|  |
| --- |
| УТВЕРЖДЕН председателем Контрольно-счетной комиссии  «14» апреля 2017 г. |

Отчет 2 (км) по результатам контрольного мероприятия по вопросу внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2016 год главных администраторов бюджета средств Надеждинского муниципального района.

С. Вольно-Надеждинское от «14»апреля 2017г.

**1. Основание для проверки:** Бюджетный кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", решения Думы Надеждинского муниципального района от 24.06.2008 г. № 41 «О Положении «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Надеждинском муниципальном районе», Положение «О Контрольно-счетной комиссии Надеждинского муниципального района», утвержденное решением Думы Надеждинского муниципального района от 15.12.2011 г. № 385, пункт 1.3 плана работы Контрольно-счетной комиссии Надеждинского муниципального района на 2017 год, распоряжение председателя Контрольно-счетной комиссии от 10 марта 2017 года № 2 (км).

**2. Цель проверки:** установление достоверности бюджетной отчетности, установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями о бюджете Надеждинского муниципального района, оценка эффективности и результативности использования в отчетном году бюджетных средств, выработка рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом.

**3. Предмет проверки:** годовая бухгалтерская и бюджетная отчетность 2016 года главных администраторов бюджетных средств Надеждинского муниципального района.

**4. Объекты проверки:** главные администраторы бюджетных средств (далее - ГАБС):

- Администрация Надеждинского муниципального района (далее - Администрация);

- Финансовое управление администрации Надеждинского муниципального района (далее – Финансовое управление);

- Дума Надеждинского муниципального района (далее - Дума);

- Контрольно-счетная комиссия Надеждинского муниципального района (далее – Контрольно-счетная комиссия);

- Управление образования администрации Надеждинского муниципального района (далее – Управление образования);

- Управление культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики администрации Надеждинского муниципального района (далее – Управление культуры).

**5. Проверяемый период:** 2016 год.

**6. Срок проведения проверки:** с 10 марта по 10 апреля 2017 года.

**7. Исполнитель:** Петрова Н. В. – аудитор Контрольно-счетной комиссии.

**8. Общие положения:**

В ходе проведения контрольного мероприятия были изучены и отражены в акте следующие вопросы:

1. - анализ по составу и содержанию показателей бюджетной отчетности;
2. - проверка достоверности отчетных данных, отраженных в годовой бюджетной отчетности, их прозрачности и информативности:

- анализ баланса (форма 0503130, ф. 0503730);

- анализ дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169, ф. 0503769);

- анализ отчета о финансовых результатах (ф. 0503121, ф. 0503721);

- достоверность отчетных данных, отраженных в отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) и их соответствие сводной бюджетной росписи.

- достоверность отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128);

- анализ составления пояснительной записки (ф. 0503160, ф. 0503760);

1. анализ исполнения муниципальных целевых программ.

При проведении контрольного мероприятия Контрольно-счетная комиссия руководствовалась следующими нормативно-правовыми актами и документами:

1. Бюджетный кодекс РФ (далее – БК РФ);

2. Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее – Инструкция № 191н);

3. Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (далее – Инструкция № 33н);

4. Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция № 157н)

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС внимание уделялось правильности составления бюджетной отчетности в соответствии с Инструкцией № 191н и Инструкцией № 33н.

В результате проведенного контрольного мероприятия по вопросу внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2016 год главных администраторов средств бюджета Надеждинского муниципального района объем проверенных средств бюджета составил 754006,29 тыс. рублей.

Объем установленных нарушений, возможных к оценке, составил – 2178,18 тыс. рублей, выразившиеся в нарушении положений ст. 264.2 БК РФ, п. 2 Инструкции № 191н, ст. 68 Положения о бюджетном процессе, а именно в не предоставлении главными администраторами доходов, не являющимися главными распорядителями бюджетных средств, бюджетной отчетности.

В актах отражены недостатки и нарушения регламентированного характера, относящиеся к исполнению требований Инструкции № 191н и Инструкции № 33н.

Акты подписаны без разногласий в установленный срок.

**9. Результаты проверки**

***9.1 Общие вопросы.***

Согласно ст. 264.4 БК РФ, отчет об исполнении муниципального бюджета за отчетный финансовый год до его рассмотрения в Думе Надеждинского муниципального района подлежит внешней проверке, включающей внешнюю проверку бюджетной отчетности ГАБС за отчетный финансовый год.

Внешняя проверка отчета об исполнении муниципального бюджета за отчетный финансовый год осуществляется Контрольно-счетной комиссией в порядке, установленном ст. 68 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Надеждинском муниципальном районе», утвержденного решением Думы № 41 от 24.06.2008 г. (далее – Положение о бюджетном процессе).

