

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

|  |
| --- |
|  |

Ленина ул., д. 34, каб. 37, с. Еткуль, 456560. тел./факс (35145) 2-26-93

с. Еткуль

«15» марта 2018г.

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е№ 18 /з**

**Контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района**

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности**

**Комитета по управлению имуществом и земельным отношениям**

**администрацииЕткульского муниципального района за 2017 год.**

На основании статьи 264.4. бюджетного Кодекса РФ распоряжения председателя контрольно – ревизионной комиссии Еткульского муниципального района В.Г. Садовского «О внешней проверке годовой бюджетной отчетности Еткульского муниципального района за 2017год.» № 01-06/03-ОД от 23.01.2018г., старшим бухгалтером-ревизором контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района Н.Ю. Трапезниковой, подготовлено Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Комитета по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Еткульского муниципального района за 2017год.

**Предмет проверки**: годовая бюджетная отчётность Комитета по управлению имуществом и земельным отношениям за 2017 год.

**Цель внешней проверки :**

- Проанализировать и оценить содержащуюся в годовой отчетности информацию о бюджетной деятельности (ГАБС) на предмет полноты и достоверности отчётных данных, законности и эффективности исполнения сметы.

**Задачи внешней проверки**:

-Провести анализ представленной к проверке отчетности ГАБС по составу, содержанию, прозрачности показателей.

**Форма проверки**: камеральная.

**Срок проведения проверки** с 20 февраля по 20 марта 2018года.

**Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись:**

- заместитель главы, председатель Комитета по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Еткульского муниципального района – Любовь Александровна Рязанова

- старший бухгалтер Комитета по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Еткульского муниципального района – Марина Валерьевна Карелина.

**Вопросы внешней проверки:**

-организационная структура Комитета по управлению имуществом и земельным отношениям;

- проверить состав , сроки предоставления и содержание форм годовой бюджетной отчётности за 2017 год;

- анализ бюджетной деятельности по формам бюджетной отчетности;

-установить полноту исполнения расходных обязательств бюджета, в том числе по исполнению программной части бюджета

- организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита ;

- дать оценку достоверности данных годового отчёта об исполнении бюджета (ГРБС) за 2017год.

**Законодательная, нормативно-правовая и информационная база**

**для проведения внешней проверки исполнения бюджета.**

1.Бюджетный кодекс РФ (БК РФ);

2.Гражданский кодекс РФ (часть первая, ГК РФ);

3.Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

4."Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений ", утвержденный Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н;

5.Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (Инструкция о составлении отчетности). Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина России от 01 июля 2013г. № 65н (с изменениями и дополнениями);

6. Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 30.10.2013г. № 459 «Об утверждении вновой редакции положения о бюджетном процессе в Еткульском муниципальном районе»;

7.Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 21.12.2016г. № 166 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2017год и на плановый период 2018-2019 годов»;

8.Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 29.12.2017г. № 326«О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 21.12.2016г. № 166 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2017год и на плановый период 2018-2019 годов»;

9.Приказ от 25.12.2013г № 120 «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов финансовым управлением администрации Еткульского муниципального района в новой редакции»;

10.Положение о Комитете по имуществу и земельным отношениям администрации Еткульского муниципального района (Утверждено решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района № 1983 от 26 октября 2011г.);

11.Годовая бюджетная отчетность Комитета по управлению имущество и земельным отношениям об исполнении бюджета за 2017 год.

**1.Общие положения**

Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Еткульского муниципального района ( далее – Комитет по УИ и ЗО , КУИЗО) является структурным подразделением администрации Еткульского муниципального района и подчиняется в своей деятельности Главе Еткульского муниципального района.

Основным предметом деятельности Комитета по УИ и ЗО является повышение эффективности управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Еткульского муниципального района.

КУИЗО является юридическим лицом,зарегистрировано в установленном порядке в МИФНС России №10 по Челябинской области № от 19.12.2011года :

- ОГРН: 1027401634952; ИНН: 7430001778; КПП : 743001001.

