КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН БАЛАХТИНСКОГО РАЙОНА

Утверждаю

Председатель

Контрольно-счетного

органа Балахтинского

района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Г.К.Хиревич

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_

**Заключение**

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2021 год главного администратора бюджетных средств, главного распорядителя бюджетных средств – Муниципальное казенное учреждение «Управление имуществом, землепользования и землеустройства» (МКУ УИЗИЗ)**

**пгт БАЛАХТА «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_ 2022г.**

**Основание для проведения проверки**:

- статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- Положение о бюджетном процессе в Балахтинском районе, утвержденное решением Балахтинского районного Совета депутатов от 27.11.2019г № 32-376р;

- Положение о Контрольно-счетном органе Балахтинского района, утвержденное решением Балахтинского районного Совета депутатов от 27.02.2019г№ 26-310р;

пункт 2.1. плана работы Контрольно-счетного органа Балахтинского района на 2022 год, утвержденного приказом от 31.12.2021г№ 4-п.

**Объект проверки:** МКУ УИЗИЗ

**Предмет проверки:** годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств, главного распорядителя бюджетных средств- МКУ УИЗИЗ

**Цель** **проверки**: контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности, проводимой на основе информации содержащейся в бюджетной отчетности.

**Форма проверки:** камеральная

**Проверяемый период:** 2021 год

**Исполнитель:** председатель Контрольно-счетного органа Балахтинского района-Хиревич Г.К.

Внешняя проверка осуществлена в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета», утвержденного приказом Контрольно-счетного органа Балахтинского района от 15.07.2019г.№ 6-П, с соблюдением требований пункта 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и с учетом особенностей, установленных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010№ 191н(далее –Инструкция).

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась выборочно в отношении внутренней согласованности форм отчетности и соответствия плановых показателей, указанных в отчетности, показателям утвержденного бюджета и включала в себя анализ показателей отдельных форм отчетов.

Должностные лица, ответственные за подготовку и представление бюджетной отчетности в проверяемом периоде: руководитель –Золотарев А.И., уполномоченное лицо на ведение бухгалтерского учета и.о. директора-главного бухгалтера – Левкова Н.Н.

**Результаты проведения проверки:**

**1.Проверка своевременности представления бюджетной отчетности**

Бюджетная отчетность представлена в Контрольно-счетный орган 28.02.2022 года, что соответствует срокам его представления, установленного пунктом 2.1 статьи 52 Положения о бюджетном процессе.

**2. Полнота бюджетной отчетности и ее соответствие требованиям нормативных правовых актов**

В соответствии с пунктом 4 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция №191н), бюджетная отчетность администрации района представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

В целом по своему составу отчетность МКУ УИЗИЗ соответствует требованиям пункта 11 Инструкции № 191н.

По своему составу Баланс (ф.0503130) не соответствует требованиям Инструкции, в составе отсутствует справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.( в ходе проверке представлена).

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н формы бюджетной отчетности, утвержденные настоящей Инструкцией, которые не имеют числового значения, администрацией района не составлялись. В соответствии с пунктом 152 Инструкции № 191н, перечень данных форм бюджетной отчетности указан в пояснительной записке (ф.0503160) к годовому отчету.

Представленная форма «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств не соответствует требованиям Инструкции 191н в части раздела 3 «Касса».

В составе пояснительной записки не представлена таблица 4 «Сведения об основных положениях учетной политики».

В случае передачи полномочий по ведению учета в централизованную бухгалтерию, в [таблице N 4](consultantplus://offline/ref=B51F5245D744201301E5FC476D87ECBCEDB936B2E347E67EF8E7DA8F23A2E6C09385910E391A4C8EF53606A9A6C21551E1F6B62DE42043qEwAH) нужно дополнительно заполнить [строку](consultantplus://offline/ref=B51F5245D744201301E5FC476D87ECBCEDB936B2E347E67EF8E7DA8F23A2E6C09385910E361B4D88F53606A9A6C21551E1F6B62DE42043qEwAH) "Активы, обязательства, финансовый результат". В [графе 4](consultantplus://offline/ref=B51F5245D744201301E5FC476D87ECBCEDB936B2E347E67EF8E7DA8F23A2E6C09385910E361B4C8FF53606A9A6C21551E1F6B62DE42043qEwAH) этой строки раскрывается информация о наименовании централизованной бухгалтерии и правовом основании передачи полномочий (дату и номер документа).