Согласно ст. 68 Положения о бюджетном процессе, ГАБС представляют в Контрольно-счетную комиссию годовую бюджетную отчетность для внешней проверки на бумажном носителе и в электронном виде, включающую в себя формы документов, определенные [статьей 264.1](consultantplus://offline/ref=46E0F5AE764442214D4B8AB9411C6D3D920638AF915A94451FC19E8EA6B49BBC783C30885CCF25eFW) БК РФ, не позднее 25 февраля текущего года. Все отчетности были представлены в установленный срок, за исключением Администрации (27.02.2017 г.).

В соответствии с Инструкцией 191н и Инструкцией № 33н бюджетная отчетность на бумажном носителе представляется в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. Проверка состава представленной годовой бюджетной отчетности и её соответствия требованиям ст. 264.1 БК РФ, Инструкции № 191н, Инструкции № 33н показала, что отчетность сформирована в полном объеме всеми главными распорядителями бюджетных средств, за исключением Управления образования, в составе отчетности которой отсутствуют формы (ф. 0503123, ф. 0503725, ф. 0503723), утвержденные соответствующими инструкциями.

Одновременно напоминаем, что согласно п. 2 раздела 1 Инструкции № 191-н, бюджетная отчетность составляется главными распорядителями, распорядителями, получателями бюджетных средств, главными администраторами, администраторами доходов бюджетов, главными администраторами, администраторами источников финансирования дефицита бюджетов, финансовыми органами, органами казначейства, органами, осуществляющими кассовое обслуживание (за исключением федеральных администраторов поступлений в части распределенных сумм доходов содержащих элемент бюджета 01). Тем не менее, в нарушение п. 2 раздела 1 Инструкции № 191-н, главные администраторы доходов, утвержденные решением о бюджете и не являющиеся главными распорядителями и получателями бюджетных средств, не предоставляют в финансовое управление такую отчетность. Соответственно, при формировании отчета об исполнении бюджета и других форм бюджетной отчетности, финансовое управление не производит сверку данных с администраторами доходов, а использует данные, полученные от казначейства.

Решением Думы Надеждинского муниципального района от 25.12.2015 года № 227 «О бюджете Надеждинского муниципального района на 2016 год» (включая последнюю редакцию) утвержден перечень администраторов доходов, не являющихся получателями бюджетных средств. В данном решении для вышеуказанных администраторов дохода с элементом дохода 05 «бюджет муниципального района» были утверждены бюджетные назначения, по следующим кодам бюджетной классификации:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Код бюджетной классификации | Администратор дохода, утвержденный решением о бюджете | | Утверждено, тыс. рублей | Исполнено, тыс. рублей |
| Код | Наименование |
| 1 | 2 | 3 |  | 4 | 5 |
| 1. | 11690000 00 0000 140 | 076 | Федеральное агентство по рыболовству | 400,00 | 439,58 |
| 188 | Министерство внутренних дел Российской Федерации | 1 580,00 | 1 651,96 |
| 177 | Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий | 4,00 | 3,64 |
| 761 | Департамент здравоохранения Приморского края | 3,00 | 3,00 |
| 2. | 11633000 00 0000 140 | 792 | Правовой департамент администрации Приморского края | 80,00 | 80,00 |
|  | **ИТОГО:** |  |  | **2 067,00** | **2 178,18** |

В результате проверки установлено, что в нарушение п. 2 раздела 1 Инструкции № 191-н, бюджетная отчетность отраженных в таблице администраторов отсутствует. Соответственно сумма нарушения составила 2178,18 тыс. рублей.

***9.2 Анализ по составу и содержанию показателей бюджетной отчетности.***

Проверка состава представленной годовой бюджетной отчетности и её соответствия требованиям ст. 264.1 БК РФ и Инструкции № 191н, Инструкции № 33н показала, что не все отчетности сформированы в объеме, предусмотренном БК РФ. Являясь администраторами доходов, главным распорядителем бюджетных средств, в соответствии с п.1, 2, 4 ст. 160.2-1 БК РФ, ГАБС должны осуществлять внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам и расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, осуществлять на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит в целях:

- оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином.

В представленных годовых отчетностях ГАБС отсутствует внутренний финансовый контроль, за исключением отчетностей, предоставленных Финансовым управлением и Контрольно-счетной комиссией. В Управлении культуры и Управлении образования на сопроводительных документах содержится надпись «внутренний финансовый контроль пройден» при этом документы, подтверждающие этот факт не предоставлены.

Внутренний финансовый аудит проведен в Администрации, Думе, Финансовом управлении, что подтверждается копиями актов аудиторских проверок, проведенных на основании соглашений о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, заключенных между ГАБС и отделом муниципального финансового контроля администрации Надеждинского муниципального района. Управлением культуры и Управлением образования соответствующие документы не предоставлены, следовательно внутренний финансовый аудит в проверяемом периоде отсутствовал. В Контрольно-счетной комиссии внутренний финансовый аудит проводится собственными силами.

