АКТ

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности**

**Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской области**

**за 2021 год.**

с. Челно-Вершины 03.03.2022 г.

**Основание для проведения внешней проверки:** статья 2644 Бюджетного Кодекса РФ, пункт 8.3 Решения Собрания Представителей Челно-Вершинского района Самарской области (далее- Собрание Представителей) от 03.12.2021 года № 72 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палаты муниципального района Челно-Вершинский Самарской области», пункт 1.1 раздела 1 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального района Челно-Вершинский Самарской области(далее- контрольно-счетная палаты) на 2022 год.

**Цель внешней проверки** - Соблюдение ГРБС муниципального района Челно-Вершинский требований к порядку составления в части полноты и достоверности годовой отчетности об исполнении местного бюджета.

**Предмет проверки:** годовая бюджетная отчетность главного распорядителя средств бюджета муниципального района Челно-Вершинский - Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской области по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н ( в ред. от 30.11.2021г.) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»(далее- Инструкция 191н).

**Объект проверки**: главный распорядитель средств бюджета муниципального района Челно-Вершинский- Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской области (далее – Комитета по управлению муниципальным имуществом).

**Проверяемый период:** 2021 год.

**Сроки проведения проверки** - с 28 февраля 2022 по 03 марта 2022 года.

**Метод проведения внешней проверки:** камеральная проверка.

**Проверка соответствия порядка подготовки годовой отчетности (по форме и полноте предоставления) требованиям законодательства о бюджетной (бухгалтерской) отчетности**

Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации обладает правами юридического лица, является главным администратором доходов бюджета, главным распорядителем средств бюджета муниципального района Челно-Вершинский.

Для проведения настоящего контрольного мероприятия Комитета по управлению муниципальным имуществом в Контрольно-счетную палату муниципального района Челно-Вершинский Самарской области (далее- КСП) представлена бюджетная отчетность за 2021 год.

В составе годовой бюджетной отчетности представлены:

* Баланс главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф.0503130) (далее- Баланс ф. 0503130);
* Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (далее- ф.0503110);
* Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) (далее- Отчет ф. 0503127);
* Отчет о финансовых результатах деятельности (далее- ф. 0503121);
* Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
* Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);
* Отчет о бюджетных обязательствах(далее-ф.0503128);
* Пояснительная записка (ф. 0503160).

Проверкой правильности оформления Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального района Челно-Вершинский форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции № 191н установлены следующие недостатки:

- в нарушении требований п.170.2, составлена форма 0503175 "Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (в разделе 1 не заполнены графы 3,4,7,8. В разделе 2, не заполнены графы 3,4,7,8.;

- в нарушение п. 70 Инструкции 191н, в графе 8 Отчета о бюджетных обязательствах (далее- ф.0503128) не отражены принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов, в том числе при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), относительно начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении о проведении конкурса (аукциона, запроса котировок, запроса предложений).

Выявленные нарушения не повлияли на результаты бюджетной отчетности.

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

При проверке, путем сопоставления остатков баланса на конец периода, предшествующего проверяемому и на начало отчетного периода расхождений не установлено, остатки по счетам корректно перенесены из предыдущего периода и не содержат искажений.

Бюджетная отчетность представлена по формам, утвержденным Инструкцией 191н, имеет состояние «Принят», подтвержденное финансовым органом администрации Челно-Вершинского района.

На основании формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» проведена оценка имущественного состояния, данные отражены в таблице 1:

Таблица 1 (рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатель | По состоянию на 01.01.2021г | | | | По состоянию на 01.01.2022 г | | | |
| балансовая стоимость | Амортизация | | остаточная стоимость | балансовая стоимость | Амортизация | | остаточная стоимость |
| руб. | % | руб. | % |
| Машины и оборудование | 203.6 | 203.6 | 100 | 0 | 263.0 | 263.0 | 100 | 0 |
| 0Производственный и хозяйственный инвентарь | 75.9 | 75.9 | 100 | 0 | 80.9 | 80.9 | 100 | 0 |
| *Всего основных средств* | 279.5 | 279.5 | 100 | 0 | 343.9 | 343.9 | 100 | 0 |

**Нефинансовые активы, составляющие имущество казны**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Недвижимое имущество в составе имущества казны | 200218.9 | 22457.0 | 11.2 | 177761.9 | 198692.2 | 19270,6 | 0 | 179421.6 |
| Движимое имущество в составе имущества казны | 4815,1 | 2429.1 | 50.5 | 2386.0 | 9330,7 | 4098,5 | 100 | 5232.2 |
| Непроизведен  ные активы в  составе имущества казны | 71858,1 | 0 | 0 | 71858,1 | 75244,2 | 0 | 100 | 75244,2 |
| **Итого** | 276892,1 | 24886.1 |  | 252006 | 2831267.1 | 23369.1 | 100 | 259898.0 |

Согласно показателям, отраженным в таблице №1, балансовая стоимость основных средств увеличилась на 59.4 тыс. руб. что соответствует данным, отраженным в Балансе (ф.0503130).

