

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Кашира за 2021 год»

г. Кашира

29 апреля 2022 года

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Положение о бюджетном процессе в городском округе Кашира, утвержденное Решением Совета депутатов Каширского муниципального района от 15.12.2015 №178-н (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов городского округа Кашира Московской области от 30.06.2016 № 146-н, от 09.04.2019 № 25-н, от 13.06.2019 № 39-н, от 29.12.2020 № 123-н, от 23.11.2021 № 99-н, от 22.03.2022 № 16-н);

Положение о Контрольно-счетной палате городского округа Кашира, утвержденное решением Совета депутатов Каширского муниципального района от 29.12.2015 № 212-н (с изменениями от 29.03.2016 № 47-н, от 28.02.2017 № 25-н, от 25.07.2017 № 74-н, от 13.06.2019 № 37-н, от 26.11.2019 № 90-н, от 27.07.2021 № 56-н, от 22.10.2021 № 92-н);

Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Кашира, принятый решением Совета депутатов городского округа Кашира Московской области от 29.02.2016 № 25-н;

Пункт 1.4. Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира на 2022 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира от 17.12.2021г. №26рд.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проверка соответствия бюджетной отчетности за 2021 год главного распорядителя бюджетных средств требованиям бюджетного законодательства, оценка ее достоверности, выявление возможных нарушений и недостатков и их последствия.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: определение соответствия бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства, оценка ее достоверности, выявление возможных нарушений и недостатков и их последствия.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Кашира (далее – Комитет по управлению имуществом).

Проверяемый период: 2021 год.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 01 по 30 апреля 2022 года.

Нормативно-правовые акты и документы, используемые при проведении экспертно-аналитического мероприятия:

Бюджетный Кодекс РФ, Законы РФ, Постановления Правительства РФ, нормативно правовые акты федеральных органов власти, органов власти Московской области, а также органов местного самоуправления городского округа Кашира, нормативные акты проверяемого объекта.

Приказ Министерства финансов РФ 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» (далее – Инструкция №191н).

Бухгалтерские документы, годовая бюджетная отчетность, бюджетные сметы, иные документы, характеризующие операции со средствами бюджета и имуществом.

Решение Совета депутатов городского округа Кашира «О бюджете городского округа Кашира на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 29.12.2020 № 121-н (с учётом изменений и дополнений, внесенных решениями Совета депутатов городского округа Кашира от 26.01.2021 №1-н, от 25.02.2021 №12-н, от 23.03.2021 №19-н, от 28.04.2021 №26-н, от 25.05.2021 №37-н, от 23.06.2021 №43-н, от 27.07.2021 №55-н, от 10.09.2021 №75-н, от 28.09.2021 №77-н, от 22.10.2021 №88-н, от 23.11.2021 №98-н, от 14.12.2021 №109-н, от 28.12.2021 №130-н) (далее – Решение Совета депутатов № 121-н).

Приказ Финансового управления администрации городского округа Кашира от 27.12.2019 № 58/а «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи городского округа Кашира и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета городского округа Кашира (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Кашира)» (далее - Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи №58/а);

Приказ Финансового управления администрации городского округа Кашира от 30.12.2021 № 127/а «О годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2021 год, квартальной и месячной отчетности в 2022 году» (далее – Приказ Финуправления № 127/а).

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Общие сведения.

Комитет по управлению имуществом, является органом администрации городского округа Кашира, осуществляющим проведение единой политики в

сфере имущественно-земельных отношений, управление и распоряжение от имени городского округа Кашира собственностью муниципального образования «Городской округ Кашира» Московской области.

Комитет по управлению имуществом в своей деятельности подчиняется администрации городского округа Кашира и несет перед ней ответственность за выполнение возложенных на него задач.

Учреждение является юридическим лицом и в своей деятельности руководствуется Положением о Комитете по управлению имуществом, утвержденным решением Совета депутатов Каширского муниципального района от 29.12.2015г. №216-н (далее – Положение).