По организационно-правовой форме Комитет по УИ и ЗО является казенным учреждением,имеет самостоятельный баланс, гербовую печать, бланки со своим наименованием. Для учёта поступления и выбытия денежных средств открыты лицевые счета:

- в Финансовом управлении Еткульского муниципального района:03164230056 МБ получатель средств местного бюджета ; 05364230056 ВР для учёта операций со средствами в временном распоряжении получателя средств;

-в управлении Федерального казначейства Челябинской области :04693025850 для учёта доходов.

Штатная численность персонала Комитета по УИ и ЗО на 01. 01. 2018 г. составляет 9 штатных единиц , в том числе 7 муниципальных служащих .

Внешняя проверка годового отчета «Об исполнении бюджета за 2017 год» Комитета по УИ и ЗО проводилась по принципу существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета и других материалов за 2017 год.

**2. Проверка полноты и состава представленной отчетности в соответствии**

**с требованиями приказа от 28.12.2010г. №191н.**

**(в редакции от 29.12.2011г. №191н).**

Годовая отчетность КУИЗО за 2017 год предоставлена в контрольно-ревизионную комиссию в полном объёме и в установленный срок ( 20.02.2018г. вх. № 43) в соответствии с требованиями п.11.1 Инструкции №191н « О порядке составления и предоставления годовой, квартальной, месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» утв. пр. МФ РФ от 28.12.2010г. № 191н ( изм. от 29.12.2011г. № 191н) , для проверки отчётность представлена на бумажных носителях :

1. Баланс исполнения бюджета на 01.01.2018г. (ф. 0503130);
2. Отчет об исполнении бюджета на 01.01.2018г. (ф. 0503127);
3. Отчет о принятых обязательствах (ф.0503128);
4. Сведения о движении нефинансовых активов (0503168);
5. Справка по заключению счетов бюджета отчетного финансового года (ф. 0503110);
6. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
7. Сведения о наличии дебиторской, кредиторской задолженности на 01.01.2018г. (ф.0503169);
8. Отчет о движении денежных средств (ф.0203123);
9. Сведения об изменениях бюджетной росписи (ф.0503163);
10. Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);
11. Пояснительная записка (ф. 0503160), таблицы с №1 по №7.

Формы бюджетной отчетности, содержащие плановые и аналитические показатели подписаны руководителем и старшим бухгалтером Комитета . В соответствии с п.9. инструкции 191н отчётность составлена с нарастающим итогом с начала года , в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой. В соответствии с п. 4 Инструкции о составлении отчетности об исполнении бюджета, отчетность пронумерована, снабжена приложением содержания отчетности.

По причине отсутствия показателей, имеющих числовое значение, следующие формы отчетности не составлялись:

- Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167);

-Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств . администратора источников финансирования дефицита бюджета ф. (ф. 0503171);

-Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172);

- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173)

- Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф.0503176);

- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателей бюджетных средств (ф.0503178);

-сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф.0503296).

**3. Проверка выполнения функций ГАБС, предусмотренных**

**законодательством и нормативно-правовыми актами**

Решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 21.12.2016г. № 166 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов » утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета, Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям администрация Еткульского муниципального района наделен полномочиями главного администратора бюджетных средств (ГАБС) . с присвоением КВСР - 642.

Согласно постановления Главы Еткульского муниципального района от 07.02.2012г. № 97 «О внесении изменений в постановление Главы Еткульского муниципального района от 10.09.2008 г. № 579 «О перечне главных распорядителей и получателей бюджетных средств КУИ и ЗО является главным распорядителем и получателем бюджетных средств.

Данные ф.0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» подтверждают, что Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям подведомственных учреждений не имеет и является единственным получателем бюджетных средств.

