



Контрольно-счетная палата Сорочинского городского округа

461900, Россия, Оренбургская область, г. Сорочинск,
ул. Карла Маркса, 9. Тел/факс ☎ (35346) 4-11-37
E-mail: sorksp@mail.ru

от 09.04.2021 года

№ 11

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности отдела по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области за 2020 год.

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 55 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Сорочинский городской округ Оренбургской области», утвержденного решением № 552 от 27.11.2019 года, 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. (с изменениями), распоряжения председателя Контрольно – счетной палаты № 15 от 05.04.2021 г., Контрольно-счетной палатой Сорочинского городского округа проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2020 год 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 администратора (распорядителя) и ее соответствие требованиям нормативных правовых актов;
- оценка достоверности показателей бюджетной отчетности главного администратора (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 2020 год.

Ответственный исполнитель: председатель Контрольно-счетной палаты муниципального образования Сорочинский городской округ – Удовиченко М.В.

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями);

Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. от 29.12.2020) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения";

Приказ Минфина России 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» (с изменениями);

Приказ Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (с изменениями);

Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»;

Приказ Минфина России 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» с изменениями и дополнениями;

Решение сессии Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области от 19.12.2019 г. № 542 «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с учетом изменений от 11 февраля 2020 года № 559, от 23 июня 2020 года № 575 от 23 декабря 2020 г. № 24);

Решение городского Совета муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области от 09.02.2016 г. № 64 «О внесении изменений в решение Сорочинского городского Совета от 21.05.2015 № 406 «Об учреждении Отдела по управлению муниципальным имуществом и

земельным отношениям администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области и утверждении Положения о нем»».

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

Отдел по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области (далее – Отдел по имуществу), 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 земельным отношениям.

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

Отдел по имуществу руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, федеральным законодательством РФ, законами и правовыми актами Оренбургской области, Уставом муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области, муниципальными правовыми актами Сорочинского городского округа Оренбургской области.

Отдел по имуществу является юридическим лицом, муниципальным казенным учреждением, имеет гербовую печать со своим наименованием, а также необходимые для осуществления своей деятельности штампы, официальные бланки, расчетные счета, иные счета в банках.

В Управлении финансов Отделу по имуществу, на основании договора открыт лицевой счет для учёта операций по исполнению расходов № 715.01.001.0.

В Отделении Федерального казначейства открыты следующие лицевые счета:

01533D00620- лицевой счет главного распорядителя бюджетных средств;

03533D00620- лицевой счет получателя бюджетных средств;

04533D00620- лицевой счет администратора доходов бюджета;

05533D00620- лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

Отдел по имуществу является главным администратором (распорядителем) бюджетных средств. Бюджетные полномочия в течение 2020 года не изменялись. Финансовое обеспечение деятельности Отдела по имуществу осуществляется за счет ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных в бюджете Сорочинского городского округа.

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в Отделе по имуществу в соответствии с Соглашением «О передаче функций по ведению бухгалтерского учета, составлению бухгалтерской, налоговой отчетности, отчетности в государственные внебюджетные фонды, планово-экономических функций» от 03.06.2019 г. № 10 осуществляет МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности».

Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись:

- руководитель: начальник Отдела по имуществу - Шамбазова Гульфира Габдулловна. Назначена на должность Распоряжением и.о. главы администрации города Сорочинска 01.06.2015 г. № 19-рл.

- директор МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» Аравицкая Татьяна Александровна является главным бухгалтером для обслуживаемых учреждений. Назначена на должность приказом Управления финансов от 03.07.2017г. № 44/75-л.

В отчетном периоде Отдел по имуществу не начинал вести новые виды деятельности, а также не прекращал прежние виды деятельности.

Формирование информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности Отдела по имуществу, осуществляется с учетом положений Стандартов от 31.12.2016 № 256н и от 31.12.2016 № 260н соответственно, а также с учетом нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности.

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

Бюджетная отчетность за 2020 год представлена Отделом по имуществу в Контрольно – счетную палату без нарушения сроков, установленных бюджетным законодательством и статьей 55 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Сорочинский городской округ. Бюджетная отчетность главного 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 с изменениями и дополнениями (далее Инструкция 191н) и состоит из:

- баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, 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 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 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 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);

Отчетность представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом, а так же в виде электронного документа, путем передачи по телекоммуникационным каналам связи. Бюджетная отчетность представлена с соблюдением сроков представления, что соответствует пункту 4 Инструкции 191н.