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1025002512050.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 5019005019, с кодом причины постановки на учет (КПП) – 501901001

Коды общероссийских классификаторов:

ОКВЭД - 84.11.3 - Деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера;

ОКПО - 33039974;

ОКАТО - 46435000000 - города и поселки городского типа областного подчинения Московской области, Кашира;

ОКТМО - 46735000001 – г. Кашира;

ОКОГУ - 3300200 - местные администрации (исполнительно-распорядительные органы) городских округов;

ОКФС - 14 - муниципальная собственность;

ОКОПФ - 75404 - муниципальные казенные учреждения.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 142903, Российская Федерация, Московская область, г. Кашира, ул. Ленина, д. 2.

Комитет по управлению имуществом наделен бюджетными полномочиями главного администратора доходов бюджета городского округа Кашира и главного распорядителя бюджетных средств по разделам классификации расходов бюджета:

0100 «Общегосударственные вопросы»;

0400 «Национальная экономика»;

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;

1000 «Социальная политика».

Комитет по управлению имуществом подведомственных администраторов доходов и получателей бюджетных средств не имеет.

Комитет по управлению имуществом в 2021 году осуществлял в порядке, установленном муниципальными правовыми актами городского округа Кашира функции и полномочия учредителя (участника) от имени муниципального образования «Городской округ Кашира» Московской области при создании, реорганизации, ликвидации, а также контроль за использованием принадлежащего им имущества по назначению и его сохранностью у 6 муниципальных унитарных предприятий (на 01.01.2022г.).

Код главы главного распорядителя бюджетных средств - 902.

В соответствии с пунктом 4 Положения Комитет по управлению имуществом возглавляет председатель Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Кашира, который руководит деятельностью Комитета по управлению имуществом на основе единоначалия (пункт 4.3.1 Положения).

Сведения о руководителе объекта экспертно-аналитического мероприятия:

Председатель Комитета по управлению имуществом

с 19.08.2019г. по 07.02.2021г. Липов Роман Владимирович (назначен распоряжением администрации городского округа Кашира от 19.08.2019 № 84-рлс);

с 08.02.2021г. по настоящее время Терентьева Вера Сергеевна (назначена распоряжением администрации городского округа Кашира от 08.02.2021 № 13-рлс).

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде, формирование и представление бюджетной отчетности за 2021 год осуществлял отдел бухгалтерского учета и отчетности Комитета по управлению имуществом.

Сведения о главном бухгалтере объекта экспертно-аналитического мероприятия: начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности - главный бухгалтер Свиридова Наталья Владимировна (приказ Комитета по управлению имуществом от 20.05.2008 № 20-к).

Комитету по управлению имуществом в органах федерального казначейства - УФК по Московской области (Финансовое управление администрации городского округа Кашира) открыты лицевые счета:

- лицевой счет бюджета;
- лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;
- лицевой счет получателя бюджетных средств;
- лицевой счет администратора доходов;
- лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

2. Проверка соблюдения сроков представления бюджетной отчетности.

Годовая бюджетная отчетность Комитета по управлению имуществом за 2020 год (далее – бюджетная отчетность) представлена в Финансовое управление администрации городского округа Кашира **04.02.2022** года, что соответствует сроку ее представления, установленному приказом Финансового управления администрации городского округа Кашира от 30.12.2021 № 127/а «О годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2021 год, квартальной и месячной отчетности в 2022 году».

Бюджетная отчетность сформирована с использованием подсистемы сбора и формирования отчетности государственной информационной

системы «Региональный электронный бюджет Московской области» с применением электронных подписей ответственных лиц.

3. Проверка полноты бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию.

В результате оценки полноты бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств по составу и формам, установленным пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 11.1 Инструкции № 191н установлено следующее:

Бюджетная отчетность включает все формы, предусмотренные Инструкцией № 191н.

Проверке были подвергнуты все представленные формы, показатели форм – выборочным методом.

К проверке представлены следующие формы бюджетной отчетности:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) (далее – Баланс (ф. 0503130);

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

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

- Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

- Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

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

- Отчет о бюджетных назначениях (ф.0503127);

- Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);

- Пояснительная записка (ф.0503160) с приложениями.

Пояснительная записка (ф.0503160) содержит разделы 1, 2, 3, 4, 5, таблицы:

№ 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» (**нет в составе бюджетной отчетности начиная с отчетности за 2020 год**);

№ 6 «Сведения о проведении инвентаризаций». (**При отсутствии расхождений по результатам инвентаризации**, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, **Таблица № 6 не заполняется**. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) (пункт 158 инструкции № 191н).

