|  |
| --- |
|  |

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

«Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности отдела имущественных и земельных отношений администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края за 2019 год»

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 12.3, 58.3 Положения о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном районе Ставропольского края, утвержденного решением Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края от 03.10.2017 № 289-III, пункт 2.3 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края от 27.12.2019 № 29, распоряжения Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края от 01 апреля 2020 года № 23 «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности отдела имущественных и земельных отношений администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края за 2019 год».

**2. Предмет контрольного мероприятия:** годовая бюджетная отчетность главного распорядителя средств бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края - Отдела имущественных и земельных отношений администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края по формам, утвержденным 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» (далее – Инструкция № 191 н), а также сводной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений, в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33 н).

**3. Объект контрольного мероприятия:** Отдел имущественных и земельных отношений администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края, как главный распорядитель средств бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края (далее – Отдел имущества).

**4. Проверяемый период деятельности:** 2019 год.

**5. Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия** с 01 по 30 апреля 2020 года.

**6. Цель контрольного мероприятия:** установление полноты бюджетной, сводной бухгалтерской отчетности главного распорядителя средств бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края – Отдела имущественных и земельных отношений администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов; оценка достоверности показателей бюджетной, сводной бухгалтерской отчетности, законности и результативности исполнения утвержденных бюджетных назначений.

**7. Краткая информация о проверенном объекте:**

Отдел имущественных и земельных отношений администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края создан на основании решения Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края от 28.12.2004 № 18 «Об утверждении органов администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края с правами юридического лица».

Отдел имущества является уполномоченным органом по владению, пользованию и распоряжению имуществом собственности Грачевского муниципального района Ставропольского края.

Подведомственных подразделений и филиалов учреждение не имеет.

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и составление отчетности осуществляет МКУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» Грачевского муниципального района Ставропольского края, в соответствии с заключенным договором.

**8. По результатам контрольного мероприятия, проведенного выборочным методом, установлено следующее:**

Консолидированная (сводная) бюджетная отчетность за 2019 год составлена Отделом имущества, как главным распорядителем средств бюджета Грачевского муниципального района.

В соответствии с пунктом 58.3 решения Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края от 03.10.2017 № 289-III «Положения о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном районе Ставропольского края» Отдел имущества представил годовую бюджетную отчетность (письмо от 28.02.2020 исх.№ 135) в Контрольно-счетную комиссию Грачевского муниципального района Ставропольского края для внешней проверки в установленные сроки.

В соответствии с решением Совета Грачевского муниципального района Ставропольского края от 18 декабря 2018 года № 88 «О бюджете Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 14.01.2020 г.№ 1) (далее по тексту – Решение о местном бюджете на 2019 год) Отдел имущества в 2019 году был определен главным администратором (администратор) доходов местного бюджета по 15 кодам доходов местного бюджета (код главного администратора доходов - 502).

Согласно Отчету ф.0503127 утвержденные бюджетные назначения в целом по доходам составили 33 163,22 тыс. рублей. Фактически согласно Отчету ф.0503127 исполнение по доходам отражено в сумме 33 454,84 тыс. рублей, или 100,88% утвержденных бюджетных назначений.

В соответствии с Решение о местном бюджете на 2019 год бюджетные ассигнования (по расходам) по главному распорядителю средств местного бюджета Отделу имущества утверждены в сумме 6 391,26 тыс. рублей.

Утвержденные бюджетные назначения (и(или) ЛБО) по расходам на 2019 год Отделом имущества согласно бюджетной росписи ГРБС, Отчета ф.0503127 и в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» к пояснительной записке (ф. 0503160) отражены в сумме 6 391,26 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя средств бюджета (ф.0503127) расходы Отдела имущества исполнены в сумме 4 891,08 тыс. рублей или на 76,53% к уточненным бюджетным назначениям. Сумма неисполненных бюджетных обязательств составила 1 500,18 тыс. рублей.

В отчетном периоде Отдел имущества не принимал участие в реализации мероприятий в рамках муниципальных программ.

Оценка достоверности бюджетной отчётности проводилась на выборочной основе в отношении внутренней согласованности форм отчётности и соответствия плановых показателей, указанных в отчётности, показателям утверждённого бюджета и включала в себя анализ показателей отдельных форм отчётов.

В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции № 191н бюджетная отчетность представлена на бумажных носителях в сброшюрованном, пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

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.

Проверкой полноты, достоверности, соблюдения порядка составления и представления годовой бюджетной отчетности, установлено, что представленная годовая бюджетная отчетность в основном соответствует предъявленным требованиям, установленным Инструкцией № 191н, и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности Отдела имущества, как главного распорядителя средств местного бюджета за 2019 год. Фактов искажений бюджетной отчетности, осуществления расходов не предусмотренных бюджетом или осуществленных с превышением бюджетных ассигнований, проведенной проверкой не установлено.