Формы представленной бюджетной отчетности подписаны руководителем, директором МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности. 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, что соответствует пункту 6 Инструкции № 191н.

Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям, предъявляемым пункта 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).

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в Отделе по имуществу проведена инвентаризация имущества и обязательств в соответствии с приказом от 30.10.2020 г. № 11.

В результате инвентаризации излишков и недостач не выявлено.

3. Соблюдение контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности. Проверка внутренней согласованности отчетных форм, логической и арифметической увязки отчетных показателей.

Согласно «Контрольным соотношениям к показателям бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета представляемой в Федеральное казначейство» в версии на 25.02.2020, размещенных на официальном сайте Казначейства Российской Федерации в разделе документы - учет и отчетность (далее – контрольные соотношения), согласно совместного письма Минфина России и Федерального казначейства от 17.12.2020 г. № 02-04-04/110850, и 07-04-05/02-26291 «О составлении и предоставлении годовой бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2020 год» проведена проверка контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности на соответствие показателей баланса главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф.0503130), справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110), отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121), отчет об исполнении бюджета ф.0503127; сведений о движении нефинансовых активов

(ф.0503168), сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

При проверке контрольных соотношений между показателями выше перечисленных форм бюджетной отчетности расхождений не выявлено.

4. Анализ отдельных показателей годовой отчетности

4.1. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) –далее Баланс, формируется получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором доходов бюджета по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Показатели отражаются в Балансе в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода.

В Балансе отражены средства во временном распоряжении на конец года в сумме 9 556,02 рублей, состоящие из средств по обеспечению гарантии исполнения заключенных контрактов.

Путем сопоставления показателей бюджетной отчетности на конец предыдущего периода и данным на начало отчетного периода расхождений не установлено.

В разделе "Нефинансовые активы" Баланса отражаются остатки по стоимости нефинансовых активов в разрезе счетов бюджетного учета.

В структуре нефинансовых активов (раздел I актива Баланса) основную долю составляют вложения в материальные запасы, которые на конец отчетного периода составили 23 692,00 рублей. Проведя выборочный анализ контрольных соотношений замечаний не выявлено.

Согласно показателям раздела II Актива Баланса «Финансовые активы» остатки денежных средств на счетах Отдела по имуществу, в кассе и т.п. по состоянию на 01.01.2021 отсутствуют.

В структуре финансовых активов представлена дебиторская «задолженность по доходам» (020500000, 020900000) которая составляет на конец отчетного периода 147 528 782,85 рублей, в том числе долгосрочная 71 205 822,00 рублей. Причины образования долгосрочной дебиторской задолженности не отражены в текстовой части Пояснительной записки ф.0503160.

Дебиторская «задолженность по выплатам» (020600000, 020800000, 30300000) на конец отчетного периода составила 11 142,50 рублей.

При проверке увязки отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями ф.0503130 и ф.0503121 соблюдены: сумма баланса (гр.8 – гр.5 стр. 190 ф. 0503130) равна показателю строки 310 гр.6 Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).

Показатели Баланса соответствуют информации ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

Согласно показателям IV раздела баланса финансовый результат деятельности составил на 01.01.2021 г. 5 867 391,27 рублей.

Соответствие показателей между формами годовой отчетности соблюдено.

4.2. *Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125)* сформирована для определения взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании главным распорядителем средств бюджета консолидированных форм бюджетной отчетности.

Справка составлена в соответствии с требованиями пунктов 25-28 Инструкции № 191н отдельно по каждому коду счета, перечисленному в пунктах 23, 24 Инструкции № 191н. В ф. 0503125 соблюдены внутри документные соотношения: Строка «Итого» по графам 7, 8 равна сумме всех строк, формирующих строку «в том числе по номеру (коду) счета» и равна сумме всех строк. В форме представлены расчеты по счету 1 20551000 "Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" на общую сумму 20 213 800,00 рублей. Расчеты по счету 1 20561000 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 7 950 600,00 рублей. Данные показатели соответствует информации ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по коду счета 1 20551000 и 1 20561000 приложения 1 формы «Дебиторская задолженность».