**4.Анализ бюджетной деятельности по формам годовой бюджетной отчетности.**

**4.1 исполнение плановых назначений по доходам.**

Согласно Отчёта об исполнении бюджета главного администратора доходов бюджета 01.01.2018г. ( ф. 0503127) на лицевой счёт Комитета по УИ и ЗО поступили доходы в сумме 35032,47 тыс. рублей, в том числе :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждённые**  **бюджетные назначения** | **Поступило доходов** | **%**  **исп** | **+/ -** |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО, в том числе** | **29217,57** | **35032,47** | **119%** | **+5814,9** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за зем участки ,гос собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права за заключение договоров аренды указанных земельных участков | 10107,0 | 13891,81 | 137,4% | +3784,8 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи прав за исключением договоров аренды за земли, находящиеся в собственности района | 90,0 | 344,12 | 382% | +254,12 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества , находящегося в оперативном управлении органов управления муниципального района | 0,0 | 229.9 |  | +229,9 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества , составляющего казну муниципального района | 2500,0 | 3104,0 | 124% | +604,0 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципального района, за исключением имущества МУП, вт.ч. казённых | 300,0 | 632,96 | 210% | +332,96 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципального района | - | 35,36 |  | +35,36 |
| Доходы от реализации иного имущества , находящегося в собственности района за исключением имущества МУП, вт.ч. казённых | 300,0 | 330,67 | 110% | +30,67 |
| Доходы от продажи зем участков, гос собственность на которые не разграничена и которых расположены в границах сельских поселений | 400,0 | 4551,4 | 101% | +551,4 |
| Права за увеличение площади зем участков, находящихся в частной собственности , в результате перераспределения таких земельных участков и земель, собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений | - | 68,83 |  | +68,83 |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба | 779,0 | 779,0 | 100% | - |
| Невыясненные поступления, зачисленные в бюджет района | - | 119,220 |  | +119,22 |
| Прочие неналоговые доходы | - | 305,6 |  | +305,6 |
| Субвенции бюджету района на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 10641,57 | 10641,56 | 99,9 | -0,09 |

Данные ф. 050127 « Отчёт об исполнении бюджета» в части поступления доходов, подтверждены данными ф. 0503110 « справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного фин. года» на 01.01.2018г.

**5. Ведение Реестра расходных обязательств.**

**Правомерность составления бюджетной росписи.**

**Доведение бюджетных обязательств и денежных обязательств.**

Проверка проведена на основании данных годового отчёта по формам:

-050163 «сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя, получателя бюджетных средств:

-050128 « отчёт о бюджетных обязательствах»

Во исполнение ст. 87. БК РФ в КУИЗО ведется Реестр расходных обязательств в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств, что соответствует порядку ведения Реестра расходных обязательств утв. Постановлением Правительства Челябинской области от 17.04. 2008г. № 97-П « Об утверждении Порядка ведения реестра расходных обязательств Челябинской области».

Финансово-хозяйственная деятельность Комитета по УИ и ЗО осуществляется в соответствии с утверждённой бюджетной росписью расходов на 2017 год. Составление и ведение бюджетной росписи ГАБС производилось в соответствии со ст. 219.1 БК РФ.

В Комитете по УИ и ЗО составлена сводная бюджетная роспись расходов и сводный реестр лимитов бюджетных обязательств . Сводная роспись расходов утверждена на 2017 год в разрезе разделов, подразделов , целевых статей, видов расходов .

В 2017 году, на осуществление деятельности Комитета по УИ и ЗО администрации Еткульского муниципального района ,Решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района № 166 от 21.12.2016 г. "О бюджете Еткульского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов" первоначально утверждены бюджетные ассигнования на 2017 год в сумме 11492,28 тыс. рублей .

В течение 2017 года в Решение № 166 от 22.12.2016г. вносились изменения и дополнения , связанные с поступлением безвозмездных поступлений и прочих доходов, а также перераспределением бюджетных ассигнований , последняя корректировка параметров бюджета принята 29.12.2017г.

В результате, с учетом изменений, решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 29.12.2017г. № 326 ,бюджетные ассигнования окончательно были утверждены и приняты к исполнению в сумме 27327,52 тыс. рублей .что подтверждено ф. № 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» и ф.0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи ГРБС». Объём утверждённых ассигнований , по сравнению с первоначальным объёмом увеличился на 15835,23тыс. рублей .

