## отчет

## о результатах контрольного мероприятия

### «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности отдела имущественных и земельных отношений администрации Грачевского муниципального района за 2015 год»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.8 раздела 2 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2016 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края от 28.12.2015 № 69, приказ председателя Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края от 01 марта 2016 года № 11 «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности отдела имущественных и земельных отношений».

2. Предмет контрольного мероприятия: годовая бюджетная отчетность отдела имущественных и земельных отношений администрации Грачевского муниципального района за 2015 год.

3. Цель внешней проверки:

- установление полноты представленной бюджетной отчетности, ее соответствие установленным требованиям;

- оценка достоверности показателей представленной отчетности.

4.  Объекты проверки: отдел имущественных и земельных отношений администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края.

5. Срок проведения контрольного мероприятия с 02 по 31 марта 2016 г.

6. Проверяемый период деятельности: 2015 год.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

7.1. В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (далее - ФЗ №131-ФЗ), отдел имущественных и земельных отношений является уполномоченным органом по владению, пользованию и распоряжению имуществом собственности Грачевского муниципального района.

7.2. Решением Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края от 19.12.2014 № 120-III «О бюджете Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Решение № 120-III) Отдел имущественных и земельных отношений определен главным администратором доходов бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края и главным распорядителем средств районного бюджета, что соответствует данным годового отчета.

7.3. Представленная годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета за 2015 год составлена в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, в сброшюрованном виде с нумерацией страниц, отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером, все обязательные реквизиты форм отчетности заполнены.

7.4. Достоверность представленной бюджетной отчетности подтверждена данными Главной книги, материалами инвентаризации имущества и финансовых обязательств, другими регистрами бюджетного учета.

Плановые показатели, указанные в бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2015 год соответствуют показателям сводной бюджетной росписи с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

7.5. Не представлены формы № 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале», № 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств», № 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателей бюджетных средств», № 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» и в разделе 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) не включены в перечень не представленных в составе отчета документов.

Форма Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) не соответствует Инструкции № 191н.

7.6. Проверкой содержания, полноты, сопоставимости показателей представленной годовой отчетности установлено:

Проверкой содержания, полноты, сопоставимости показателей представленной годовой отчетности установлено:

1) в нарушение требований пункта 163 Инструкции № 191н данные по строке 010 графы 3, 5, строкам 450, 500 графы 5 формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не соответствует данным аналогичных строк Отчета (ф. 0503127). Соответственно показатели исполнения бюджета по графам 6 и 7 строки 010 посчитаны неверно.

2) в нарушение требований пунктов 29, 31, 32 Инструкции 191н в Справке по консолидируемым расчетам ф.0503125:

- по счету 1.401.10.151 в графе 4 указаны неверно коды по ОКТМО контрагентов;

- по счету 1.401.20.241 форма Справки не соответствует Инструкции № 191н. В нарушение п. 29 Инструкции № 191н в форме не указан ИНН контрагента, но при этом заполнены код по ОКТМО и код элемента бюджета, которые согласно Инструкции не заполняются по счету 1.401.20.241;

- по счету 1.401.20.251 в графах 3, 4, 5 указаны неверно код главы по БК, коды по ОКТМО поселений, код элемента бюджета. В графе 2 не по всем контрагентам указан ИНН.

3) в нарушение принципа сопоставимости показателей документов годовой бюджетной отчетности в Справке по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) по счету 1 401 20 241 итоговая сумма по счету составила 187410,46 рублей, что не подтверждается данными Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) и Отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121). Установлен факт недостоверного составления и представления бюджетной отчетности на сумму 74437,02 рублей;

4) в составе Пояснительной записки ф. 0503160 представлена таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств», однако из данных таблицы не ясно, какие конкретно меры по повышению эффективности приняты в Отделе имущественных и земельных отношений;

5) в нарушение пункта 157 Инструкции № 191н Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» заполнена неверно;

6) в составе Пояснительной записки ф. 0503160 представлена таблица № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий», в которой отражены не все мероприятия, проведенные Контрольно-счетной комиссией.

В результате проверки остальных документов годовой бюджетной отчетности Отдела имущественных и земельных отношений нарушений не установлено.

7.7. По доходам уточненный план составил 10102,60 тыс. рублей. Поступление доходов за отчетный период составило 16341,06 тыс. рублей или 161,75 процентов.

По расходам уточненный план составил 3286,98 тыс. рублей, исполнено 3211,84 тыс. рублей или 97,71 процентов. Неисполнение составило 75,14 тыс. рублей.

7.8. Дебиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты составила 6070,56 рублей.

Дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01.01.2016 года отсутствует, что подтверждено данными главной книги.

7.9. В отчетном периоде отдел имущественных и земельных отношений не принимал участие в реализации мероприятий муниципальных целевых программ.

7.10. Таким образом, всего в ходе проверки выявлено нарушений при составлении бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2015 год в сумме 80,51 тыс. рублей.

8. По результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности отдела имущественных и земельных отношений администрации Грачевского муниципального района за 2015 год Контрольно-счетная комиссия считает, что представленная отчетность содержит достаточно полную, но не достаточно достоверную информацию, необходимую внешним пользователям отчетности о деятельности отдела имущественных и земельных отношений. На основании проведенной внешней проверки бюджетной отчетности отдела имущественных и земельных отношений за 2015 год Контрольно-счетная комиссия рекомендует:

1. При составлении годовой бюджетной отчетности соблюдать требования Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

2. Отражать в формах годовой отчетности более полную и достоверную информацию об исполнении доходной и расходной части бюджета, о дебиторской (кредиторской) задолженности, соблюдать сопоставимость показателей представленных документов.

3. Проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств и оформлять ее результаты строго в соответствии с приказом Минфина РФ от 13.06.2015 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

4. Усилить внутренний финансовый контроль за исполнением бюджета, эффективно расходовать бюджетные средства, проводить работу по установлению взаимосвязи между затраченными бюджетными средствами и полученными результатами, не допускать возникновения дебиторской и кредиторской задолженностей.

Сведения о результатах настоящей проверки будут учтены при составлении заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края за 2015 год.