

Контрольно-счётный комитет муниципального образования — городской округ город Касимов Рязанской области провел контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Управления имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования - городской округ город Касимов за 2023 год»

Информация

Основание для проведения проверки: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статья 43 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании – городской округ город Касимов Рязанской области, утвержденного решением Касимовской городской Думы от 24.02.2022 № 3/1 (с изменениями), Положение о Контрольно-счётном комитете муниципального образования - городской округ город Касимов Рязанской области, утверждённого решением Касимовской городской Думы от 29.09.2021 № 72/8, план работы Контрольно-счётного комитета муниципального образования - городской округ город Касимов на 2024 год.

Цель проверки: определение соответствия бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства, оценка ее достоверности, выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

Предмет проверки: бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств - Управления имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования – городской округ город Касимов за 2023 год.

Проверяемый период: 2023 год.

Объект проверки: Управление имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования – городской округ город Касимов (далее - УИЗО администрации, УИЗО, Управление).

Внешняя проверка годовой отчетности за 2023 год проведена камеральным методом, на основании представленных Управлением имущественных и земельных отношений администрации документов.

Общие сведения

Решением Касимовской городской Думы Рязанской области от 21.12.2017 № 63/4 утверждено Положение об Управлении имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования – городской округ город Касимов.

Управление имущественных и земельных отношений администрации входит в структуру администрации муниципального образования - городской округ город Касимов, является отраслевым (функциональным) органом администрации муниципального образования - городской округ город Касимов.

Управление осуществляет исполнительную и распорядительную деятельность по владению, пользованию и распоряжению имуществом и земельными участками, находящимися в муниципальной собственности и (или) в ведении муниципального образования - городской округ город Касимов, в пределах и в порядке, установленном федеральными законами Российской Федерации, законами Рязанской области, Уставом муниципального образования - городской округ город Касимов, муниципальными правовыми актами муниципального образования - городской округ город Касимов.

Управление является главным распорядителем бюджетных средств в области владения, пользования и распоряжения имуществом и земельными участками, находящимися в муниципальной собственности и (или) в ведении муниципального

образования - городской округ город Касимов, в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

УИЗО администрации является муниципальным казённым учреждением, обладает правами юридического лица, имеет бланки и печать со своим наименованием и символикой муниципального образования - городской округ город Касимов, лицевой счёт в органах Федерального казначейства. Финансирование Управления осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов на основании бюджетной сметы, внебюджетных средств и иных источников, не запрещенных законодательством Российской Федерации.

Управление обладает правом оперативного управления обособленным имуществом и отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами, в рамках, установленных законодательством РФ, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и преимущественные права, нести обязанности.

Основными задачами Управления имущественных и земельных отношений администрации являются: участие в разработке, формировании и проведении единой государственной политики в области имущественных и земельных отношений, обеспечение эффективного управления, распоряжения, а также рационального использования муниципального имущества и земельных участков, осуществление приватизации и обеспечение системного и планового подхода к приватизационному процессу, обеспечение интересов муниципального образования - городской округ город Касимов при заключении соглашений между федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами муниципального образования - городской округ город Касимов о передаче осуществления части полномочий в области имущественных и земельных отношений, защита в соответствии с законодательством Российской Федерации имущественных интересов муниципального образования - городской округ город Касимов, методическое и правовое обеспечение процессов приватизации, управления и распоряжения муниципальным имуществом и земельными участками, создание и обеспечение функционирования системы учета муниципального имущества, земельных участков и контроля за их использованием.

Согласно пояснительной записке (ф.0503160) Управление имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования - городской округ город Касимов является исполнительно-распределительным органом местного самоуправления, что недостоверно. Согласно Решению Касимовской городской Думы Рязанской области от 21.12.2017 № 63/4 «Об утверждении Положения об Управлении имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования – городской округ город Касимов» Управление имущественных и земельных отношений администрации является отраслевым (функциональным) органом администрации. Управление наделено полномочиями по владению, пользованию и распоряжению имуществом и земельными участками, находящимися в муниципальной собственности и в ведении муниципального образования - городской округ город Касимов.

В соответствии с решением о бюджете, Управление имущественных и земельных отношений администрации является:

главным распорядителем бюджетных средств по программным направлениям расходов бюджета: МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования – городской округ город Касимов».

В соответствии с реестром источников доходов бюджета муниципального образования — городской округ город Касимов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов УИЗО администрации является:

– администратором доходов бюджета по 9 доходным источникам.

Код главного администратора – 366.

Численность служащих Управления имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования — городской округ город Касимов на 01.01.2024 года составляет 10 единиц, из них 6 единиц муниципальные служащие.

Лица, ответственные за подготовку, формирование и предоставление отчетности:

начальник управления имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования – городской округ город Касимов – Трошина Анна Николаевна

главный бухгалтер — Порцева Татьяна Валерьевна.

Управлению имущественных и земельных отношений присвоены: ИНН/КПП 6226000726/622601001

Адрес: 391300, г. Касимов, ул. Ленина д.9а

Лицевые счета: открыты в отделении Управления Федерального казначейства по Рязанской области л/сч 03593004060, для средств во временном распоряжении л/сч 05593004060.

По состоянию на 01.01.2024 Управление имущественных и земельных отношений подведомственных учреждений не имеет, функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных учреждений не осуществляет.