И следующие приложения:

- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161) [\(утратила силу Приказ Минфина России от 31.01.2020 № 13н\)](#);

- Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

- Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (вид задолженности – дебиторская) (ф.0503169);

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (вид задолженности – кредиторская) (ф.0503169);

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

- Сведения об изменении 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);

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

- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) (средства во временном распоряжении) - [с нулевыми показателями](#);

- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф. 0503296).

- Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф.0503387).

Данные вступительного баланса (ф. 0503130) на начало года соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего года (ф. 0503130).

Проверка соответствия показателей Баланса (ф.0503130) с другими формами бухгалтерской отчетности и регистрами бухгалтерского учета показала:

- показатели Баланса (ф.0503130) соответствуют контрольным соотношениям показателей справки по заключению счетов бюджетного учета (ф.0503110);

- показатели Баланса (ф.0503130) соответствуют контрольным соотношениям показателей сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

- показатели справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф.0503130) соответствуют контрольным соотношениям показателей сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

- проверка контрольных соотношений показателей Баланса (ф.0503130) с формой «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121) расхождений не выявила;

- проверка контрольных соотношений показателей Баланса (ф.0503130) с формой «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) расхождений не выявила.

В разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствует информация об исполнителе (ФИО, должность), составившем бухгалтерскую отчетность (пункт 152 Инструкции № 191н о структуре пояснительной записки).

При заполнении раздела 2 «Сведения о просроченной задолженности» формы Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (вид задолженности – дебиторская) (ф.0503169) не указана информация в полной сумме просроченной задолженности (пункт 167 раздела Пояснительная записка Инструкции № 191н).

При этом нужно отметить, что подробная информация о просроченной дебиторской задолженности в разрезе контрагентов представлена в пункте 4.26 раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

Имеются нарушения заполнения формы Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) (пункт 170.2 раздела Пояснительная записка Инструкции № 191н). Не заполнены разделы 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» и 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах», по которым на отчетную дату отражены остатки в графах 11 и 12 «Отчета о бюджетных обязательствах» (ф.0503128) соответственно.

Перечень форм отчетности не включенных в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей отражен в пункте 5.10 раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки к бюджетной отчетности (ф. 0503160).

Плановые назначения в формах отчетности соответствуют плановым показателям, утвержденным решением Совета депутатов № 121-н (с изменениями) на конец финансового года.

Формы бюджетной отчетности подписаны ответственными лицами Комитета по управлению имуществом - председателем Терентьевой В.С., начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности - главным бухгалтером Свиридовой Н. В. с использованием сертификатов электронно-цифровых подписей, действующих на момент сдачи отчетности.

4. Проверка правильности составления и ведения бюджетной росписи.

В соответствии с пунктом 1 статьи 217, пунктом 1 статьи 219.1 Бюджетного кодекса РФ, Финансовым управлением администрации

городского округа Кашира разработан и утвержден приказом от 27.12.2019 № 58/а Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа Кашира и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств городского округа Кашира (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Кашира) (далее - Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи №58/а).

В соответствии с принятыми требованиями Порядка ведения бюджетной росписи, бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на текущий финансовый год утверждались в разрезе главных распорядителей средств бюджета городского округа Кашира.

Показатели сводной бюджетной росписи в разрезе кодов бюджетной классификации соответствуют Решению о бюджете городского округа Кашира на 2021 год.

В соответствии с пунктом 4 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи №58/а, утвержденные показатели сводной бюджетной росписи по расходам на текущий финансовый год доведены Финансовым управлением до главного распорядителя бюджетных средств Комитета по управлению имуществом.

В соответствии с пунктами 5, 7 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи №58/а, бюджетные ассигнования по расходам и лимиты бюджетных обязательств утверждены на текущий финансовый год, в размере бюджетных ассигнований, установленных решением Совета депутатов от 29.12.2020 № 121-н «О бюджете городского округа Кашира на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

В соответствии с пунктами 1, 4. Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи №58/а, бюджетные ассигнования по расходам и лимиты бюджетных обязательств на текущий финансовый год утверждены в разрезе главных распорядителей средств бюджета городского округа Кашира, разделов, подразделов, целевых статей (муниципальных программ городского округа Кашира и не программных направлений деятельности), групп, подгрупп видов расходов классификации расходов бюджета городского округа.