***9.3 Проверка достоверности отчетных данных, отраженных в годовой отчетности, их прозрачности и информативности.***

***9.3.1 Анализ баланса (форма 0503130 и 0503730)***

Баланс формируется получателями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, администраторами доходов бюджета на 1 января года, следующего за отчетным.

Бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бюджетного учета, а также на основании показателей форм бюджетной отчетности. В ходе проверки была проведена сверка данных всех Балансов с показателями ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», в результате чего расхождений не установлено. В ходе проверки также были сопоставлены показатели дебиторской и кредиторской задолженности по данным сводных форм 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» с данными сводного баланса, в результате чего во всех проверяемых ГРБС несоответствие показателей не установлено.

В ходе анализа Справок о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130) в Администрации и Управлении культуры установлено отсутствие на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» банковских гарантий предоставленных в качестве обеспечения исполнения контрактов.

***9.3.2 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности***

В соответствии с требованиями инструкции № 191н и Инструкции № 33н перед составлением годовой бюджетной отчетности в установленном порядке должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств. Контрольно-счетной комиссией были направлены запросы во все проверяемые ГРБС с целью предоставления результатов инвентаризации финансовых активов и обязательств (в Управлении образования и Управлении культуры запрашивались сведения по некоторым учреждениям) в результате чего установлено следующее:

- Администрация:

Запрашиваемые документы не были представлены, за исключением:

1. ХОЗУ - Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0317015) от 26.12.2015 г., который является унифицированной формой ИНВ-17, утвержденной постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 г. № 88, в соответствии с законодательством. Копии актов сверок взаимных расчетов с контрагентами приложены не были, соответственно подтвердить достоверность сведений не возможно.
2. МБУ «МФЦ» - Инвентаризационная опись № 00000003 от 31.12.2016 г. (ф. 0504089), утвержденная Приказом Минфина РФ № 52н. Анализ формы показал отсутствие основания проведения инвентаризации (номер и дата приказа (распоряжения), а также места, даты начала и даты окончания проведения инвентаризации. Копии актов сверок взаимных расчетов с контрагентами приложены не были, соответственно подтвердить достоверность сведений не возможно.

На основании вышесказанного, в связи с отсутствием документов, подтверждающих проведение инвентаризации финансовых активов и обязательств, подтвердить достоверность форм отчетности в части наличия/отсутствия дебиторской и кредиторской задолженности не возможно.

- Дума:

Предоставлена инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) от 31.12.2016 г., в соответствии с которой подтверждаются данные о кредиторской и дебиторской задолженности. Однако анализ формы 0504089 показал не полное ее заполнение, а именно:

- отсутствует наименование вида расчетов;

- отсутствует заключение комиссии по результатам проведенной инвентаризации.

Кроме этого к проверке не представлены акты сверки (копии) взаимных расчетов за отчетный период с контрагентами, по результатам которых составляется инвентаризационная опись.

- Контрольно-счетная комиссия:

Предоставлена инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) от 01.12.2016 г., в соответствии с которой подтверждаются данные о дебиторской и кредиторской задолженности. Инвентаризационная опись дополнена актами сверки взаимных расчетов с контрагентами, обосновывающие отраженную задолженность.

- Управление образования:

Предоставлены акты сверок четырех подведомственных учреждений (МБОУ СОШ № 5 п. Тавричанка, МКОУ СОШ № 7 с. Прохладное, МКДОУ ДСОВ № 32 п. Раздольное, МКДОУ ДСОВ № 1 п. Тавричанка), анализ которых показал проведение сверки расчетов за разные промежутки времени, включая начало 2016 года и начало 2017 года, вследствие чего подтвердить достоверность кредиторской и дебиторской задолженности на конец отчетного периода не возможно. На основании вышесказанного, а также отсутствия документов подтверждающих проведение инвентаризации финансовых активов и обязательств в самом Управлении образования, подтвердить достоверность форм отчетности в части наличия/отсутствия дебиторской и кредиторской задолженности не возможно.

- Управление культуры:

Предоставлены акты сверок взаимных расчетов с пятью контрагентами, при том что, согласно реестрам договоров контрагентов, с которыми заключены договора, намного больше. В ходе подробного изучения актов сверки взаимных расчетов установлено, что почти во всех случаях со стороны поставщиков (подрядчиков) товаров, работ и услуг зафиксировано наличие в их пользу задолженности, что опровергается Управлением культуры и подведомственными учреждениями. Таким образом, подтвердить отсутствие кредиторской и/или дебиторской задолженности в проверяемом ГАБС невозможно.

