

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДМИТРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Комитета по управлению муниципальным имуществом Дмитровского муниципального района Московской области за 2016 год

г. Дмитров

05 апреля 2017 года

В соответствии со ст. 157, 264.1, 264.2, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пп. 3 п. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6 -ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате Дмитровского муниципального района, утвержденным решением Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 31.08.2012 № 205/38, Положением о бюджетном процессе в Дмитровском муниципальном районе Московской области, утвержденным решением Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской от 31.10.2014 № 459/85, стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК КСП-8 «Проведение последующего контроля за исполнением местного бюджета», утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты Дмитровского муниципального района от 12.11.2015 № 38 (далее – Контрольно-счетная палата), руководствуясь п. 2, 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», на основании п. 1.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Комитета по управлению муниципальным имуществом Дмитровского муниципального района Московской области за 2016 год (далее – Внешняя проверка годового отчета).

Бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств Комитета по управлению муниципальным имуществом Дмитровского муниципального района Московской области за 2016 год представлена в Контрольно-счетную палату в соответствии с перечнем, установленным п. 3 ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

1. отчёт об исполнении бюджета;
2. баланс исполнения бюджета;
3. отчёт о финансовых результатах деятельности;
4. отчёт о движении денежных средств;
5. пояснительная записка,

и составлена в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (в редакции от 16.11.2016) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н).

Бюджетная отчетность имеет состояние «Принят», подтвержденное финансовым органом Дмитровского муниципального района Московской области, куда и была представлена в электронном виде с использованием подсистемы сбора и формирования отчетности государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области» с применением электронных подписей.

Бюджетная отчетность представлена по формам, утвержденным Инструкцией 191н:

0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»,

0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года»,

0503125 «Справка по консолидируемым расчетам»,

0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»,

0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности»,

0503123 «Отчет о движении денежных средств»,

0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах»,

0503160 «Пояснительная записка», представлена формами:

0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий»,

0503162 «Сведения о результатах деятельности»,

0503164 «Сведения об исполнении бюджета»,

0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»,

0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»,

0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»,

0503174 «Сведения о доходах бюджета части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале»,

0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств»,

таблицами № 1-7.

В ходе Внешней проверки установлено следующее.

Пунктом 5 Решения Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 18.12.2015 № 67/6 «Об утверждении бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (далее – Решение о бюджете) утвержден перечень главных администраторов отдельных доходных источников бюджета Дмитровского муниципального района Московской области, согласно которой установлен код главного администратора доходов бюджета 002 – Комитет по управлению муниципальным имуществом Дмитровского муниципального района Московской области.

Пунктом 7 Решения Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 18.12.2015 № 67/6 «Об утверждении бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (далее – Решение о бюджете) утверждена ведомственная структура расходов бюджета Дмитровского муниципального района Московской области, согласно которой установлен код главного распорядителя средств бюджета 007 – Комитет по управлению муниципальным имуществом Дмитровского муниципального района Московской области.

Решением о бюджете установлены бюджетные ассигнования главному распорядителю бюджетных средств Комитету по управлению муниципальным имуществом Дмитровского муниципального района Московской области на 2016 год в размере 74 239,4 тыс. рублей. В течение 2016 года в Решение о бюджете вносились изменения, в результате чего бюджетные ассигнования увеличились на 13 869,6 тыс. рублей или 18,7 % и составили 88 109,00 тыс. рублей.

Исполненные бюджетные назначения по графам 5, 8 раздела 1 «Доходы бюджета» ф. 0503127 не корреспондируют исполненным бюджетным назначениям по графе 4 раздела 1 ф. 0503151, графе 26 раздела 1 ф. 0503317 по кодам бюджетной классификации доходов:

002 1 11 05013 13 0000 120 на сумму 175 349,0541 тыс. рублей,

002 1 14 06013 13 0000 430 на сумму 20 757,94255 тыс. рублей.

В силу ст. 62 БК РФ в бюджеты муниципальных районов до разграничения государственной собственности на землю поступают доходы от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков - по нормативу 50 процентов; доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, - по нормативу 50 процентов.

В бюджеты городских поселений Дмитровского муниципального района Московской области в 2016 году зачислены доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, в сумме 175 349,0541 тыс. рублей, в том числе:

городского поселения Дмитров – 98 657,22661 тыс. рублей,
городского поселения Деденево – 1 161,46406 тыс. рублей,
городского поселения Икша – 58 611,12932 тыс. рублей,
городского поселения Некрасовский – 7 104,4546 тыс. рублей,
городского поселения Яхрома – 9 814,7804 тыс. рублей.

В бюджеты городских поселений Дмитровского муниципального района Московской области в 2016 году зачислены доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, в сумме 20 757,94255 тыс. рублей, в том числе:

городского поселения Дмитров – 12 779,52778 тыс. рублей,
городского поселения Деденево – 715,69101 тыс. рублей,
городского поселения Икша – 2 055,16734 тыс. рублей,
городского поселения Некрасовский – 2 574,24808 тыс. рублей,
городского поселения Яхрома – 2 633,30745 тыс. рублей.