В форме представлены расчеты по счету 1 40140151 "Доходы будущих периодов по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" на общую сумму 20 213 800,00 рублей. Расчеты по счету 1 40140161 «Доходы будущих периодов по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 7 950 600,00 рублей. Данные показатели соответствует информации ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по коду счета 1 40140151 и 1 40140161 в приложения 2 формы «Кредиторская задолженность».

Контрольные отношения показателей между формами годовой бюджетной отчетности соблюдено.

4.3. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) отражает обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении финансового года в разрезе бюджетной деятельности. В форме отражается финансовый результат учреждения в сумме сформированных оборотов по состоянию на 01.01.2021 года до проведения заключительных операций и в сумме заключительных операций по закрытию счетов, произведенных 31.12.2020 года, по завершению отчетного финансового года и должна соответствовать сумме, отраженной в отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) по бюджетной деятельности.

Выборочно сопоставив данные между формами, установлено следующее:

- показатель «Доходы» (стр.010 ф. 0503121) равен 53 623 725,50 рублей, что соответствует показателям Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

- показатель «Расходы» (стр. 150 ф. 0503121) в размере 26 826 637,74 рублей соответствует итоговому показателю Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

- показатель «Безвозмездные денежные поступления текущего характера» (стр. 060 ф. 0503121) равен 15 620 371,90 рублей, что соответствует показателю Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110).

4.4. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе кодов классификация операций сектора государственного управления (КОСГУ) по доходам и расходам по состоянию на 31.12.2020 г.

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
(рублей)

ш/п	Показатель	Бюджетная деятельность
1.	Доходы	53 623 725,50
2.	Расходы	26 826 637,74
3.	Чистый операционный результат (стр.4+стр.5)	26 797 087,76
	Операции с нефинансовыми активами	23 692,00

4.	Показатель	Бюджетная деятельность
5.	Операции с финансовыми активами	26 773 395,76

Доходы в размере 53 623 725,50 рублей сложились за счет:

- доходов от собственности (код КОСГУ 120) – 22 806 913,41 рублей;
- штрафов, пени, неустойки, возмещения ущерба (код КОСГУ 140) – 2 474 726,69 рублей;
- безвозмездных денежных поступлений текущего характера (код КОСГУ 150) – 15 620 371,90 рублей;
- безвозмездных денежных поступлений капитального характера (код КОСГУ 160) – 4 719 000,00 рублей;
- доходы от операций с активами (код КОСГУ 170) – 10 408 993,84 рублей.

Согласно Отчету (ф.0503121) фактические расходы в разрезе кодов КОСГУ составляют 26 826 637,74 рублей, в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 4 325 667,26 рублей;
- оплата работ, услуг – 1 087 525,75 рублей;
- социальное обеспечение – 15 736,65 рублей.

Чистый операционный результат в 2020 году составил – 26 797 087,76 рублей.

4.5. *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».

Решением сессии Совета депутатов муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области от 19.12.2019 г. № 542 «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» Отдел по имуществу определен главным администратором доходов бюджета Сорочинского городского округа на 2020 год.

В разделе «Поступления» по текущим операциям отражены доходы бюджета в размере 52 964 127,49 рублей, в разделе «Выбытия» отражены кассовые расходы бюджета в размере 26 756 403,34 рублей, в разделе «Изменения остатков средств» отражена разница между доходами и расходами бюджета в размере -26 207 724,15 рублей со знаком «минус».

Сведения по поступлениям, указанные в отчете ф. 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.

4.6. *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 2020 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.

Утвержденные бюджетные назначения по доходам представлены в форме 0503127 в размере 51 434 200,00 рублей. Исполнение бюджетных назначений по доходам отражено в размере 52 964 127,49 рублей или 102,97 % уточненных бюджетных назначений.

Бюджетные назначения по расходам, отраженные в размере 26 949 351,60 рублей, исполнены в размере 26 756 403,34 рублей или 99,28 %, в пределах утвержденных на 2020 год лимитов бюджетных обязательств.

Неиспользованные назначения по бюджетным ассигнованиям составили 192 948,26 рублей. Причины неисполнения указаны в сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164).

Источники финансирования дефицита бюджета исполнены в сумме - 26 207 724,15 рублей со знаком «минус».

4.6. *Отчёт о бюджетных обязательствах (ф. 0503128)* содержит данные о принятии и исполнении получателями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета бюджетных обязательств в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности.