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| **КБК** | **Наименование**  **бюджетополучателя** | | | | **Первоначальные**  **ассигнования** | **Бюджетная роспись с учетом изменений** | **Разница** |
| **0113** | Другие общегосударственные вопросы | | | | 5255,28 | 16685,95 | +11430,66 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | | | | 6237,0 | 10641,7 | +4404,57 |
|  | **Итого** | | | | **11492,288** | **27327,52** | **+15835,23** |

Исполнение расходов Комитета осуществлялось по сводной бюджетной росписи на основании кассового плана и заявок на финансирование. Денежные обязательства исполнены в объёме 26881,37 тыс. рублей, что не превышает лимитов бюджетных обязательств, подтверждено данные отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128 ) и данными раздела 2 « отчёта об исполнении бюджета» за 2017 г. ф. 0503117).

**6. Исполнение плановых назначений по расходам.**

Согласно представленному годовому отчёту об исполнении бюджета ф. 0503127, расходы КУИЗО за 2017 год исполнены в объёме 26774,47 тыс. рублей или 96,7% к утверждённым бюджетным назначениям.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов отражено в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| **КБК** | **Наименование**  **бюджетополучателя** | | | | **Утвержденные**  **бюджетные**  **назначения** | **Исполнено**  **(кассовые расходы)** | **%**  **исп** | **Неисполненные**  **бюджетные**  **назначения** |
| **0113** | Другие общегосударственные вопросы | | | | 16685,95 | 16132,91 | 96,7% | 553,04 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | | | | 10641,57 | 10641,56 | 99,9% | 0,09 |
|  | **Итого** | | | | **27327,52** | **26774,47** | **97,9%** | **553,05** |

**7.Кассовые и фактические результаты исполнения бюджета.**

Проверка проведена на основании данных форм: 0503127, 0503121, 0503169, 003125,0503110.

По данным р. 1 «Доходы бюджета» ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета ГАБС» на 01. 01. 2018г. доходы составили 35032,47 тыс. рублей , что подтверждается показателями ф. 0503110 «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного фин. года» и ф. 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» .

По данным р. 2 « Расходы бюджета» ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета ГАБС» на 01. 01. 2018г. расходы составили 26774,47 тыс. рублей , что подтверждается показателями ф. 0503162 «Сведения результатах деятельности» и ф. 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам».

**8. Исполнение мероприятий в рамках целевых программ.**

Муниципальные программы являются одним из важнейших инструментов реализации целей и задач КУИЗО. В 2017 году , в смете расходов. программно – целевым методом охвачено 100% бюджетных назначений.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальная  программа | Целевая статья | мероприятия | утверждено бюджетом | исполнено | % | Сумма  - |
| Областная программа« дети Южного Урала» | 2810222200 | Приобретение жилых помещений с целью обеспечения жильём детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей | 10641,57 | 10641,56 | 99,9 | 0,09 |
| **итого** |  |  | **10641,57** | **10641,56** | **99,9** | **9,94** |
| МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами Еткульского муниципального района на 2017-2019 годы» | 6600420400 | Осуществление контроля и учёта исполнения договорных обязательств по аренде земли и имущества, приватизации и других операций с недвижимостью | 750,33 | 704,42 | 93,8 | 45,9 |
| 6600420400 | Оптимизация структуры муниципальной собственности , формирование оптимального состава муниципальной собственности необходимой для решения вопросов местного значения | 750,33 | 704,42 | 93,8 | 45,9 |
| 1050171680 | Ведение учёта и реестра муниципального имущества | 30,0 | 30,0 | 100 |  |
| 6600420400 | Ведение учёта и реестра муниципального имущества | 720,33 | 674,42 | 93,6 | 45,9 |
| 6600420400 | Управление и распоряжение земельными участкам и муниципальной собственностью | 1500,67 | 1408,8 | 93,8 | 91,8 |
| 6600509000 | Управление и распоряжение муниципальной собственностью | 1000,0 | 868,71 | 86,3 | 86,8 |
| 6600420400 | Затраты на содержание имущества | 750,33 | 704,42 | 93,8 | 45,9 |
|  | 6600509000 | Учёт имущества казны | 6450,14 | 6307,74 | 97,8 | 142,39 |
|  | 6608920400 | Управление и распоряжение муниципальной собственностью | 5,0 | 1,11 | 22 | 3,88 |
|  | 990050900 | Приобретение жилых помещений | 4728,78 | 4728,78 | 100 |  |
| **итого** |  |  | **16685,9** | **16133,13** | **96,7** | **553,0** |
| **ВСЕГО** |  |  | **27327,52** | **26774,47** | **97,9%** | **553,05** |

