оплате труда.

4.4. Оценка имущественного положения.

Оценка имущественного положения, проведенная на основании сведений, отраженных в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», показала следующее.

В 2018 году вложения в основные средства составили 11 309 300,00 рублей, выбытие (уменьшение) вложений – 11 309 300,00 рублей.

Движение материальных запасов:

- поступило в 2018 году – 14 444,24 рублей;
- выбытие (уменьшение) – 14 444,24 рублей.

Основные средства на балансе Отдела по управлению имуществом на 01.01.2019 года отсутствуют.

Выводы.

В ходе внешней проверки, проведенной Контрольно -счетной палатой муниципального образования Сорочинский городской округ установлено:

- отчет представлен в Контрольно - счетную палату для проведения его внешней проверки и подготовки заключения в установленный срок;
- требования инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы

Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н соблюдены не в полном объеме;

- существенных фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не установлено.

Наличие недостатков свидетельствует о необходимости повышения качества анализа бюджетной отчетности, повышения ответственности должностных лиц за ее подготовку.

Предложения.

Рассмотреть результаты проверки, принять к сведению выявленные замечания, в целях недопущения впредь данных нарушений при сдаче годовой отчетности.

Председатель
контрольно-счетной палаты

М.В. Удовиченко