Показатели отчета о бюджетных обязательствах ф. 0503128 соответствуют показателям отчета об исполнении бюджета ф.0503127 и уточненного бюджета на 2020 год.

Утверждено бюджетных ассигнований на 2020 год 26 949 351,60

рублей. Лимитов бюджетных обязательств - 26 756 403,34 рублей. Принято бюджетных обязательств 26 756 403,34 рублей, из них с применением конкурентных способов 21 641 275,75 рублей.

Показатель принятых бюджетных и денежных обязательств равен показателю исполненных денежных обязательств в форме 0503128 и составляет 26 756 403,34 рублей.

4.7. *Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128 – НП)* формируется по данным о ходе реализации национальных проектов (программ), а также комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) по разделам "Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам", "Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом".

В текущем году Отдел по имуществу не принимали участие в реализации национальных проектов, в связи с этим отчет о бюджетных обязательствах (по национальным проектам) - (ф. 0503128 - НП) представлен только в части обязательств следующих годов.

5. Анализ информации, отраженной в Пояснительной записке (форма 0503160).

Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена в соответствии с требованиями пунктов 151-159 Инструкции 191н, представлена в разрезе пяти разделов:

5.1. Раздел 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности".

Организационная структура Отдела по имуществу подробно представлена в Разделе 1 «Общая характеристика организационной структуры Отдела по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области» настоящего Заключение.

5.2. Раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности"

Раздел содержит информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшую отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел.

Так же отражается информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами

(соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности.

Согласно текстовой части Пояснительной записки (форма 0503160), представленной Отделом по имуществу, техническое состояние основных средств Отдела находятся в удовлетворительном состоянии. Основными фондами учреждение обеспечено (величина, состав и технический уровень фондов соответствуют реальной потребности в них). Мероприятия по улучшению состояния и сохранности основных средств разработаны. Не пригодные к дальнейшей эксплуатации объекты основных средств своевременно списываются с баланса в порядке, установленном законодательством. Сохранность основных средств обеспечивается посредством их закрепления за материально-ответственными лицами и проведением инвентаризаций имущества. Материальные запасы поступают своевременно и оприходованы в полном объеме. Все объекты бухгалтерского учета имеют свою стоимость.

Техническими средствами, оборудованием, малоценным инвентарём обеспечены все сотрудники. Все основные средства находятся в первоначальной комплектности, материальные запасы поступают своевременно и оприходованы в полном объеме.

Все объекты бухгалтерского учета имеют свою стоимость, временно неэксплуатируемых (неиспользуемых) и изъятых из эксплуатации объектов до их выбытия нет.

Информация о деятельности Отдела по имуществу размещается на интернет-сайте Администрации Сорочинского городского округа, который поддерживается в актуальном состоянии.

Информация о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов, о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности в Разделе 2 Пояснительной записки не указывается, согласно изменениям, внесенным в Инструкцию 191 и приказом Минфина России от 16.12.2020 N 311н и приказом Минфина России от 02.07.2020 N 131н.

5.3. Раздел 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности"

"Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете" (Таблица 3)

Информация в таблице характеризует результаты анализа исполнения

текстовых статей решения о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, в целях раскрытия информации о результатах использования бюджетных ассигнований отчетного финансового года главными распорядителями бюджетных средств.

Представленная Отделом по имуществу Таблица 3 раскрывает содержание статей решений о бюджете, результат их исполнения и причины неисполнения.

Согласно Раздела 3 Пояснительной записки, представленной Отделом по имуществу, итогам исполнения за 2020 год доходы составили 52 964 127,49 рублей или 102,97 % к уточненным бюджетным назначениям. Безвозмездные поступления составили 20 339 371,90 рублей, налоговые и неналоговые доходы составили 32 624 755,59 рублей или 104,96% к уточненным бюджетным назначениям.

Объем утвержденных ассигнований в отчетном периоде составил 26 949 351,60 рублей, лимитов бюджетных обязательств – 26 756 403,34 рублей. Исполнение бюджетных назначений по состоянию на 01.01.2021 составило 26 756 403,34 рублей что составляет 99,28 % от уточненных бюджетных ассигнований.

В сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) отражены обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета. Согласно п. 163 Инструкции 191н сведения формируются на основании показателей отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127), сформированного на отчетную дату.