В проверяемом периоде вносились изменения в показатели сводной бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств – Комитета по управлению имуществом.

Изменения представлены в таблице № 1:

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Раздел, подраздел	Наименование раздела, подраздела	Утверждено бюджетной росписью (первоначальные показатели на 01.01.2021)	Утверждено бюджетной росписью (уточненные показатели на 31.12.2021)	Сумма изменений: +, -
0113	Общегосударственные вопросы. Другие общегосударственные вопросы.	32 160,20	34 605,85	+2 445,65
0410	Национальная экономика. Связь и информатика.	300,00	242,77	-57,23
0501	Жилищно-коммунальное хозяйство. Жилищное хозяйство.	18 752,40	57 628,78	+38 876,38
1004	Социальная политика. Охрана семьи и детства.	26 995,50	30 113,60	+3 118,10
ИТОГО		78 208,10	122 591,01	+44 382,91

Изменение сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств осуществлялось Финансовым управлением администрации городского округа Кашира в соответствии с пунктом 8 раздела I и разделом III Порядка ведения бюджетной росписи, т.е. в связи с принятием решения о внесении изменений в Решение о бюджете городского округа или без внесения изменений в Решение о бюджете в соответствии с решением начальника финансового управления по предложениям главных распорядителей, на основании статьи 217 БК РФ, а также в случае изменения лимитов бюджетных обязательств, не приводящих к изменению показателей сводной бюджетной росписи.

Изменение показателей бюджетной росписи Комитетом по управлению имуществом производилось после внесения изменений в сводную бюджетную роспись.

При анализе показателей бюджетной росписи установлено, что в целом сумма изменений (увеличение) на конец отчетного периода составила **44 382,91 тыс. рублей.**

5. Анализ исполнения бюджетных назначений по доходам и расходам.

В соответствии с Решением Совета депутатов городского округа Кашира от 29.12.2020 № 121-н «О бюджете городского округа Кашира на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями) исполнение доходной части Комитетом по управлению имуществом по коду

главного администратора доходов бюджета – 902 составило **137 455,9 тыс. руб.**

План доходов, с учетом изменений на 31.12.2021г. составил **135 705,3 тыс. руб.** Исполнение составило 101,29%, что на **19,2%** больше в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

Комитету по управлению имуществом были предусмотрены бюджетные ассигнования по расходам в сумме **122 591,01 тыс. рублей.**

Кассовое исполнение расходной части в разрезе разделов бюджетной классификации представлено в таблице № 2:

Таблица № 2
(тыс. руб.)

Код раздела	Наименование раздела	Утверждено бюджетных назначений на 2021г.	Исполнено в 2021г.	Исполнение, %
0113	Общегосударственные вопросы.	34 605,85	32 954,44	95,23%
0410	Национальная экономика.	242,77	242,77	100,00%
0501	Жилищно-коммунальное хозяйство.	57 628,78	57 628,78	100,00%
1004	Социальная политика.	30 113,60	27 671,99	91,89%
ИТОГО		122 591,01	118 497,99	96,66%

Расходы Комитета по управлению имуществом в 2021 году исполнены в сумме **118 497,99 тыс. рублей**, что составило **96,66%** от утвержденных уточненных бюджетных назначений.

Неисполненные плановые назначения составили **4 093,02 тыс. рублей** – это **3,34 %** от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы бюджета Комитета по управлению имуществом по сравнению с расходами за 2020 год уменьшились на **30 813,5 тыс. рублей (20,6%)**.

Сведения об исполнении бюджета и причины отклонений от утвержденных бюджетных назначений отражены в форме отчета Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164) и в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, допущены неэффективные расходы бюджета в виде исполнения денежных обязательств на основании судебных актов РФ в сумме **454,8 тыс. рублей**, что отражено в форме 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам».

Дебиторская задолженность по доходам и ее изменение отражены в таблице № 3.

Таблица № 3
(тыс. руб.)