- Финансовое управление:

Предоставлена инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) от 30.12.2016 г., в соответствии с которой подтверждаются данные о дебиторской и кредиторской задолженности. Инвентаризационная опись дополнена актами сверки взаимных расчетов с контрагентами. Однако не все акты сверки были возвращены контрагентами, в результате чего, достоверность о наличии задолженности подтверждается частично.

**Дебиторская задолженность** на конец отчетного периода в сравнении с 2015 годом увеличилась на 847,94 тыс. рублей и составила 1810,98 тыс. рублей, в том числе:

- по казенным учреждениям – увеличилась на 657,92 тыс. рублей и составляет 1264,97 тыс. рублей;

- по бюджетным учреждениям – увеличилась на 190,02 тыс. рублей и составила 546,01 тыс. рублей.

В основном это задолженность Фонда социального страхования, отраженная по счету 30302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», а также в результате авансовых платежей на приобретение материальных запасов, оплаты коммунальных платежей и услуг связи, отраженные по счету 20600 «Расчеты по выданным авансам». Кроме этого имеется задолженность по счету 20500 «Расчеты по доходам», возникшей в результате начисленной и неоплаченной родительской платы за декабрь 2016 года.

**Кредиторская задолженность** на конец отчетного периода в сравнении с 2015 годом увеличилась на 2956,24 тыс. рублей и составила 31751,60 тыс. рублей, в том числе:

- по казенным учреждениям – увеличилась на 4771,95 тыс. рублей и составляет 17792,91 тыс. рублей;

- по бюджетным учреждениям – уменьшилась на 1815,71 тыс. рублей и составила 13958,69 тыс. рублей.

Вся задолженность является текущей, планируемой к погашению в первом квартале 2017 года. Основная причина возникновения кредиторской задолженности является отсутствие своевременности и полноты финансирования. В основном это задолженность по принятым и неисполненным обязательствам за услуги связи, коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества, приобретение основных средств, материальных запасов, продуктов питания и т.д., отраженные по счету 30200 «Расчеты по принятым обязательствам». По средствам, поступившим в счет обеспечения исполнения контрактов, отраженные на счете 30400 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение». А также по счету 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты» по неоплаченным взносам на обязательное страхование (социальное, медицинское, пенсионное), не оплаченные налоги на имущество организации и земельный налог.

***9.3.3 Анализ отчета о финансовых результатах (форма 0503121, 0503721)***

Отчёты (ф. 0503121, 0503721), предоставленные всеми ГРБС содержат данные о финансовых результатах деятельности казенных и бюджетных учреждений за 2016 год в разрезе кодов КОСГУ. Сопоставленные в ходе проверки показатели финансового результата текущей деятельности ГРБС по данным справок по заключению счетов бюджетного учёта отчетного финансового года (ф.0503110, 0503710), с данными отчётов (ф. 0503121, 0503721) и данными баланса, несоответствия не выявлены.

***9.3.4 Достоверность отчетных данных, отраженных в отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) и их соответствия сводной бюджетной росписи.***

Проверкой соответствия показателей отчётов об исполнении бюджета формы 0503127 суммам одноименных показателей отчётов других форм, установлено, что во всех ГРБС (за исключением Управления образования) расхождений не установлено. В отчете Управления образования при сравнении показателей ф. 0503127 с формой 0503164 по строке 010 суммы утвержденных бюджетных назначений различны.

Все показатели отчетов формы 0503127, предоставленных всеми ГРБС, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи бюджета Надеждинского муниципального района на 2016 год.

При проверке соответствия плановых назначений, отраженных в ф. 0503127 показателям, утвержденным решением Думы Надеждинского муниципального района 25.12.2015 года № 227 «О бюджете Надеждинского муниципального района на 2016 год» (далее – решение о бюджете № 227) (в редакции № 302 от 22.12.2016 г) в части расходных обязательств, установлено несоответствие в Управлении культуры. Бюджетные ассигнования были уменьшены по разделу/подразделу 1102 «Массовый спорт» на 10000,0 тыс. рублей, в результате исключения субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на строительство, реконструкцию, ремонт спортивных объектов муниципальной собственности и приобретение спортивных объектов для муниципальных нужд. Данное уменьшение было произведено на основании приказа начальника финансового управления от 30.12.2016 г. № 40, в соответствии со ст. 217 БК РФ и уведомления Департамента физической культуры и спорта Приморского края от 30.12.2016 г. № 7.

По остальным ГРБС плановые назначения, отраженные в ф. 0503127 соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете № 227 (в редакции № 302 от 22.12.2016 г.).