Общее исполнение по администрируемым доходным источникам составило 87,8 %:
исполнение выше 100 % составило по

доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 189,6 %,

доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) – 103,7 %,

доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу – 208,6 %,

доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений – 125,0 %,

доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 116,6 %;

исполнение менее 90 % составило по

доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 87,0 %,

доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 86,4 %,

доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений – 72,2 %.

По двум доходным источникам (доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами, прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)) плановые бюджетные назначения не установлены.

По разделу 2 «Расходы бюджета» сумма бюджетных ассигнований, утвержденных (доведенных) на текущий финансовый год с учетом последующих изменений 85 509,00 тыс. рублей, исполнение 81 369,56724 тыс. рублей;

показатели по коду строки 500 раздела «Источники финансирования дефицита бюджета» в графах 5, 8 (81 357,45846 тыс. рублей), не соответствуют показателям, отраженным по коду строки 450 в графах 6, 9 (-81 369,56724 тыс. рублей) раздела «Расходы бюджета» на сумму остатка 12,10878 тыс. рублей по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам».

Решением Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 15.12.2016 № 192/24 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 18.12.2015 № 67/6 «Об утверждении бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» Комитету по управлению муниципальным имуществом Дмитровского муниципального района Московской области утверждены бюджетные ассигнования в сумме 88 109,0 тыс. рублей, что на 2 600,0 тыс. рублей больше бюджетных ассигнований, представленных в ф. 0503127, в том числе сокращение произошло по следующим кодам бюджетной классификации расходов:

КБК	Решение Совета депутатов Дмитровского муниципального района от 15.12.2016 г №192/24, тыс. рублей	ф.0503127, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей
007 0113 0730101134 244	2 000,00	1 000,00	-1 000,00
007 0113 0730101234 244	2 500,00	900,00	-1 600,00
007 0113 0730960740 121	3 885,00	3 808,00	+77,00
007 0113 0730960740 129	1 270,00	1 347,00	-77,00
Итого			-2 600,00

Пунктом 3 ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлены основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа. Пунктом 8 ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа могут предусматриваться в решении о бюджете (п. 29 Решения о бюджете).

Данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на начало 2016 года, показанные в графах «На начало года» ф. 0503130 соответствуют данным граф «На конец отчетного периода» ф. 0503130 предыдущего 2015 года, что также отражено в ф. 0503173.

В разделе «Нефинансовые активы» отражены остатки по стоимости нефинансовых активов в разрезе счетов бюджетного учета:

по коду строки 010 - остаток по счету 010100000 «Основные средства» на 01.01.2017 – 2 629,10879 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 2 629,10879 тыс. рублей;

по коду строки 020 - остаток по счету 010400000 «Амортизация» (010430000) на 01.01.2017 2 286,35786 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 2 081,71148 тыс. рублей.

по коду строки 110 - остаток по счету 010800000 «Нефинансовые активы имущества казны» на 01.01.2017 – 7 008 500,57880 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 1 202 011,49990 тыс. рублей;

по коду строки 120 - остаток по счету 010400000 «Амортизация» (010450000) на 01.01.2017 1 364 793,02249 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 214 990,70838 тыс. рублей.

В разделе «Финансовые активы» отражены остатки по стоимости финансовых активов в разрезе счетов бюджетного учета:

по коду строки 260 - остаток по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам» на 01.01.2017 – 9,68211 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 12,10878 тыс. рублей.

В разделе «Обязательства» отражены остатки кредиторской задолженности по счетам бюджетного учета:

по коду строки 490 - остаток по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» на 01.01.2017 – 11,29041 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 19,46231 тыс. рублей;

В разделе «Финансовый результат» отражен финансовый результат деятельности Комитета по управлению имуществом Дмитровского муниципального района Московской области:

баланс на 01.01.2017 – 5 644 121,09319 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 987 580,40275 тыс. рублей.

Ф. 0503121 содержит данные о финансовых результатах деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом Дмитровского муниципального района Московской области в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 01.01.2017, отраженные в разрезе бюджетной деятельности (графа 4) и итогового показателя (графа 6).

Ф. 0503123 содержит данные о движении денежных средств на счетах, открытых в финансовом органе, и составлена в разрезе кодов КОСГУ.

В ф. 0503110 отражены обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в разрезе бюджетной деятельности.

Ф. 0503128 составлена на основании данных о принятии Комитетом по управлению муниципальным имуществом Дмитровского муниципального района Московской области бюджетных обязательств в рамках осуществляемой бюджетной деятельности:

доведено бюджетных ассигнований в сумме 85 509,00 тыс. рублей,
принятые бюджетные обязательства в сумме 81 421,75745 тыс. рублей,
принятые денежные обязательства в сумме 81 310,54116 тыс. рублей,
исполнено денежных обязательств в сумме 81 369,56724 тыс. рублей,

что подтверждено данными ф. 0503169, 0503175:

по коду счета бюджетного учета 01130730900Ц00244 1 50212213 – -60,63438 тыс. рублей,
по коду счета бюджетного учета 01130730900Ц00244 1 50212221 – - 9,68211 тыс. рублей,
по коду счета бюджетного учета 01130730900Ц00244 1 50212221 – 2,98953 тыс. рублей,
по коду счета бюджетного учета 01130730900Ц00244 1 50212223 – 8,30088 тыс. рублей.