В Балансе (ф.0503130) по счету 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» на начало года составили 0.0 тыс. руб., на конец года -0.0 тыс. руб., что соответствует данным, отраженным в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» годовой бюджетной отчетности получателей бюджетных средств.

Вложения в основные средства в ф. 0503168 на начало года составили 0.0 тыс. руб., поступило -9790.2тыс. руб., выбыло – 9790.2 тыс. руб., на конец года остаток отсутствует, полное описание движения на счете 010600000 приведено в 4 разделе пояснительной записки.

-по счету 010300000 «Непроизведенные активы» изменения не произошли.

Нефинансовые активы имущества казны (010800000)- остаточная стоимость) на конец года отражена в сумме 259898.0 тыс. руб., что соответствует данным ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» годовой бюджетной отчетности получателей бюджетных средств. В разделе 2 "Нефинансовые активы, составляющие имущество казны" формы 0503168 по состоянию на 01.01.2022г. отражено: остаточная стоимость имущества в составе имущества казны в сумме 259 898.0 тыс. руб., в том числе недвижимого имущества – 179421.6 тыс. руб., движимого имущества -5232.2 тыс. руб. и непроизведенные активы в составе имущества казны – 75 244,2 тыс. руб.

В ходе проверки Баланса произведен анализ объемов дебиторской и кредиторской задолженности её структуры и динамики.

Дебиторская и кредиторская задолженность по форме 0503130 Баланса на 01.01.2021 составила соответственно 146 804.8 тыс. руб., на конец года составили 149675.9 тыс. руб. данные тождественны показателям, указанным в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169), являющихся составной частью Пояснительной записки.

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. Справка (ф. 0503110) составлена в соответствии с требованиями п. 44 Инструкции 191н.

Проверкой установлено, что в ф.0503110 показатели по кодам КОСГУ, соответствуют показателям по кодам КОСГУ, отраженным в отчете о финансовых результатах (ф.0503121).

Отчет (ф.0503123) составляется на 1 января года следующего за отчетным, на основании данных о движении денежных средств на едином счете бюджета, открытом в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета. Показатели отражаются с распределением по трем разделам: «Поступления», «Выбытия» и «Изменение остатков средств». Отчет (ф.0503123) составляется в разрезе кодов КОСГУ.

В разделе «Поступления» отражены доходы в размере 0.0 руб., в разделе «Выбытия» отражены расходы в размере 0.0 тыс. руб. и в разделе «Изменение остатков средств» отражена разница между доходами и расходами в размере 0.0 тыс. руб. (Отчет ф. 0503123 составлен в соответствии с требованиями п.150 Инструкции 191н).

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), составлен в соответствии с требованиями п.61-62 инструкции № 191н. Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127) по расходам соответствуют уточненным плановым данным, утвержденным решением Собрания представителей муниципального района Челно-Вершинский от 28.12.2021 г № 77 «О внесении изменений в решение Собрания представителей муниципального района Челно-Вершинский «О бюджете муниципального района Челно-Вершинский на 2021 год и на плановый период 2022 и 2022годов» и составляют: сумма бюджетных ассигнований, утвержденных (доведенных) на текущий финансовый год - 13265.0 тыс. руб. фактическое исполнение -13046.4 тыс. руб.

Согласно утвержденной бюджетной росписи с учетом последующих изменений бюджетные ассигнования утверждены в сумме 13265.0 тыс. руб. Исполнение, согласно приложению 2 к проекту решения об исполнении по главному распорядителю - Комитета по управлению муниципальным имуществом муниципального района составило 13 046.4 тыс.. руб.

В соответствии с Решением Собрания Представителей Челно-Вершинского района Самарской области № 18 от 29.12.2020 года «О бюджете муниципального района Челно-Вершинский Самарской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2022годов» (с учетом изменений) (далее- Решение о бюджете района) на 2021 год бюджетные ассигнования составили 6 131.0 тыс. рублей.