Согласно требованиям Инструкции 191н п. 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 представляется только по данным, исполнение которых на отчетную дату составило менее 95% и более 100% от утвержденных годовых бюджетных назначений, что соответствует Инструкции 191н.

Показатели формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» соответствует показателям отчета ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

Причины отклонения от планового процента по расходам в разрезе кода главы по БК, кодов разделов, подразделов, программной

(непрограммной) целевой статьей расходов бюджетов по бюджетной классификации Российской Федерации представлены в данной форме в соответствии с требованиями Инструкции 191н.

Формы 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» и ф. 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах» к отчету не приложены в виду отсутствия числовых значений. Данная информация содержится в Пояснительной записке.

В 2020 году обязательства сверх утверждённых ассигнований и лимитов бюджетных обязательств Отделом по имуществу не принимались.

5.4. Раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности"

В сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) содержатся обобщенные за отчетный период данные о движении нефинансовых активов Отдела по имуществу. Сведения о движении нефинансовых активов заполняются отдельно по имуществу, закрепленному в оперативное управление, и по имуществу, составляющему муниципальную казну.

К проверке представлена одна форма: «Нефинансовые активы», имущество казны в Отделе по имуществу отсутствует.

Форма «Нефинансовые активы» (без имущества казны) составлена отдельно по видам нефинансовых активов: основные средства, амортизация основных средств, вложения в основные средства, движение непроизведенных активов и движение материальных запасов.

Движение основных средств (счет 101.00).

Основные средства на балансе Отдела по имуществу на 01.01.2020 г и на 01.01.2021 г. отсутствуют.

Поступило в отчетном периоде основных средств на сумму 35 699,00 рублей (машины и оборудование). Выбыло основных средств 35 699,00 рублей – передано безвозмездно.

Движение материальных запасов(счет 105.00).

Остаток материальных запасов на 01.01.2020 г. отсутствует.

На баланс Отдела по имуществу поступило в 2020 году материальных запасов на сумму 28 751,00 рублей и выбыло 5 059,00 рублей.

Остаток на 01.01.2021 г. на счете 105.00. материальные запасы составил 23 692,00 рублей.

Вложения в основные средства (счет 106.00).

На балансе Отдела по имуществу на 01.01.2020 г. на счете 106.00.310 вложения в основные средства не числятся.

Поступило в 2020 году вложений в основные средства на сумму 21 392 649,00 рублей, из них:

- вложения в основные средства - недвижимое имущество 21 356 950,00 рублей;

- вложения в основные средства - иное движимое имущество 35 699,00 рублей.

Выбыло вложений в основные средства на сумму 21 392 649,00 рублей в том числе передано безвозмездно в казну 21 356 950,00 рублей:

- вложения в основные средства - недвижимое имущество 21 356 950,00 рублей (передано безвозмездно);

- вложения в основные средства - иное движимое имущество 35 699,00 рублей, в том числе передано безвозмездно – 16 558 866,78 рублей.

Остаток на 01.01.2021 г. на счете 106.00.310 вложения в основные средства отсутствует.

По виду нефинансового актива: основные средства, амортизация основных средств, вложения в основные средства, произведенные активы, материальные запасы соответствуют остаткам «Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов 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 по счету 106.00 «Вложения в основные средства» представлена Отдела по имуществу в текстовой части Пояснительной записки.

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

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности представлены в двух приложениях отдельно по каждому виду задолженности, что соответствует требованиям п. 167 Инструкции 191н.

Дебиторская задолженность по расходам на 01.01.2021 г. составила 11 142,50 рублей, в том числе:

- дебиторская задолженность по счету 1.206.00.000 «Расчеты по выданным авансам» составила 6 000,00 рублей;

- дебиторская задолженность по счету 1.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджет» - 5 142,50 рублей.

Дебиторская задолженность по расчетам по доходам (счет 1.205.00.000) по состоянию на 01.01.2021 года составила 147 511 243,18 рублей, в том числе:

- долгосрочная дебиторская задолженность - 71 205 822,00 рублей;
- просроченная задолженность – 216 207,40 рублей.

Дебиторская задолженность по счету 1.209.00.00 денежным взысканиям (штрафам) составляет 17 539,67 рублей (пени, начисленные по договорам аренды).

Кредиторская задолженность по расчетам по доходам (счет 1.205.00.000) по состоянию на 01.01.2021 составляет 46 593,83 рублей.