Расходы на мероприятия в рамках программ исполнены в объёме 26774,47 тыс. рублей или 97,9% от запланированных ассигнований. В рамках программ , не исполненные средства составили 553,05 тыс. рублей, из них экономия за счёт публикации объявлений в газете в сумме 275,6 тыс. рублей.

**8. Анализ показателей в формах годового отчёта.**

**8.1. Анализ Дебиторской и Кредиторской задолженности**

Согласно данным ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01 2017-2018 годы дебиторская и кредиторская задолженность составляла:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид задолженности | На на 01.01.2017г. | На 01. На 01.01.2018г. | В том в т.ч.просроченная |
| Дебиторская | 4389,3 | 3838,37 | 70,89 |
| Кредиторская | 844,57 | 1642,99 | 0,000 0,00 |

**Дт задолженность** на начало года составляла 4389,3 тыс. рублей , на конец отчётного периода Дт задолженность уменьшилась на 550,93тыс. рублей и составила 3838,37 тыс. рублей , в. том числе просроченная Дт задолженность в сумме 70,89 тыс. рублей.

На 01.01.2018 г. Дт задолженность отразилась на счетах бюджетного учёта :

-на сч.**2050000** «расчёты по доходам» Дт задолженность отражена в сумме 3838,02 тыс. рублей, в т.ч. :

- на сч. 20521 «расчеты по доходам » задолженность в сумме 3553,43 тыс. рублей, из них:

-483,4 тыс. рублей задолженность арендной платы за имущество казны, в т.ч. просроченная задолженность в сумме 25,49 тыс. рублей ( начислена пеня ООО «Водоканал»)

40,23 тыс. рублей задолженность по арендной плате за земельные участки , которые находятся в собственности района;

-19,11тыс. рублей прочая задолженность по арендной плате за имущество (банеры)

-3009,8 тыс. рублей задолженность по арендной плате за земельные участки ( нет разграничения);

- на сч. 20531 – прочие доходы от компенсации затрат задолженность в сумме 94,17 тыс. рублей, в т.ч. просроченная Дт. задолженность МУП МОКХ – 45,7 тыс. рублей, текущая задолженность ГБУЗ «Еткульская ЦРБ» –48,46 тыс. рублей;

-на сч. 20541 «возмещение ущерба» задолженность в сумме 188,9 тыс. рублей ( неосновательное обогащение – по решению суда предъявлено юр. и физ. лицам за не уплату за пользование земельными участками);

-на сч 20571 задолженность в сумме 1,4 тыс. рублей , отказ физ. лица от выкупа земельного участка;

-на сч **303003** «расчёты по платежам в бюджет» задолженность в сумме 350 рублей.

**Кт задолженность** на начало года составляла 844,57 тыс. рублей , на конец отчётного периода Кт задолженность увеличилась на 798,42 тыс. рублей и составила 1642,99 тыс. рублей.