**3. Проверка соответствия показателей бюджетной отчетности ГАБС данным Главной книги**

Согласно требованиям [пункта 7](garantF1://12081732.1007) Инструкции № 191н бюджетная отчетность составляется на основе данных [Главной книги](garantF1://12081350.4032) и (или) других [регистров](garantF1://12081350.4000) бюджетного учета, установленных законодательством РФ для участников бюджетного процесса, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета. При сопоставлении сумм оборотов и остатков, сформированных в Главной книге, с данными Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) выявлено:

- данные об остатках на начало и конец 2021 года, отраженные в Балансе (ф.0503130) соответствуют данным Главной книги за 2021 год в целом по счетам синтетического учета;

- данные Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) соответствуют данным Отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) в части доходов и расходов

-сопоставлены показатели формы 0503128 «Отчёт о принятых бюджетных обязательствах» с показателями формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», расхождений не установлено;

-при сопоставлении показателей формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» с аналогичными показателями соответствующих счетов формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» расхождений между показателями не установлено;

- в нарушение п.п.309,315,316 Инструкции № 157н, согласно данным Главной книги (ф.0504072) не применялся счет 0 501 23 000 «Лимиты бюджетных обязательств первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)», счет 0 501 33 000 «Лимиты бюджетных обязательств второго года, следующего за текущим(первого года, следующего за очередным)» для отражения сумм доведенных ЛБО на 2022-2023 годы. В связи с этим, как в Главной книге(ф.0504072) , так и в форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах(гр.4,5 раздела 3) отсутствуют эти показатели;

- в нарушение статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, п.7 Федерального стандарта № 124н, п.п.302.1,308,309 Инструкции № 157Н, раздела 3 Методических рекомендаций по применению положений СГС «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах, письма Минфина России от 14.01.2016 № 02-07-10/604 для операций с отложенными обязательствами (резерв на оплату отпусков) не применялся счет 0 502 99 000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы(за пределами планового периода)» в Главной книге 9ф.050472), что привело к некорректному заполнению графы 7 раздела 3 Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128).

Данные по счету 0 501 13 000 «Лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года» и показатели графы 5 Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) не соответствуют утвержденным лимитам, доведенным бюджетной росписью от 21.12.2021г., что является следствием некорректного заполнения раздела 3 Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175).

При сверке показателей Справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125) с показателями справки (ф.0503125) Администрации района, установлено расхождение балансовой стоимости передаваемого автомобиля Тойота Камри на сумму 365 рублей.( по данным справки администрации района -1131605 рублей, по данным справки МКУ УИЗИЗ 1132000,0 тыс. рублей), при сверке показателей справки (0503125) с показателями справок сельских поселений выявлены технические ошибки по сумме передаваемого имущества, которые в ходе проверки устранены.

В нарушение п.20 Инструкции № 191н в строке 060 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на счете 06 « задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности» отражены показатели аналитического учета по взносам на капитальный ремонт многоквартирных жилых домов.

В нарушение пункта 7 Инструкции 191н перед составлением отчетности не проведена инвентаризация имущества казны путем сверки данных бюджетного учета об объектах, составляющих имущество казны, с данными реестра муниципального имущества.

**4. Анализ исполнения ГАБС доходов и расходов, дебиторская и кредиторская задолженность.**

Решением районного Совета депутатов от 23.12.2020 г. № 3-29р «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» главному распорядителю бюджетных средств – МКУ УИЗИЗ с учетом проведенных корректировок утверждены бюджетные ассигнования по доходам в сумме 19147100,0 рублей, по расходам 18431585,70 рублей что соответствует показателям представленной бюджетной отчетности.

Кассовое исполнение доходов составило 19954153,86 рублей или 104,2%.

Кассовые расходы за отчетный период составили 8140758,97 рублей .

Исполнение расходов бюджета за 2021 год составило 44,2 % от планового показателя. Неисполнение в числовом выражении составило 10290826,73 рублей.

В текстовой части пояснительной записке не указаны причины низкого показателя исполнения расходов. Согласно сведениям об исполнении бюджета (ф.0503164) основными причинами является отсутствие финансирования и не состоявшие конкурсные процедуры по приобретению жилья для детей- сирот.

По состоянию на 01.01.2022г. дебиторская задолженность 362008868,66 рублей, в том числе по счету 120500000 «Расчеты по доходам».

Кредиторская задолженность на 01.01.2022г. составляет 921593,33 рублей, в том числе по счетам:

-120500000 «Расчеты по доходам» -676900,74 рублей;

-130223000 « Расчеты по коммунальным услугам»-243365,52 рублей;

-130221000 «Расчеты по услугам связи» -1327,37 рублей.

Согласно представленной оборотно-сальдовой ведомости дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года составляет 10334850,36 рублей, в том числе по арендному землепользованию- 8167970,0 рублей, что составляет 54,7% к начисленной сумме арендной платы. По состоянию на 01.01.21г. задолженность составляла 7204295,96 рублей, отмечается рост задолженности на 963674,44 рублей.

**Заключение**

Годовая бюджетная отчетность МКУ УИЗИЗ за 2021 год в целом достоверно отражает исполнение бюджета.

При этом, проверкой установлено, не отражение в бюджетном учете операций по счетам 0 501 23 000 «Лимиты бюджетных обязательств первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)», 0 501 33 000 «Лимиты бюджетных обязательств второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)», 0 502 99 000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы(за пределами планового периода)»; некорректное заполнение показателей форм отчетности 0503128,0503175; а также не проведение инвентаризации имущества казны, что влечет риски, которые могут оказать влияние на достоверность бюджетной отчетности.

Председатель Контрольно-счетного

органа Г.К.Хиревич