Кассовое исполнение по доходам и расходам в денежном и процентном выражении представлено в таблице № 1:

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№*** | ***ГРБС*** | ***Доход*** | | ***Расход*** | |
| ***тыс. руб.*** | ***%*** | ***тыс. руб.*** | ***%*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Администрация | 39 619,92 | 61,0 | 114 338,83 | 89,3 |
| 2 | Финансовое управление | 23 974,00 | 100,0 | 34 000,41 | 99,9 |
| 3 | Дума | 0,00 | 0,0 | 2 414,52 | 93,7 |
| 4 | Контрольно-счетная комиссия | 0,00 | 0,0 | 2 228,51 | 96,4 |
| 5 | Управление образования | 380 107,53 | 99,8 | 549 845,53 | 98,2 |
| 6 | Управление культуры | 80,75 | 0,8 | 48 140,64 | 94,8 |
|  | **ВСЕГО:** | **443 782,20** |  | **750 968,44** |  |

На доходную часть бюджета в целом повлияло резкое снижение доходов от продажи материальных и нематериальных активов, в частности от реализации Прогнозного плана приватизации (при плане 25704,0 тыс. рублей исполнение составило 571,87 тыс. рублей), под бюджетные ассигнования которых были предусмотрены расходные обязательства.

В Управлении культуры на размер доходной части (0,8 %) повлиял возврат субсидии в размере 10000,0 тыс. рублей, предусмотренных на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в п. Новый.

По целевой направленности данные, отраженные в ф. 0503127 соответствуют утвержденным плановым показателям.

***9.3.5Достоверность отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128).***

Показатели формы 0503128, представленных ГРБС в составе годовой отчетности, отражают данные до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года, и до переноса показателей по санкционированию расходов бюджета, сформированных в отчетном финансовом году, на соответствующие счета аналитического учета счета [150000000](garantF1://12080897.25000) "Санкционирование расходов". Между тем подтвердить достоверность заполнения граф формы 0503128 в соответствии с данными аналитического учета счета 150000000 «Санкционирование расходов» невозможно, в связи с тем, что первичные документы ГРБС не запрашивались.

В соответствии с п. 73 Инструкции № 191н показатели граф 4, 5 и 11 раздела["Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам"](#sub_503128200), Отчета (ф. [0503128](#sub_503128)) должны быть сопоставимы с показателями граф 4, 5 и 9 Отчета (ф. [0503127](#sub_503127)) соответственно. В представленных годовых отчетностях показатели графы 11 ф. 0503128 не соответствуют показателям графы 9 ф. 0503127.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что данное соответствие невозможно, так как показатели графы 9 формы 0503127 в части расходных обязательств, отражают суммы *исполненных* бюджетных обязательств, утвержденных на отчетный период, а показатели графы 11 формы 0503128 отражают сумму *неисполненных* принятых бюджетных обязательств. Таким образом, указанные графы не могут быть сопоставимы, что говорит об ошибке в п. 73 Инструкции № 191н.

***9.3.6 Анализ составления пояснительной записки (форма 0503160)***

Субъекты бюджетной отчетности при составлении годовой отчетности оформили пояснительные записки (ф. 0503160, ф. 0503760) в соответствии с требованиями Инструкции № 191н и Инструкции № 33н. Анализ составления пояснительной записки показал, что не все имеющиеся в ее составе отчетные формы заполнены в установленном порядке, что не обеспечивает в полном объеме необходимую информативность предусмотренных показателей и снижает степень прозрачности бюджетной отчетности.

Всего в состав форм 0503160 и 0503760 входит 5 разделов:

Раздел 1 «Организационная структура» заполнен всеми ГРБС в соответствии с требованиями соответствующих инструкций. Исключение составляет замечание в отношении Управления образования, где в составе раздела представлена ф. 0503761 заполненная не в соответствии с Инструкцией № 33н, согласно которой в графе 1 необходимо указывать наименование обособленного подразделения в соответствии с учредительными документами.

Раздел 2 «Результаты деятельности».

Анализ разделов показал, что не вся информация раскрыта в соответствии с требованиями инструкций, а именно:

1) *Администрация*: в составе раздела отсутствуют таблица 2 и ф. 0503162. Между тем п. 161 Инструкции № 191н установлено, что ф. 0503162 не составляется в случае, если субъекту бюджетной отчетности не установлены в соответствующем порядке показатели результативности деятельности, однако при этом информация о результатах деятельности раскрывается в текстовой части раздела 2 Пояснительной записки (ф. 0503160), данная информация отсутствует. Кроме этого не представлены сведения о мерах, принимаемых учреждением по повышению эффективности расходования бюджетных средств (таблица 2). Текстовая часть Пояснительной записки не раскрывает информацию о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов, о ресурсах, используемых для достижения показателей результативности, сведения о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности основными фондами, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов.