На 01.01.2018 г. Кт задолженность отразилась на счетах бюджетного учёта :

На сч. 2050000 «расчёты по доходам» Кт задолженность отражена в сумме 1536,0 тыс. рублей .т.ч. :

- на сч. 205021 задолженность в сумме 1416,01 тыс. рублей тыс. рублей, из них;

-2,6 тыс. рублей задолженность по арендной плате за имущество казны;

-3,82 тыс. рублей задолженность по арендной плате за имущество , находящееся в оперативном управлении;

-10,72 тыс. рублей задолженность по арендной плате за прочее имущество;

-47,43 тыс. рублей задолженность по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности района;

-1351,39 тыс. рублей задолженность по арендной плате за земельные участки , собственность на которые не разграничена;

-на сч. 20541 «возмещение ущерба» в сумме 854 рубля ;

-на сч. 205 82 невыясненные платежи в сумме 119,22 тыс. рублей

На сч. 302 000 «расчёты по принятым обязательствам» задолженность в сумме 106,9 тыс. рублей , фирма ООО «ГЕО Партер» проводила работы по геодезической съёмке границ земельных участков (дорог) в Лебедёвском , Пискловском поселениях , в 2017 году работы не закончены.

Данные отчёта КУИЗО о состоянии Кредиторской и Дебиторской задолженности ф. 0503169 соответствуют показателям в своде о состоянии Дт. и Кт. задолженности по Еткульскому муниципальному району.

**8.2. Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168).**

Согласно данным ф. 0503168 , на 01 января 2018 года балансовая стоимость основных средств составляет 1150,34 тыс. рублей , имущество казны составляет 118910,09 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Наличие  на 01.01.2017 | поступило | выбыло | Наличие  на 01.01.20178 |
| **Основные средства всего:** | **1166,24** | **49,2** | **65,1** | **1150,3** |
| -транспортные средства | 582,0 |  |  | 582,0 |
| -машины оборудование | 399,1 | 43,4 | 43,7 | 399,8 |
| -производственный и хоз инвентарь | 185,0 | 5,8 | 21,4 | 169,4 |
| -прочие основные средства |  |  |  |  |
| **Материальные запасы** | **5,1** | **201,1** | **202,0** | **4,1** |
| **Имущество казны:** | **101025,68** | **31614,54** | **13730,13** | **118910,09** |
| -недвижимое имущество | 82502,19 | 26957,13 | 8893,79 | 100565,53 |
| -движимое имущество | 18523,49 | 4657,41 | 4836,34 | 18344,56 |
| **Непроизведённые активы (земля)** | **62481,12** | **4891,7** | **837,96** | **66534,87** |

Показатели ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» не имеют расхождений с показателями раздела 1 «нефинансовые активы» Баланса ГАБС (ф. 0503130).

**8.3 Сведения об использовании информационно-коммуникационных**

**технологий (ф. 0503177).**

В КУИЗО используются следующие информационно- коммуникационные технологии:

- подключение к Интернету;

- Обновление и поддержка в рабочем состоянии программных продуктов:«СТЭК-бухгалтерия», «СТЭК-ТРАСТ», « СКИФ», «СУФД», «АЦК».

В 2017 году, расходы на информационные технологии , необходимые для обеспечения деятельности Комитета составили 118,06тыс. рублей , в том числе :

- 31,04 тыс. рублей подключение к внешним информационным ресурсам , в т.ч. 389,9 тыс. рублей доступ к телефонной связи общего пользования; 515,3 тыс. рублей доступ к сети интернет;

-26,3 тыс. рублей эксплуатационные расходы на информационно-коммуникабельные технологии;

- 60,7 тыс. рублей прочие расходы в области информационно-коммуникационных технологий.

**9. Проверка форм сводной бюджетной отчетности.**

Проведена проверка годовой бюджетной отчётности КУИЗО за 2017 год на предмет полноты и соответствия требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ утв. приказом Минфина России от 28 декабря 2010г. № 191н , правильности заполнения форм и соблюдения контрольных соотношений взаимосвязанных показателей отчётности : Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120), Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110), Отчета о финансовых результатах деятельности (0503121), Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117), Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168),Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128), Сведений о кредиторской, дебиторской задолженности (ф. 0503169),Сведений об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» ( ф. 0503166) , нарушений не установлено.