Согласно данных ф. 0503169 дебиторская задолженность Комитета по управлению муниципальным имуществом Дмитровского муниципального района Московской области по состоянию на 01.01.2016 составляла 12,10878 тыс. рублей, в том числе:

по коду счета бюджетного учета 01130730900Ц00244 1 20621000 - 12,10878 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2017 дебиторская задолженность увеличилась и составила 70,31649 тыс. рублей, в том числе:

по коду счета бюджетного учета 01130730900Ц00244 1 20621000- 9,68211 тыс. рублей,
по коду счета бюджетного учета 01130730900Ц00129 1 30302000- 60,63438 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2016 кредиторская задолженность Комитета по управлению муниципальным имуществом Дмитровского муниципального района Московской области составляла 20,21231 тыс. рублей, в том числе:

по коду счета бюджетного учета 01130730900Ц00244 1 30221000- 6,28125 тыс. рублей,
по коду счета бюджетного учета 01130730900Ц00244 1 30223000- 9,68106 тыс. рублей,
по коду счета бюджетного учета 01130730900Ц00244 1 30225000- 3,50000 тыс. рублей.

На конец отчетного периода кредиторская задолженность сократилась на 55,9 % и составила 11,29041 тыс. рублей, в том числе:

по коду счета бюджетного учета 01130730900Ц00244 1 30221000 - 2,98953 тыс. рублей,
по коду счета бюджетного учета 01130730900Ц00244 1 30223000 - 8,30088 тыс. рублей,

что отражено в текстовой части Раздела 4 ф. 0503160:

2,98953 тыс. рублей за услуги связи перед ПАО «Ростелеком»,

8,30088 тыс. рублей возмещение расходов за электроэнергию ООО «ЭкоАгроальянс».

Согласно данных ф. 0503169 просроченная и нереальная к взысканию задолженность на 01.01.2017 отсутствует.

Ф. 0503161 в графах 3 и 4 указано количество учреждений (участников бюджетного процесса) на начало и на конец отчетного периода. По коду строки 060 на конец отчетного периода произошли изменения: МУП «Рада» - ликвидировано в 2016 году и снято с регистрации, что отражено в графе 5.

Ф. 0503163 не представлена, в связи с чем нельзя провести анализ изменения бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, объемы внесенных изменений и причины внесения изменений в бюджетные назначения по расходам бюджета за отчетный период.

Ф. 0503168 содержит обобщенные за отчетный период данные о движении нефинансовых активов субъекта бюджетной отчетности и заполнена отдельно по имуществу, закрепленному в

оперативное управление, и по имуществу, составляющему муниципальную казну.

Показатели стоимости объектов нефинансовых активов, суммы амортизации, вложений в нефинансовые активы, сформированные по данным соответствующих счетов (группам счетов) бюджетного учета, указанных в графе 2, на начало отчетного финансового года, соответствуют показателям графы «Наличие на конец года» ф. 0503168 за предыдущий финансовый год.

Недвижимое имущество в составе имущества казны на 01.01.2016 составляло 957 476,63 тыс. рублей, на 01.01.2017 составило 2 430 880,64 тыс. рублей,

Движимое имущество казны в составе имущества казны на 01.01.2016 составляло 59 607,65 тыс. рублей, на 01.01.2017 составило 243 988,96 тыс. рублей,

Непроизведенные активы в составе имущества казны на 01.01.2016 составляли 184 927,22 тыс. рублей, на 01.01.2017 составили 4 333 630,97 тыс. рублей.

Причины изменений данных ф. 0503168 указаны в разделе 4 пояснительной записки ф. 0503160.

Ф. 0503174 содержит обобщенные за отчетный период аналитические данные о начислениях и поступлениях в бюджет доходов от перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей (дивидендов) муниципальными унитарными предприятиями. По КБК 002 11107015050000120 в бюджет поступило 34,1 тыс. рублей от МУП «Информационный расчетный центр», однако в **графе 5 ф. 0503161** по коду строки 060 содержится информация об отсутствии прибыли в данном МУП.

Пояснительная записка представлена таблицами № 1-7, однако, при их заполнении допущены ошибки. Например, таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» должна содержать информацию по повышению эффективности расходования бюджетных средств, проводимых субъектом бюджетной отчетности на основании организационно-распорядительных документов главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета; таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» - результаты анализа исполнения текстовых статей решения о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности; в графе 1 таблицы № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» не указан проверяемый период.

Также в качестве общих замечаний необходимо отметить предоставление бюджетной отчетности на бумажном носителе в несброшюрованном и пронумерованном виде, что противоречит **абз. 2 п. 4 Инструкции 191н**.

Выводы:

Бюджетная отчетность за 2016 год:

представлена в соответствии с перечнем, установленным п. 3 ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации,

составлена в соответствии с Инструкцией 191н за исключением отдельных пунктов порядка формирования пояснительной записки.

Исполнение по администрируемым доходам за 2016 год составило 87,7 %.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Дмитровского муниципального района

С.Ю. Тарасова