Текущая кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 г. отсутствует.

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.11.2018 № 244н в форму 0503169 включены сведения о начисленных доходах будущих периодов и начисленных резервах.

В отчетном периоде в Отделе по имуществу начислены доходы будущих периодов. По состоянию на 01.01.2021 г. остаток на счете 1 401 40 000 «Доходы будущих периодов» составил 141 379 513,35 рублей: в части договоров операционной аренды в сумме 2 997 157,09 рублей; в части договоров аренды земельных участков в сумме 110 217 956,26 рублей; от поступлений капитального и текущего характера от других бюджетов - 28 164 440,00 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 270 118,90 рублей на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая начисления на оплату труда 62 654,31 рублей.

Более подробная информация по дебиторской и кредиторской задолженности отражена в текстовой части Пояснительной записки, что соответствует п. 152 Инструкции 191н.

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 отражены:

- обязательства, принимаемые с применением конкурентных способов, а также у единственного поставщика, на сумму 22 667 869,19 рублей;
- обязательства, принятые по контрактам на сумму 21 641 275,75 рублей.

Экономия в результате применения конкурентных способов составила 1 026 593,44 рублей.

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

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 бюджетного учета 3 20111000 "Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» остаток на конец отчетного периода составил 9 556,02 рублей, в части средств, поступающих во временное распоряжение учреждения.

Сведения, указанные в отчете ф. 0503178 соответствуют одноименным показателям, отраженным в Балансе ф. 0503130 (стр. 350, гр. 7 Раздела «Финансовые активы» - средства во временном распоряжении).

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) содержат информацию 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.

Сведения представлены Отделом по имуществу по капитальным вложениям, произведенным при приобретении объектов незавершенного строительства.

Расходы (кассовые) на реализацию инвестиционного проекта по данным бухгалтерского учета на конец отчетного периода составили 21 356 950,00 рублей (средства федерального бюджета - 3 539 250,00 рублей), в том числе по объектам:

- жилое помещение (дом) по адресу: г. Сорочинск, ул. Энгельса, д.38 - 2 300 000,00 рублей;
- жилые помещения (квартиры) по адресу : г. Сорочинск, ул.8 Марта (8 объектов) – 9 084 240,00 рублей, в том числе средства федерального

бюджета 1 703 295,00 рублей;

- жилые помещения (квартиры) по адресу : г. Сорочинск,, ул. Фурманова (5 объектов) - 5 677 650,00 рублей, в том числе средства федерального бюджета – 1 835 955,00 рублей;

- жилое помещение (квартира) по адресу : г. Сорочинск, ул. Мельзавод 10, д.3, кв.18 - 1 135 530,00 рублей;

- жилое помещение (квартира) по адресу: г.Сорочинск, ул. Зеленая, д.1, кв.21 - 1 135 530,00 рублей;

- жилое помещение (квартира) по адресу: г. Сорочинск, ул. Ворошилова, д.10, кв.4 -1 100 00,00 рублей;

- жилое помещение (квартира) по адресу: Сорочинский р-н, с. Гамалеевка, ул. Речная, д.75 - 924 000,00 рублей.

Фактические расходы (счет 1.106.11«Вложения в основные средства - недвижимое имущество») на реализацию инвестиционного проекта по данным бухгалтерского учета на конец отчетного периода отсутствуют. За всеми приобретенными объектами зарегистрировано право собственности за муниципалитетом и они переданы в казну муниципального образования Сорочинский городской округ на счет 1.108.51.

5.5. Раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности".

Бюджетный учет в Отделе по имуществу ведется в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете», приказами Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 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», от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 06.06.2019 N 85н (ред. от 29.12.2020) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», приказами об Учетной политике Федеральными стандартами бухучета.

В течение 2020 года в Отделе по имуществу систематически

осуществлялся предварительный контроль по соответствию заключенных договоров, объемам ассигнований и лимитам бюджетных обязательств.

Текущий контроль состояния финансово-хозяйственной деятельности, ведения учета, производился в Отделе по имуществу при помощи инвентаризации финансовых и нефинансовых активов, актов сверок взаимных расчетов с поставщиками – в ходе ежегодной инвентаризации, соответствие остатков денежных средств на лицевых счетах.