Состав раздела 2 "Результаты деятельности учреждения" пояснительной записки ф. 0503760, в соответствии с Инструкцией № 33н, должен содержать сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф. 0503762). Данная форма в составе отчетности представлена, однако в ходе подробного анализа установлено, что графа 1 и графа 2 формы заполнена не в соответствии с требованиями Инструкции № 33н. Текстовая часть Пояснительной записки не раскрывает информацию о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов учреждений, а также иную информацию о результатах деятельности, предусмотренную Инструкцией № 33н.

2) *Финансовое управление*: анализ раздела показал отсутствие в текстовой части пояснительной записки информации о результатах деятельности, которая должна быть отражена в случае не предоставления ф. 0503162. Кроме этого не представлены сведения о мерах, принимаемых учреждением по повышению эффективности расходования бюджетных средств.

3) *Дума:* в текстовой части пояснительной записки отсутствует информация, включающая в себя сведения о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов, сведения о техническом состоянии основных фондов, мероприятия по улучшению состояния и сохранности основных средств, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов.

4) *Контрольно-счетная комиссия*: в текстовой части пояснительной записки отсутствует информация о своевременности поступлений материальных запасов.

5) *Управление образования*: анализ раздела показал, что представленная в составе отчетности ф. 0503162 заполнена не в соответствии с требованиями Инструкции № 191н. Текстовая часть пояснительной записки не содержит сведения о техническом состоянии основных фондов, мероприятий по улучшению состояния и сохранности основных средств, о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов, о ресурсах, используемых для достижения показателей результативности деятельности, сведения о своевременности поступления материальных запасов.

В составе раздела 2 пояснительной записки ф. 0503760, отсутствуют сведения о результатах деятельности учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф. 0503762), однако в виду того, что бюджетные учреждения осуществляют свою работу в соответствии с утвержденным муниципальным заданием, данная форма должна входить в состав отчетности. Анализ текстовой части показал соответствие предусмотренным Инструкцией № 33н требованиям.

6) *Управление культуры*: анализ раздела показал, что представленные в составе отчетности ф. 0503162и ф. 0503762 заполнены не в соответствии с требованиями Инструкции № 191н и Инструкции № 33н. Текстовая часть пояснительной записки ф. 0503160 не содержит сведения о техническом состоянии основных фондов, мероприятий по улучшению состояния и сохранности основных средств.

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета».

Анализ раздела представленных в составе годовых отчетностей ГРБС показал наличие следующих недостатков и нарушений.

1) *Администрация, Финансовое управление и Дума* имеют аналогичные нарушения, выразившиеся в неполном отражении информации в графе 5 ф. 0503163 «Причины изменений», в которой согласно п. 162 Инструкции № 191н должны указываться помимо ссылки на правовое основание внесения изменений, также сами причины внесения изменений, которые в последствии позволяют иметь полную картину в связи, с чем увеличены и/или уменьшены бюджетные ассигнования.

2) *Управление культуры.* В ходе анализа раздела на соответствие требованиям Инструкции № 191н установлено, что в форме 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» в графе 5 «причины изменений» указана только ссылка на правовое основание его внесения без отражения самой причины внесения изменений, что противоречит п. 162 Инструкции № 191н, так как не дает полного представления в связи, с чем увеличены и/или уменьшены бюджетные ассигнования. Также в графе 3 «Утверждено на год бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату» сумма итого указана 60758,56 тыс. рублей, в то время как должно быть 50758,56 тыс. рублей. На основании вышесказанного считаем ф. 0503163 не достоверной.

В соответствии с п. 152 Инструкции № 191н в раздел 3 включена ф.0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ». Анализ формы показал, что графа 1 «Наименование программы, подпрограммы» не заполнена, графа 3 «Наименование мероприятия» отсутствует перечень мероприятий, обеспечивающих реализацию программы/подпрограммы.

Раздел 4 « Анализ показателей финансовой отчетности» заполнен всеми ГРБС в соответствии с требованиями соответствующих инструкций. В ходе анализа этих разделов были выявлены некоторые недостатки, отраженные в актах ГРБС. В частности:

*- Администрация:*

Отчет формы 0503171 в составе отчетности представлен и отражает сумму финансовых вложений в особо ценное движимое имущество по счету 120433000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях», закрепленное за МБУ «МФЦ». Графы 5, 6 формы не заполнены, что противоречит п. 168 Инструкции 191н.

В состав раздела включены Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения, отраженные в ф. 0503295. Текстовая часть пояснительной записки не раскрывает информацию по исполнительным документам и правовом основании их возникновения.

- *Управление образования:*

Отчет формы 0503171 в составе отчетности представлен и отражает сумму финансовых вложений получателя бюджетных средств. Информация о финансовых вложениях в пояснительной записке отсутствует. Графы 5, 6 формы не заполнены, что противоречит п. 168 Инструкции 191н.