№ п/п	Код счета	Наименование счета	Дебиторская задолженность на 01.01.2021	Дебиторская задолженность на 01.01.2022	Сумма изменений, +, -
1.	120520000	Расчеты по доходам от собственности	256 793,1	180 151,6	-76 641,5
		в т.ч. долгосрочная задолженность из строки 1	59 102,8	15 679,4	-43 423,4
		в т.ч. просроченная задолженность из строки 1	48 140,8	49 336,3	+1 195,5
2.	120531000	Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	0,0	308,6	+308,6
		в т.ч. долгосрочная задолженность из строки 2	0,0	304,3	+304,3
		в т.ч. просроченная задолженность из строки 2	0,0	52,9	+52,9
3.	120570000	Расчеты по доходам от операций с активами	104 997,5	20 703,3	-84 294,3
		в т.ч. долгосрочная задолженность из строки 3	47 043,6	19 740,2	-27 303,4
		в т.ч. просроченная задолженность из строки 3	49 853,6	430,3	-49 423,2
4.	120589000	Расчеты по иным доходам	546,3	498,4	-47,9
		в т.ч. долгосрочная задолженность из строки 4	208,3	220,4	+12,0
		в т.ч. просроченная задолженность из строки 4	339,2	284,1	-55,2
5.	120936000	Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет	293,7	0,0	-293,7
ИТОГО			362 630,6	201 661,9	-160 968,8
в т.ч. долгосрочная задолженность из строки ИТОГО			106 354,8	35 944,3	-70 410,5
в т.ч. просроченная задолженность из строки ИТОГО			98 333,6	50 103,6	-48 230,0
ИТОГО ДЗ без долгосрочной и просроченной			157 942,3	115 614,0	-42 328,3

По состоянию на 01.01.2022г. дебиторская задолженность по доходам уменьшилась на **160 968,8 тыс. рублей (44,4%)** и составила **201 661,9 тыс. рублей**, из них просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на **48 230,0 тыс. рублей (49%)** и составила **50 103,6 тыс. рублей**.

Согласно сведениям пункта 4.26.1 раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) по вопросу возврата средств просроченной дебиторской задолженности Комитетом по управлению имуществом на постоянной основе ведется претензионная работа. Представлена подробная информация в разрезе должников.

Уменьшение дебиторской задолженности по доходам (без учета долгосрочной и просроченной задолженностей) составило **42 328,3 тыс. рублей (26,8%)**.

Дебиторская задолженность уменьшилась в связи с тем, что согласно п. 339 Инструкции № 157н задолженность неплатежеспособных дебиторов подлежит списанию с балансового учета. Задолженность отнесена на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность» в сумме **135 064,6 тыс. руб.**

Подробная информация в разрезе контрагентов представлена в пункте 4.26 текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160).

Дебиторская задолженность по выплатам и ее изменение отражены в таблице № 4.

Таблица № 4
тыс. руб.

№ п/п	Код счета	Наименование счета	Дебиторская задолженность на 01.01.2020	Дебиторская задолженность на 01.01.2021	Сумма изменений, +, -
1.	120625000	Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества	121 365,1	140 184,7	+18 819,6
ИТОГО			121 365,1	140 184,7	+18 819,6

По состоянию на 01.01.2022г. дебиторская задолженность по расходам (выплатам) увеличилась на **18 819,6 тыс. рублей (15,5%)** и составила **140 184,7 тыс. рублей.**

Кредиторская задолженность по доходам (поступлениям) и ее изменение отражены в таблице № 5.

Таблица № 5
(тыс. руб.)

№ п/п	Код счета	Наименование счета	Кредиторская задолженность на 01.01.2021	Кредиторская задолженность на 01.01.2022	Сумма изменений, +, -
1.	120520000	Расчеты по доходам от собственности	8 073,9	9 873,6	+1 799,7
2.	120531000	Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)	0,0	141,6	+141,6
3.	120570000	Расчеты по доходам от операций с активами	37,3	37,6	+0,4
4.	120589000	Расчеты по иным доходам	166,4	226,7	+60,3
ИТОГО			8 277,6	10 279,6	+2 002,0

По состоянию на 01.01.2022г. кредиторская задолженность по доходам (поступлениям) увеличилась на **2 002,0 тыс. рублей (24,2%)** и составила **10 279,6 тыс. рублей.**

Кредиторская задолженность по расходам (выплатам) и ее изменение отражены в таблице № 6.

Таблица № 6

(тыс. руб.)