**Пояснительная записка (ф 0503160).** В Пояснительной записке к годовому отчёту Комитета раскрыта информация об организационной структуре и результатах деятельности , о финансовом положении , о состоянии Дт и Кт задолженности, об исполнении мероприятий в рамках программ , о наличии и движении нефинансовых активов, в пояснительной записке не достаточно представлена информация о внутреннем финансовом контроле и аудите, о внешних контрольных мероприятиях, о проведённой инвентаризации финансовых и не финансовых активов.

**- таблица № 1 – сведения об основных направлениях деятельности** , сведения отражены в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчётности» (ф. 0503161, ф. 0503162);

**-таблица № 2 –сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств**, данные отражены в разделе 2 « Расходы бюджета» ф. 0503127 отчёт об исполнении бюджета КУИЗО на 01.01.2018г.;

**- таблица № 3 - сведения об исполнении текстовых записей закона (решения) обюджете ,** данные отражены в ф. 0503163 «Сведения об изменении бюджетной росписи», ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»;

**- таблица № 4- сведения об особенностях ведения бюджетного учёта** – не заполнены

**- таблица № 5 – сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля –** не заполнены;

-**таблица № 6 - сведения о проведение инвентаризаций**- перед составление годового отчёт инвентаризация , на основании приказа № 74 от 01.11.2017 г. проведена инвентаризация , расхождение не выявлено ( не указано какие нефинансовые активы , расчёты по обязательствам были проверены).

-**таблица № 7 - о результатах внешних контрольных мероприятий.**

В 2017 году контрольно-ревизионной комиссией Еткульского муниципального района проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчётности КУИЗО за 2016 год ( заключение № 20/з от 01.03.2017г.).

**10. Достоверность отчетных данных ГАБС, отраженных в своде**

**годовой бюджетной отчетности Еткульского муниципального района.**

Данные годовой бюджетной отчетности ГАБС – 642( КУИЗО) сверены с данными годового отчета исполнения бюджета Еткульского муниципального района по ведомственной классификации расходов бюджета, расхождений не установлено.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| **КБК** | **Наименование**  **бюджетополучателя** | | | | **Утвержденные**  **бюджетные**  **назначения** | **Исполнено**  **(кассовые расходы)** | **%**  **исп** |
| **0113** | Другие общегосударственные вопросы | | | | 16685,95 | 16132,91 | 96,7% |
| 1004 | Охрана семьи и детства | | | | 10641,57 | 10641,56 | 99,9% |
|  | **Итого** | | | | **27327,52** | **26774,47** | **97,9%** |

**11. ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчётности отчёта КУИЗО за 2017 год , контрольно-ревизионной комиссией Еткульского муниципального района установлено :

1. Годовая бюджетная отчетность КУИЗО за 2017 год , представлена в контрольно-ревизионную комиссию Еткульского муниципального района в установленный срок и в полном объеме , в целом соответствует требованиям Бюджетного Кодекса РФ, инструкциям утв. приказам МФ РФ от 06.12.2010г. № 162н, от 29.12.2011г. № 191н , Решениям Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 22.12.2016г. № 166 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018и 2019 годов», окончательно от 29.12.2017г. №326 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 22.12.2016г. № 166 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

2.Запланированные ассигнования на осуществление задач и функций , возложенных на Комитет по управлению имуществом и земельным отношениям, в сумме 27327,62 тыс. рублей, исполнены на 97,9% , составили 26774,47 тыс. рублей.

В общем объёме исполнения расходной части бюджета по району (1026359,69тыс. рублей), доля расходов Комитета по УИ и ЗО составляет 2,6%.

3. Показатели годового отчета об исполнении бюджета Комитета по управлению имуществом и земельным отношениям за 2017 год соответствуют показателям исполнения бюджета Еткульского муниципального района за 2017год по ведомственной классификации расходов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района |  | В.Г. Садовский |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Старший бухгалтер-ревизор контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района |  | Н.Ю. Трапезникова |