Данные отчета формы 0503779 соответствуют показателям, отраженным в балансе формы 0503730, остаток на лицевом счете в финансовом органе на 01.01.2017 года составляет 765,35 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке причины образования остатков отражены в приложении № 6 «Анализ остатков средств на счетах бюджетных муниципальных учреждений по состоянию на 01.01.2017г.», которое в составе годовой отчетности не представлена.

*- Управление культуры*:

Отчет формы 0503171 в составе отчетности представлен и отражает сумму финансовых вложений получателя бюджетных средств. Информация о финансовых вложениях в пояснительной записке отсутствует. Графы 5, 6 формы не заполнены, что противоречит п. 168 Инструкции 191н.

В состав раздела включены Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения, отраженные в ф. 0503295. Текстовая часть пояснительной записки не раскрывает информацию по исполнительным документам и правовом основании их возникновения.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности» заполнен всеми ГРБС в соответствии с требованиями соответствующих инструкций. В ходе анализа этих разделов были выявлены некоторые недостатки, отраженные в актах ГРБС. В частности:

*- Администрация:*

Представленная в составе отчетности ф. 0503177 заполнена не в соответствии с п. 172 Инструкции № 191н, а именно в графе 5 не указано обоснование целесообразности произведенных расходов.

В представленной в составе годовой отчетности таблице № 5 отражена недостаточная информация о результатах мероприятий внутреннего контроля.

Анализ заполнения таблицы № 6 показал отсутствие приказа о проведении инвентаризации (номер и дата) на проведение расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

В текстовой части раздела отсутствуют формы, не вошедшие в состав отчетности, что противоречит требованиям Инструкции № 191н и Инструкции № 33н.

- *Управление образования:*

Анализ формы 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» показал, что графа 5 заполнена не в соответствии с п. 172 Инструкции № 191н, не указаны обоснования произведенных расходов, текстовая часть Пояснительной записки ф. 0503160 также не раскрывает данную информацию.

Таблицы 5, таблицы 6, таблицы 7 заполнены не в соответствии с требованиями Инструкций № 191н и № 33н соответственно.

В текстовой части раздела отсутствуют формы, не вошедшие в состав отчетности, что противоречит требованиям Инструкции № 191н и Инструкции № 33н.

*- Управление культуры*:

Представленная в составе раздела ф. 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» в текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160 не отражает информацию по исполнительным документам и правовом основании их возникновения.

***9.4 Анализ исполнения муниципальных целевых программ за 2016 год***

Решением о бюджете на 2016 год № 227 (в редакции № 302 от 22.12.2016 г.) к реализации на территории района утверждено 7 муниципальных программ (далее - МП), на общую сумму 777755,81 тыс. рублей, в том числе на непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления в размере 82463,70 тыс. рублей. Исполнителями муниципальных программ являются:

1. Администрация (5 МП);

2. Управление образования (2 МП);

3. Управление культуры (1 МП).

МП «Информационное общество Надеждинского муниципального района на 2015 – 2019 годы» исполняют два ГРБС: Администрация и Управление образования. Почти все муниципальные программы имеют подпрограммы

В результате проведенного анализа исполнения МП, установлено, что в целом бюджетные ассигнования по муниципальным программам исполнены на 96,4 % или 670049,41 тыс. рублей (таблица № 2)