№ п/п	Код счета	Наименование счета	Кредиторская задолженность на 01.01.2021	Кредиторская задолженность на 01.01.2022	Сумма изменений, +, -
1.	130200000	Расчеты по принятым обязательствам	0,8	2,3	+1,5

По состоянию на 01.01.2022г. кредиторская задолженность по расходам (выплатам) увеличилась на **1,5 тыс. рублей** и составила **2,3 тыс. рублей**.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В Балансе (ф. 0503160) соответствующая информация о кредиторской и дебиторской задолженности отражена.

Подробная информация и сведения о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности представлены в приложении к Пояснительной записке (ф.0503169) и текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

По данным баланса главного распорядителя бюджетных средств за Комитетом по управлению имуществом по состоянию на 01.01.2021г. числятся основные средства балансовой стоимостью **2 420,7 тыс. рублей**, на 01.01.2022г. на балансе числятся основные средства на общую сумму **2 571,1 тыс. рублей**, что соответствует показателям Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168). Поступление (увеличение) основных средств в 2021 году составило **170,7 тыс. рублей**, выбытие (уменьшение) **20,3 тыс. рублей**.

Изменение (увеличение) имущества, составляющего муниципальную казну, составило **54 084,8 тыс. рублей** и на 01.01.2022 составило **5 776 921,4 тыс. рублей**.

6. Организация внутреннего финансового аудита использования бюджетных средств.

Статьей 160.2-1 определены бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В целях реализации норм Бюджетного кодекса по формированию информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности; организации мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, оценки надежности внутреннего финансового контроля

и повышению его эффективности Комитетом по управлению имуществом в течение 2020 года осуществлялся внутренний финансовый аудит.

На основании Приказов Комитета по управлению имуществом от 28.06.2017г. №18-п «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите в Комитете по управлению имуществом администрации городского округа Кашира», от 30.12.2020г. №46-п «Об утверждении Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Кашира Карты внутреннего финансового контроля на 2021 г.», в течение 2021 года сотрудниками Комитета по управлению имуществом осуществлялся внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит.

На проверку представлены:

- Карта внутреннего финансового контроля на 2021 год.
- Журналы внутреннего финансового контроля на 2021 год.
- Заключение по результатам проверок по уровню подчиненности за 2021 год.
- Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля за 2021 год.
- Отчеты о количестве проверок внутреннего финансового контроля за 2021 год.

7. Заключение.

1. Годовая бюджетная отчетность Комитета по управлению имуществом за 2021 год, представленная к внешней проверке, соответствует составу бюджетной отчетности, определенной Инструкцией №191н. При проверке увязки отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности соблюдены.

2. В отчетных формах отражена информация о финансово-хозяйственной деятельности главного распорядителя бюджетных средств. Имеется сбалансированность и достоверность представленной отчетности.

3. Имеются нарушения заполнения формы Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) (пункт 170.2 раздела Пояснительная записка Инструкции № 191н). Не заполнены разделы 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» и 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах», по которым на отчетную дату отражены остатки в графах 11 и 12 «Отчета о бюджетных обязательствах» (ф.0503128) соответственно.

4. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, допущены неэффективные расходы бюджета в виде исполнения денежных обязательств на основании судебных актов РФ в сумме **454,8 тыс. рублей**, что отражено в форме 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам».

8. Рекомендации

1. При составлении годовой бюджетной отчетности соблюдать структуру заполнения текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160), утвержденной Инструкцией №191н.

2. При заполнении форм - Приложений к Пояснительной записке (ф. 0503160) заполнять все необходимые сведения.

Не заполнять приложения и таблицы, отсутствующие (утратившие силу) в составе бюджетной отчетности.

3. При составлении бюджетной отчетности соблюдать рекомендации, указанные в Заключении по результатам экспертно-аналитического мероприятия Внешняя проверка бюджетной отчетности Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Кашира за предыдущий период, в целях недопущения идентичных ошибок и нарушений.

4. Не допускать неэффективное расходование бюджетных средств.

5. Не допускать появление и рост просроченной задолженности учреждения.

6. Обеспечить соблюдение требований нормативных актов при составлении бюджетной отчетности.

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия:

Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа Кашира



Т. Г. Илюшина