|  |
| --- |
| **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  **ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ** |
| **«КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**  **ГОРОДСКОГО ОКРУГА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ – «ГОРОД ТУЛУН»** |
|  |
|  |

**Заключение № 5- 02/1**

**по результатам проведения внешней проверки бюджетной отчетности Управления по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации городского округа**

24 апреля 2015 года г. Тулун

Настоящее заключение подготовлено Контрольно – счетной палатой г. Тулуна на основании статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ч.2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ и статьей 6 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Тулун, утвержденное решением Думы городского округа от 13.05.2013 № 06-ДГО.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчетность за 2014 год составлена администратором доходов бюджета города Тулуна – Управлением по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации города Тулуна.

**1. 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, бюджетная отчетность Управлением по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации города Тулуна представлена на бумажных носителях с сопроводительным письмом.

Бюджетная отчетность подписана руководителем и в нарушении п.6 Инструкции не подписана бухгалтером, ведущим бухгалтерский учет средств местного бюджета в Управлении по муниципальному имуществу.

В нарушении п. 8 Инструкции 191-н форма бюджетной отчетности (0503184), которая не имеет числового значения, представлена УМИиЗО в составе годовой отчетности, а не отражена в пояснительной записке.

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 Управлением по муниципальному имуществу и земельным отношениям администрации города Тулуна соответствует требованием пункта 11.1 Инструкции №191н.

**2. Анализ данных бюджетной отчетности**

В основном контрольные соотношения в представленной бюджетной отчетности УМИиЗО соблюдены, то есть отдельные показатели отчетности увязаны как между формами отчетности, так и внутри каждой формы. В ходе рассмотрения форм отчетности установлено, что утвержденные бюджетные назначения, указанные в отчетности, соответствуют показателям утвержденного бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

Объем бюджетных назначений УМИиЗО составил 57 024 000,00 руб.,

В ходе рассмотрения форм отчетности установлено следующее:

**- Баланс главного распорядителя, главного администратора доходов, администратора источников финансирования (ф.0503130)**

Показатели отражаются в балансе в разделе «Финансовые активы» расчеты по доходам в графах «на начало года» указаны данные дебиторской задолженности на начало года в сумме 19 512 297,02 руб., в графах «на конец отчетного периода» отражена дебиторская задолженность на конец отчетного периода в размере 18 237 337,80 рублей, что не соответствует действительности представленных сведений, с учетом формы 0503130, формы 0503169.

Исходя из данных баланса (ф. 0530130) установлено, что дебиторская задолженность на начало периода и на конец отчетного периода не соответствует действительности.

- Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130) отражает списанную задолженность неплатежеспособных дебиторов по бюджетной деятельности на начало и конец года составила 2905 961,98 рублей, что не соответствует действительности, поскольку принято распоряжений начальником УМИиЗО о списании задолженности и пени на сумму 2 909 634,97 рублей, не списана задолженность в сумме 3672,99 рублей (Акопян Б.А).

**- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110**)

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) отражает обороты, образовавшиеся в ходе исполнения бюджета по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в разрезе бюджетной деятельности.

**В нарушении Инструкции показатели (ф.0503110) в разделе 1 «Бюджетная деятельность» по состоянию на 01.01.2015 года в сумме сформированных оборотов в разрезе КБК до проведения заключительных операций и в сумме заключительных операций по закрытию произведенных 31.12.2014 года, по дебету не отражены обороты в разрезе доходов** **КБК**.

Согласно данным, отраженным в форме 0503110 за 2014 год в доход бюджета начислено 55 914 555,72 рубля, поступило в бюджет 57 189 514,94 рубля.

Показатель начисленных платежей в связи с недостоверным отражением в отчете объема списанной задолженности, должен составить **55 910 882,73** рубля, отражен в размере 55914 555,72 руб.

**- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)**

Согласно требованиям пунктов 92-99 Инструкции № 191н Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) сформирован путем суммирования одноименных показателей по одинаковым строкам и графам.

Форма Отчета (ф. 0503121) не соответствует требованиям п.95 Инструкции №191н.

**Согласно данным, отраженным в форме 0503121 в 2014 году в доход бюджета городского округа было начислено 55 914 555,72 руб., выборочная проверка начисленной пени за несвоевременную оплату платежей по аренде земли (15 договоров) составляет 3800,0 тыс. рублей, показала о недостоверности отраженного показателя, в том числе не соответствие по форме 0503110 в размере 3672,99 рубля.**

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

Отчет об исполнении бюджета (ф,0503127) составлен на основании данных в рамках осуществляемой бюджетной деятельности, соответствует форме 0503164.

**Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169),** представленная форма 0530169, не соответствует п.152 Инструкции №191н.

Дебиторская задолженность на начало финансового года в показателях отсутствует, на конец отчетного периода составила 18 237337,80 рублей, что не соответствует действительности, поскольку нарушения, выявленные в части не отражения в бухгалтерской отчетности числовых показателей по начисленной по договорам аренды и договорам по аренде имущества, не отражены достоверные сведения по начисленной пени администратором доходов.

