### Отчет

### по результатам контрольного мероприятия

###  «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности отдела имущественных и земельных отношений администрации Грачевского муниципального района за 2017 год»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.1 раздела 2 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края от 27.12.2017 № 64, приказ председателя Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края от 14 марта 2018 года № 16 «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 2017 год.

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

4. Срок проведения контрольного мероприятия с 15 марта по 12 апреля 2018 г.

5. Цель внешней проверки:

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

- оценка достоверности показателей представленной отчетности.

6. Проверяемый период деятельности: 2017 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 20.12.2016 № 239-III «О бюджете Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Решение № 239-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. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета за 2017 год представлена в сброшюрованном виде с нумерацией страниц, все обязательные реквизиты форм отчетности заполнены. В нарушение пункта 6 Инструкции № 191н не подписана руководителем и главным бухгалтером централизованной бухгалтерии, осуществляющей ведение бюджетного учета и формирование бюджетной отчетности

7.4. Плановые показатели, указанные в бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2017 год соответствуют показателям утвержденного бюджета Грачевского муниципального района с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета. Фактические показатели, отраженные в бюджетной отчетности, не превышают плановых показателей.

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

7.6. Проверкой установлено, что:

- Учреждением не представлена Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» и в разделе 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) не включены в перечень не представленных в составе отчета документов.

- в разделе 5 Пояснительной записки в перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей, включены Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503176). Данная форма исключена из пункта 152 Инструкции № 191н Приказом Минфина России от 16.11.2016 № 157н;

- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123), Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177) не в полной мере соответствуют Инструкции № 191н (отсутствуют некоторые строки).

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

- в нарушение пункта 162 Инструкции № 191н в графе 5 ф. 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» не указаны причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения;

- в нарушение пункта 159 Инструкции № 191н Таблица № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» заполнена неверно. В таблице отражена информация о плановой камеральной проверке, осуществленной финансовым управлением администрации Грачевского муниципального района, т.е. сведения подлежащие отражению в Таблице № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля». При этом в форме не отражены мероприятия, проведенные Контрольно-счетной комиссией Грачевского муниципального района.

7.8. По доходам уточненный план составил 15950,38 тыс. рублей. Поступление доходов за отчетный период составило 18975,46 тыс. рублей или 118,97 процентов.

По расходам уточненный план составил 3352,04 тыс. рублей, исполнено 3293,93 тыс. рублей или 98,27 процентов. Неисполнение составило 58,11 тыс. рублей.

7.9. Дебиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты составила 31115,62 рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 составила 8997107,76 рублей.

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

8. Выводы:

По результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности отдела имущественных и земельных отношений администрации Грачевского муниципального района за 2017 год Контрольно-счетная комиссия считает, что отраженные в настоящем заключении нарушения не оказали существенного влияния на достоверность бюджетной отчетности.

9. Предложения:

На основании проведенной внешней проверки бюджетной отчетности отдела имущественных и земельных отношений за 2017 год Контрольно-счетная комиссия рекомендует:

- 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;

- отражать в формах годовой отчетности более полную и достоверную информацию об исполнении бюджета;

- эффективно расходовать бюджетные средства, проводить работу по установлению взаимосвязи между затраченными бюджетными средствами и полученными результатами.

Сведения о результатах настоящей проверки будут учтены при составлении заключения по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Грачевского муниципального района Ставропольского края за 2017 год.