Всего в течение отчетного периода бюджетные ассигнования были увеличены на 7 134.0 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных ассигнований за 2021 год представлены в Таблице № 2:

Таблица № 2 (в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | | Показатели бюджета на 2021год | | | | | |
| План (решение собрания представителей Челно-Вершинского района от 29.12.2020 №18) | План (решение собрания представителей Челно-Вершинского района от 28.12.2021 № 77) | Фактическое исполнение | Результат исполнения | | |
| Отклонение факта от уточненных назначений | | Исполнение назначений бюджета (%) |
| **0100 общегосуд. Расходы** | **2906** | **2938,4** | **2938,4** | **0** | **100,00** | |
| 0113 другие общегосударственные вопросы | 2906 | 2938,4 | 2938,4 | **0** | **100,00** | |
| **0500 жилищно-коммунальное хозяйство** | **345** | **0** | **0** |  |  | |
| 0501 жилищное хозяйство | 345 | 0 | 0 |  |  | |
| **1000 Социальная политика** | **2580** | **10008,8** | **9790,2** | **218,6** | **97,82** | |
| 1004 охрана семьи и детства | 2580 | 10008,8 | 9790,2 | **218,6** | **97,82** | |
| **1100Физическая культура и спорт** | **300** | **317,8** | **317,8** | **0** | **100,00** | |
| 1101 физическая культура | 300 | 317,8 | 317,8 | **0** | **100,00** | |
| **Итого** | **6131** | **13265** | **13046,4** | **218,6** | **98,35** | |

Исполнение утвержденных бюджетных ассигнований составило 98.35 % или 13046.4 тыс. рублей, что отражено в представленных ф. 0503164, ф.0503127 бюджетной отчетности и соответствует данным Отчета по поступлениям и выбытиям ф. 0503151 Управления Федерального казначейства по Самарской области.

В соответствии с Решением о бюджете муниципального района Комитета по управлению муниципальным имуществом на реализацию четырех муниципальных программ предусмотрен общий объем ассигнований в сумме 13265.0 тыс. руб., в том числе за счет средств:

федерального бюджета-3503.1 тыс. рублей;

областного бюджета-6 505.7 тыс. рублей;

местного бюджета- 3256,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ за 2021 год представлены в Таблице № 3:

Таблица №3(в тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование программы | Предусмотрено по бюджету на 2021 год | | | | Кассовое исполнение  за 2021 год | | | |
| **Всего** | в том числе: | | | **Всего** | в том числе: | | |
| федерального бюджета | областного бюджета | местного бюджета | федерального бюджета | областного бюджета | местного бюджета |
| 1 | Муниципальная программа "Повышение эффективности использования и распоряжения муниципальным имуществом и земельными участками на территории муниципального района Челно-Вершинский на 2020-2024 годы" | 2601,1 | 0 | 0 | 2601,1 | 2601,1 | 0 | 0 | 2601,1 |
| 2 | Муниципальная программа "Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»" до 2021 года | 10008,8 | 3503,1 | 6505,7 | 0 | 9790,3 | 3426,6 | 6363,7 | 0 |
| 3 | Муниципальная программа "Повышение эффективности использования и распоряжения муниципальным имуществом и земельными участками на территории муниципального района Челно-Вершинский на 2020-2024 годы" | 655 | 0 | 0 | 655 | 655 | 0 | 0 | 655 |
|  | **всего** | **13264,9** | **3503,1** | **6505,7** | **3256,1** | **13046,4** | **3426,6** | **6363,7** | **3256,1** |

В целом исполнение по муниципальным программам составило 98.34 % Данные по исполнению программ подтверждается ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».

**Выводы по результатам проверки:**

1.Бюджетная отчетность за 2021 год представлена в соответствии с перечнем, установленным п.3 ст. 264.1 Бюджетного Кодекса

2. Проверкой правильности составления форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции № 191н установлены следующие недостатки:

- в нарушение п. 70 Инструкции 191н, в графе 8 Отчета о бюджетных обязательствах (далее- ф.0503128) не отражены принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов, в том числе при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), относительно начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении о проведении конкурса (аукциона, запроса котировок, запроса предложений).

**Предложения по результатам проверки:**

2. Заполнение форм годовой бюджетной отчетности производить в соответствии с требованиями, установленными приказом Министерства финансов Российской Федерации 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).

Председатель Контрольно-счетной палаты

муниципального района Челно-Вершинский Е.Г.Сарейкина

С актом ознакомлены:

Руководитель Комитета по управлению

муниципальным имуществом А.А.Афанасьева

Специалист 2 категории М.В.Савельева

Экземпляр акта получил:

|  |  |
| --- | --- |
| Руководитель |  |

*Заполняется в случае отказа от подписи*

От подписи под настоящим актом отказался

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, инициалы, фамилия)

Руководитель контрольного мероприятия:

|  |  |
| --- | --- |
| должность) | личная подпись инициалы, фамилия |