**3. Анализ бюджетных показателей начисленных и поступивших доходов в бюджет городского округа**

Представленная бюджетная отчетность содержит не соответствующие действительности сведения по начисленным доходам, а так же по имеющейся задолженности в разрезе доходных источников:

- *доходы, получаемые в виде арендных платежей за земли -* задолженность на начало отчетного периода 9806,63 тыс. руб., начислено платежей за 2014 год 42 372,9 тыс. руб., списано платежей - 820,01 тыс. руб., поступило за 2014 год в размере 42 260,1 тыс. руб., задолженность на начало года составляет **9099,41** тыс. руб., отражена в отчете 9103,41 тыс. рублей;

- *доходы, получаемые в виде арендной платы за использование муниципального имущества* - задолженность на начало отчетного периода 9705,67 тыс. рублей, начислено арендных платежей за 2014 год 9233,15 тыс. руб., списано платежей 2089,6 тыс. рублей, в том числе пени – 232,8 тыс. руб., поступило за 2014 год в размере 7 715,0 тыс. руб., задолженность на начало года составляет 9134,22 тыс. руб., без учета начисленной пени;

- *платежи от прибыли муниципальных унитарных предприятий* - задолженность на начало отчетного периода - не имеется, начислено платежей за 2014 год 355,0 тыс. руб., поступило – 355,0 тыс. руб., задолженность на начало года не имеется;

- *доходы от продажи муниципального имущества* - задолженности на начало отчетного периода не имеется, доходы от продажи имущества в 2014 году по результатам торгов составили- 991000 руб., фактически поступило -374,0 тыс. рублей;

- *прочие поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (доходы от социального найма)* - при плане в объеме 341,0 тыс. рублей, начисления не проводились, в бухгалтерском отчете не отражены, фактические начисления произведены в 2015 году в объеме 988,28 тыс. рублей;

- прочие неналоговые доходы – при уточненных бюджетных назначениях в объеме 120,0 тыс. рублей, поступления составили 109,3 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность составляет на конец отчетного периода в объеме 18 233,7 тыс. рубля, не реальная к взысканию – 232,7 тыс. рублей.

Согласно сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164), имеются уменьшения фактического показателя над плановым в том числе:

- по доходам от продажи имущества, поступления в размере 616,99 тыс. рублей поступят согласно договора продажи в 2015 году;

- доходы от использования муниципального имущества, при плановых назначениях в размере 341,0 тыс. руб., начисления УМИиЗО по непонятным причинам не производились, доходы в бюджет не поступили.

Необходимо отметить, что в пояснительной записке (ф. 0503160) раздел 5 Прочие вопросы деятельности, не содержит достоверные сведения от списании имущества указано – 1856,7 тыс. рублей, фактически по аналитическим данным списано задолженности по имуществу на сумму – 2089,6 тыс. рублей, (из них пени – 232,8 тыс. р.) в том числе: АНОО УМЦ Перспектива – 1494,2 тыс. рублей, в том числе пени – 178,3 тыс. рублей; ИП Сосина Л.В. – 20,1 тыс. руб., в том числе пени – 1,7 тыс. руб.; ИП Павленко Л.Н. – 575,3 тыс. рублей, в том числе пени – 52, 8 тыс. рублей.

**4. Заключение**

Бюджетная отчетность, представленная Управлением по муниципальному имуществу и земельным отношениям за 2014 год в целом составлена в соответствии с требованиями Инструкции №191н.

При этом бюджетная отчетность в нарушении Инструкции не подписана бухгалтером, ведущим бюджетный учет,

- сведения о дебиторской задолженности (ф. 0503 169) представлены в нарушении Инструкции и не отражают предусмотренных утвержденной формой показателей;

- представлена отчетность в нарушении п.8 Инструкции, не имеющая числовых показателей (ф. 0503184);

- пояснительная записка (ф. 0503160) не содержит сведений о причинах списания дебиторской задолженности;

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110) представлена в нарушении Инструкции, не заполнена графа 2 в разрезе КБК по поступившим доходам.

Баланс администратора доходов местного бюджета (ф. 0503 130), отчет о финансовых результатах (ф.0503121), содержит не соответствующие действительности сведения, поскольку УМИиЗО не отражалась в бюджетном отчете сумма начисленных пени по аренде земли и аренде муниципального имущества, достоверный показатель в ходе внешней проверки установить не удалось, кроме того, по непонятным причинам УМИиЗО не начисляла доходы от использования муниципального имущества (соц. найм) администратором которого она являлась, задолженность в местный бюджет с августа по декабрь включительно составила 988.2 тыс. рублей. Показатели дебиторской задолженности отраженные в балансе не соответствуют действительности.

Председатель КСП Е.В. Новикевич