

Сведения о результатах контрольного мероприятия
(Акт плановой выездной проверки № 2 от 17.05.2024 г.
Управления по имуществу и земельным отношениям администрации
Копейского городского округа Челябинской области
(управления по имуществу и земельным отношениям
администрации Копейского городского округа))

Контрольное мероприятие проведено на основании распоряжения администрации Копейского городского округа Челябинской области от 14.03.2024 г. № 168-р «О проведении плановой выездной проверки», а также Плана контрольных мероприятий отдела внутреннего финансового контроля администрации Копейского городского округа Челябинской области на 2024 год, утвержденного постановлением администрации Копейского городского округа от 22.12.2023 г. № 4128-п.

Тема контрольного мероприятия: проверка исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов или источников финансирования дефицита местного бюджета.

Проверяемый период: с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой:

- Москвичевой К.С. - начальником отдела внутреннего финансового контроля администрации Копейского городского округа Челябинской области, руководителем проверочной группы;

- Кустовой О.В. - главным специалистом отдела внутреннего финансового контроля администрации Копейского городского округа Челябинской области, участником проверочной группы;

- Рыбиной Л.А. – старшим бухгалтером отдела внутреннего финансового контроля администрации Копейского городского округа Челябинской области, участником проверочной группы.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем, в том числе информационных систем объекта контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля.

Срок проведения контрольных действий с 01.04.2024 г. по 16.05.2024 г.

Контрольные действия проведены проверочной группой:

- Москвичевой К.С. – начальником отдела внутреннего финансового контроля администрации Копейского городского округа Челябинской области, руководителем проверочной группы;

- Кустовой О.В. – главным специалистом отдела внутреннего финансового контроля администрации Копейского городского округа Челябинской области, участником проверочной группы;

- Рыбиной Л.А. – старшим бухгалтером отдела внутреннего финансового контроля администрации Копейского городского округа Челябинской области, участником проверочной группы.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 30 рабочих дней с 01 апреля 2024 года по 16 мая 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

1. Полное наименование: Управление по имуществу и земельным отношениям администрации Копейского городского округа Челябинской области (далее именуется – Управление).
2. Сокращенное наименование объекта контроля: управление по имуществу и земельным отношениям администрации Копейского городского округа.
3. Место нахождения, юридический адрес: 456618, Челябинская область, город Копейск, улица Ленина, дом 52.
4. ИНН 7411003610.
5. ОГРН 1027400780626.

Перечень вопросов, изученных в ходе контрольного мероприятия

1. Оценка исполнения полномочий по администрированию доходов.
2. Анализ дебиторской задолженности.

Заключение

1. При проверке исполнения полномочий по администрированию доходов установлено следующее:

1) в нарушение пункта 1 статьи 160.1 БК РФ, пункта 2, 3 постановления Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 г. № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» Управлением в проверяемом периоде не утверждалась методика прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет по КБК 114 13040 04 0000 410 и 116 10032 04 0000 140, Методика прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет, утвержденная приказом Управления от 27.12.2021 г. № 186/од не содержит обоснование планового метода расчета прогнозирования поступлений доходов.

2. При анализе дебиторской задолженности установлено следующее:

1) в нарушение требований части 1 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; пунктов 79, 80 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 г. № 256н; пункта 7 «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н; Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 г. № 49; пункта 3.10.3 Учетной политики Управления, утвержденной приказом от 27.12.2022 г. № 68/од перед составлением годовой бюджетной отчетности на 01.01.2024 г. за 2023 год Управлением не была проведена инвентаризация расчетов с дебиторами по доходам;

2) в нарушение требований части 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 7 «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении

бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н данные Баланса (ф. 0503130) расходятся с данными Главной книги и журнала операций № 5 «Расчетов с дебиторами по доходам» по дебиторской и кредиторской задолженности по доходам (счета 205.00, 209.00).

Акт плановой выездной проверки от 17.05.2024 г. № 2 составлен в 1 экземпляре с приложениями к нему, всего на 143 л. в 1 экз.

Начальник отдела
внутреннего финансового контроля
администрации Копейского городского округа
Челябинской области,
руководитель проверочной группы

Москвичева К.С.

Главный специалист отдела
внутреннего финансового контроля
администрации Копейского городского округа
Челябинской области,
участник проверочной группы

Кустова О.В.

Старший бухгалтер отдела
внутреннего финансового контроля
администрации Копейского городского округа
Челябинской области,
участник проверочной группы

Рыбина Л.А.