Выводы

1. Представленная для внешней проверки бюджетная отчетность достоверно отражает финансовое состояние УИЗО администрации на 1 января 2024 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 соответствуют требованиям законодательства РФ.

2. Показатели сводной бюджетной росписи соответствуют уточненному бюджету муниципального образования – городской округ город Касимов и показателям годовой бюджетной отчетности по УИЗО администрации.

3. Представленная годовая отчетность соответствует перечню отчетов, предусмотренных для главного распорядителя бюджетных средств инструкцией «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 29.12.2011 № 191н,

Однако,

➤ В нарушение п.159.4, п.159.5, п.159.6, п.159.7, п.159.8, п.159.9. Инструкции № 191н не представлены Таблицы, определенные инструкцией.

➤ В нарушение п. 10 Инструкции № 191н, Управлением не указаны сведения в кодовой зоне отчетов ф. 0503110, ф.0503121, ф.0503127, ф.0503128, ф.0503130, ф.0503160 после реквизита «дата» код субъекта бюджетной отчетности (6 нарушений).

➤ В нарушение п.37 ФС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» в Пояснительной записке не отражена информация: дата создания юридического лица; наименование органа, осуществляющего внешний муниципальный финансовый контроль.

➤ В нарушение п. 2 ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ при администрировании доходов городского бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов не реализованы бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета.

➤ В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» не проведена инвентаризация объектов Казны, вовлеченных в хозяйственный оборот.

4. В соответствии с решением о бюджете, УИЗО администрации является: главным распорядителем бюджетных средств по программным направлениям расходов бюджета: МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования – городской округ город Касимов».

В соответствии с реестром источников доходов бюджета муниципального образования — городской округ город Касимов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов УИЗО является: администратором доходов бюджета по 9 доходным источникам.

Код главного администратора – 366.

5. Согласно «Отчету об исполнении бюджета» при плане доходов на 2023 год в размере 31 352 545,10 рублей, фактически поступило 32 261 490,85 рублей или 102,9%.

Расходование средств осуществлялось в пределах лимитов, утвержденных бюджетной росписью. Согласно показателям «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств» (ф.0503127) расходы исполнены в объеме 8 778 269,15 рублей и составили 99,9% от предусмотренных плановых бюджетных назначений в размере 8 791 342,02 рублей.

Бюджетные назначения, как по ассигнованиям, так и по лимитам бюджетных обязательств, не исполнены на сумму 13 072,87 рублей.

6. По состоянию на 1 января 2024 года дебиторская задолженность составила 200 108 498,54 рублей (долгосрочная задолженность — 161 268 142,13 рублей), в том числе: по доходам в размере 200 108 498,54 рублей, по выплатам — 4 710,50 рублей.

7. По состоянию на 01.01.2024 года кредиторская задолженность составила 5 324,40 рублей, в том числе:

-по счёту 0.302.21.000 за услуги связи - 3 553,68 рублей (ПАО «Ростелеком» - 3 153,68 рублей, ООО «Альтаир» - 400,00 рублей),

-по счёту 0.302.23.000 в размере – 519,66 рублей (ООО «Эко-Пронск»),

-по счёту 0.302.26.000 в размере – 1 252,06 рублей (ООО Касимовская УК).

8. При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено. Анализом наличия арифметических ошибок по соответствующим строкам и графам отчетности Управления имущественных и земельных отношений администрации, соблюдением выполнения контрольных соотношений по строкам, входящим в состав суммирования строк, наличием арифметических ошибок по соответствующим строкам и графам отчетности Управления имущественных и земельных отношений администрации не установлено.

Предложения

На основании проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности Управления имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования - городской округ город Касимов за 2023 год Контрольно-счётным комитетом предложено рассмотреть результаты проверки, а также рекомендовано:

1. При составлении отчетности за 2024 год руководствоваться приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

2. При проведении инвентаризации руководствоваться требованиями приказа Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

3. Осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Инструкцией по применению Единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н.
4. При заполнении форм - Приложений к Пояснительной записке (ф. 0503160) заполнять все необходимые сведения (учитывать изменения Инструкции № 191н).
5. Провести анализ положений своей учетной политики на предмет ее актуальности и необходимости внесения изменений, в части ведения бюджетного учета, бухгалтерского учета муниципальных бюджетных учреждений начиная с 2024 года по мере организационной и технологической готовности, но не позднее 1 июля 2024 года применяются измененные положения следующих федеральных стандартов бухгалтерского учета: «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (изменения внесены приказом Минфина России от 13.09.2023 № 143н); «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (изменения внесены приказом Минфина России от 13.09.2023 № 144н). При изменении учетной политики также учесть: Приказ Минфина России от 15 апреля 2021 г. №161н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»; Приказ Минфина России от 21.12.2022 № 192н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».
6. При администрировании доходов городского бюджета муниципального образования — городской округ город Касимов Управлению имущественных и земельных отношений администрации качественно и своевременно осуществлять бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета, установленные положениями п. 2 ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ (в части осуществления контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет).
7. В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» УИЗО администрации провести инвентаризацию объектов Казны, вовлеченных в хозяйственный оборот.
8. При составлении бюджетной отчетности за 2024 год учесть рекомендации, указанные в Акте по результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Управление имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования – городской округ город Касимов за 2023 год», в целях недопущения идентичных ошибок и нарушений.