Вместе с тем, при составлении и представлении годовой бюджетной отчетности не в полной мере соблюдались требования действующего законодательства.

Контрольные соотношения между показателями форм годовой бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств соблюдены.

**9. Возражения или замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:** не поступали.

**10. Выводы:**

1. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета за 2019 год представлена главным распорядителем бюджетных средств на бумажных носителях в сброшюрованном, пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

2. Подведомственных подразделений и филиалов учреждение не имеет..

3. Плановые показатели, указанные в бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2019 год, соответствуют показателям утвержденного бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

4. Выборочной проверкой содержания, полноты, сопоставимости показателей представленной годовой отчетности установлено, что контрольные соотношения между показателями форм годовой бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств соблюдены.

5. Проверкой установлено:

1) в нарушении пункта 6 Инструкции № 191н в формах бюджетной отчетности, содержащих плановые (прогнозные) и аналитические показатели отсутствуют подписи руководителя субъекта бюджетной отчетности, передавшего полномочия по ведению учета и (или) составлению бюджетной отчетности, руководителя либо лица им уполномоченным централизованной бухгалтерии, осуществляющей ведение бюджетного учета и (или) составление бюджетной отчетности, а также должностного лица (главного бухгалтера (бухгалтера-специалиста) централизованной бухгалтерии, на которое возложена обязанность по ведению бюджетного учета и (или) составлению бюджетной отчетности.

2) в нарушение п. 156 Инструкции 191н в Таблице № 4 "Сведения об особенностях ведения бюджетного учета" не заполнена графа 1;

3) отсутствие в разделе 1 пояснительной записки (ф. 0503160) реквизитов договора о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета МКУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» Грачевского муниципального района Ставропольского края;

4) отсутствие в разделе 2 пояснительной записки (ф. 0503160) информации о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств и о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов;

5) отсутствие в разделе 5 пояснительной записки (ф. 0503160) информации о перечне форм отчетности, не включенных в состав бюджетной (бухгалтерской) отчетности (указание данной информации обязательно в силу норм п. п. 8, 152 Инструкции № 191н) (Таблица № 1 "Сведения об основных направлениях деятельности", Таблица № 7 "Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля");

6) в нарушение требований пункта 163 Инструкции № 191н, в отчетной форме 0503164 "Сведения об исполнении бюджета" в части доходов местного бюджета не заполнена графа 9, в которой даются пояснения причин отклонения фактического исполнения доходов местного бюджета от прогноза поступлений доходов в бюджет, а также анализ исполнения доходов в части не прогнозируемых администратором доходных источников;

7) в нарушении пункта 152 Инструкции № 191н в составе пояснительной записки не представлена ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (кредиторская задолженности). При этом согласно данных ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» у Отдела имущества имелась кредиторская задолженность по состоянию на начало и конец отчетного периода;

8) в нарушении пункта 152 Инструкции № 191н в составе пояснительной записки не представлена Таблица № 7 "Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля". При этом в отчетном году в отношении Отдела имущества Контрольно-счетной комиссией Грачевского муниципального района проводились мероприятия внешнего муниципального финансового контроля (внешняя проверки годовой бюджетной отчетности отдела имущественных и земельных отношений администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края за 2018 год), результаты которых должны быть отражены в Таблице № 7.

6. Показатели представленных отчетных форм бухгалтерской отчетности по муниципальным бюджетным учреждениям отражены достоверно, соблюдены контрольные соотношения как между показателями отчетных форм, так и внутри каждой отчетной формы.

7. Согласно отчетным данным по форме (ф. 0503127) «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» уточненный план по доходам составил 33 163,22 тыс. рублей. Поступление доходов за отчетный период составило 33 454,84 тыс. рублей или 100,88% от утвержденных бюджетных назначений.

По расходам уточненный план составил 6 391,26 тыс. рублей, исполнено 4 891,08 тыс. рублей, или 76,53 процентов. Неисполнение составило 1 500,18 тыс. рублей.

8. Согласно сведениям Баланса (ф. 0503130) и в ходе проверки ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» установлено наличие задолженности в размере: дебиторская задолженность – 515 881,02 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 5 981,98 тыс. рублей. На 01.01.2020 просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

9. В отчетном периоде Отдел имущества не принимал участие в реализации мероприятий в рамках муниципальных программ.

10. По результатам проведенной внешней проверки бюджетной, сводной бухгалтерской отчетности Отдела имущества за 2019 год Контрольно-счетная комиссия считает, что отраженные в настоящем заключении нарушения не оказали существенного влияния на достоверность бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

**11. Предложения:**

На основании проведенной внешней проверки бюджетной отчетности Отдела имущества за 2019 год Контрольно-счетная комиссия рекомендует:

1. при составлении годовой бюджетной отчетности соблюдать требования Инструкций 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 частей бюджета, о дебиторской (кредиторской) задолженности, соблюдать сопоставимость показателей представленных документов;

3. 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.