В целях подтверждения показателей годовой отчетности за 2020 год в Отделе по имуществу проведена инвентаризация активов и обязательств. Признаков обесценения объектов нефинансовых активов не выявлено.

В данном разделе Пояснительной записки (ф. 0503160), согласно нормам Инструкции 191н, входят формы отчетности, не включенные в состав бюджетной отчетности за отчетный период.

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

С учётом положений п. 8 Инструкции № 191н, а также согласно Пояснительной записке Отдела по имуществу за 2020 год отсутствуют следующие формы, не имеющие числовых показателей:

- 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, представленных кредитах (ф.0503172);
- сведения об изменениях остатков валюты баланса (ф. 0503173);
- 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 счета бюджета (ф. 0503184);
- разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя, бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503230);

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

- сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1)

- сведения об особенностях ведения бюджетного учёта (Таблица № 4)

- сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6)

- сведения о формировании и использовании резерва Пенсионного фонда Российской Федерации по обязательному пенсионному страхованию (Таблица № 8);

- сведения о формировании и использовании выплатного резерва Пенсионного фонда Российской Федерации (Таблица № 9);

- сведения о формировании и использовании средств пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата (Таблица № 10).

Сведения об основных направлениях деятельности Таблица № 1 и сведения об особенностях ведения бюджетного учёта (Таблица № 4), согласно п. 153 и п. 156 Инструкции 191н в составе сводной Пояснительной записки (ф. 0503160) не составляется и не представляется главными распорядителями (распорядителями), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета.

Таблицы 8, 9, 10 формируются Пенсионным фондом РФ. В составе годовой бухгалтерской отчетности данные формы, как формы, не имеющие числовые показатели, указывать не нужно.

Выводы.

В ходе проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности Отдела по имуществу, Контрольно - счетной палатой муниципального образования Сорочинский городской округ установлено следующее:

1. Отчет представлен в Контрольно - счетную палату, для проведения его внешней проверки и подготовки заключения в установленный срок.

2. Отчетность представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом, а также в виде электронного документа, путем передачи по телекоммуникационным каналам связи.

3. Отчетность сброшюрована, пронумерована в соответствии с п. 4 Инструкции 191н.

4. Перед составлением годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств в соответствии п. 7 Инструкции 191н

5. Проверкой контрольных соотношений показателей форм бюджетной отчетности, проведенной в соответствии с рекомендациями Федерального казначейства расхождений не установлено.

6. Показатели Отчета об исполнении бюджета ф.0503127 раздела 2 «Расходы бюджета» на 01.01.2021 г. соответствуют объемам бюджетных назначений, закрепленных в приложении 3 «Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» к Решению о бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ.

7. Проверкой соответствия плановых показателей ф. 05030127 и показателей утвержденных, решением Совета депутатов от 19.12.2019 г. № 542 «О бюджете муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (с изменениями) расхождений не выявлено.

8. Бюджетные назначения по доходам исполнены в размере 52 964 127,49 рублей или 102,97% к уточненным бюджетным назначениям. Расходы исполнены в размере 26 756 403,34 рублей или 99,28 % от уточненных на год бюджетных ассигнований.

9. Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01.01.2021 года составила 11 142,50 рублей. Дебиторская задолженность по расчетам по доходам (счет 1.205.00.000) по состоянию на 01.01.2021 года составила 147 511 243,18 рублей, в том числе долгосрочная дебиторская задолженность - 71 205 822,00 рублей

Кредиторская задолженность на 01.01.2021 отсутствует.

10. Текстовая часть пояснительной записки (ф.0503160) не в полном объеме раскрывает содержание ряда операций, отдельные обязательные вопросы не отражены.

11. Существенных фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не установлено.

Предложения:

1. Провести детальный анализ замечаний по вопросам бюджетного учета и отчетности, выявленных при проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности.

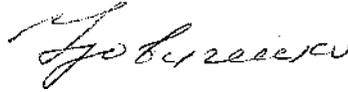
2. Обратить внимание на информативность Пояснительной записки.

3. Не допускать нарушений Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ при составлении годовой бюджетной отчетности, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

4. Обеспечить дальнейший контроль по представлению бюджетной отчетности в полном объеме и корректного заполнения форм отчетности в

соответствии с положениями Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» от 28.10.2010г. № 191н (с изменениями).

Председатель
Контрольно-счетной палаты



М.В. Удовиченко