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование муниципальной программы/ подпрограммы | ГРБС | Раздел/ подраздел/целевая статья | Утверждено, тыс. руб. | Исполнено, тыс. руб. | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **1.** | **Муниципальные программы:** | **Всего:** |  | **695 292,11** | **670 049,41** | **96,4** |
| 1.1 | **"Информационное общество Надеждинского муниципального района на 2015 - 2019 годы"** | ***Итого:*** |  | ***12 667,05*** | ***12 653,88*** | ***99,9*** |
| 1.1.1 | *"Развитие телекоммуникационной инфраструктуры органов исполнительной власти Надеждинского муниципального района"* | Администрация | 0113/ 011 00 00000 | 8 090,00 | 8 086,58 | 100,0 |
| 1.1.2 | *"Развитие информационных систем и информационных сервисов для жителей Надеждинского муниципального района. Электронное правительство, система межведомственного электронного взаимодействия"* | Администрация | 01 13/ 012 00 00000 | 1 842,10 | 1 842,03 | 100,0 |
| 1.1.3 | *"Использование информационно-коммуникационных технологий в социально-ориентированных областях"* | Управление образования | 07 02/ 013 00 00000 | 92,25 | 92,25 | 100,0 |
| 1.1.4 | Мероприятия муниципальной программы | Администрация |  | 2 642,70 | 2 633,02 | 99,6 |
| 1.2 | **"Развитие образования Надеждинского муниципального района на 2015 - 2019 годы"** | ***Итого:*** |  | ***559 910,80*** | ***549 753,28*** | ***98,2*** |
| 1.2.1 | *"Развитие системы дошкольного образования"* | Управление образования | 07 01/ 021 00 00000 | 184 110,90 | 181 290,20 | 98,5 |
| 1.2.2 | *"Развитие системы общего образования"* | Управление образования | 07 02/ 022 00 00000 | 333 694,10 | 327 503,66 | 98,1 |
| 1.2.3 | *"Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков"* | Управление образования |  | 20 149,00 | 19 022,48 | 94,4 |
| 1.2.4 | *"Воспитание и социализация детей и подростков с целью реализации федерального государственного образовательного стандарта "Путь к успеху"* | Управление образования | 07 02/ 024 00 00000 | 100,00 | 100,00 | 100,0 |
| 1.2.5 | Мероприятия муниципальной программы | Управление образования |  | 21 856,00 | 21 836,94 | 99,9 |
| 1.3 | **"Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в Надеждинском муниципальном районе на 2015 - 2019 годы"** | ***Итого:*** |  | ***50 758,56*** | ***48 140,64*** | ***94,8*** |
| 1.3.1 | "Организация и проведение культурно-досуговых мероприятий на территории Надеждинского муниципального района" | Управление культуры | 08 01/ 031 00 00000 | 10 797,00 | 10 797,00 | 100,0 |
| 1.3.2 | "Развитие системы дополнительного образования" | Управление культуры | 07 02/ 032 00 00000 | 15 460,00 | 15 460,00 | 100,0 |
| 1.3.3 | "Организация библиотечного обслуживания" | Управление культуры | 08 01/ 033 00 00000 | 3 035,56 | 3 030,96 | 99,8 |
| 1.3.4 | "Организационно-воспитательная работа с молодежью" | Управление культуры | 07 07/ 034 00 00000 | 160,00 | 107,75 | 67,3 |
| 1.3.5 | "Развитие физической культуры и спорта в Надеждинском муниципальном районе" | Управление культуры | 02/ 035 00 000 | 14 490,00 | 11 989,42 | 82,7 |
| 1.3.6 | Мероприятия муниципальной программы | Управление культуры | 08 04/ 039 00 00000 | 6 816,00 | 6 755,51 | 99,1 |
| 1.4 | **"Экономическое развитие Надеждинского муниципального района на 2016 - 2018 годы"** | ***Итого:*** |  | ***13 418,73*** | ***11 989,99*** | ***89,4*** |
| 1.4.1 | "Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в Надеждинском муниципальном районе на 2016 - 2018 годы" | Администрация | 04 12/ 041 00 00000 | 3 803,03 | 3 803,03 | 100,0 |
| 1.4.2 | "Управление муниципальным имуществом, находящимся в собственности Надеждинского муниципального района на 2016 - 2018 годы" | Администрация | 01 13/ 042 00 00000 | 3 338,47 | 1 910,73 | 57,2 |
| 1.4.3 | "Развитие муниципальной службы в администрации Надеждинского муниципального района и структурных подразделениях администрации Надеждинского муниципального района на 2016 - 2018 годы" | Администрация | 01 13/ 043 00 00000 | 226,23 | 226,23 | 100,0 |
| 1.4.5 | Мероприятия муниципальной программы | Администрация | 01 13/ 049 00 00000 | 6 051,00 | 6 050,00 | 100,0 |
| 1.5 | **"Развитие дорожной отрасли в Надеждинском муниципальном районе на 2015 - 2017 годы"** | ***Администрация*** | ***04 09/ 050 00 00000*** | ***13 243,67*** | ***8 767,64*** | ***66,2*** |
| 1.6 | **"Капитальный ремонт, реконструкция, проектирование и строительство объектов жилищно-коммунального хозяйства Надеждинского муниципального района на 2016 - 2018 годы"** | ***Итого:*** |  | ***42 221,30*** | ***35 784,11*** | ***84,8*** |
| 1.6.1 | "Капитальный ремонт, реконструкция, проектирование и строительство объектов коммунального хозяйства Надеждинского муниципального района" | Администрация | 05 02/ 061 00 00000 | 38 226,00 | 31 796,70 | 83,2 |
| 1.6.2 | "Проведение капитального ремонта многоквартирных домов в Надеждинском муниципальном районе" | Администрация | 05 01/ 062 00 00000 | 550,00 | 550,00 | 100,0 |
| 1.6.3 | Мероприятия муниципальной программы | Администрация | 05 05/ 069 00 00000 | 3 445,30 | 3 437,40 | 99,8 |
| 1.7 | **"Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Надеждинского муниципального района на 2016 - 2020 годы"** | ***Администрация*** |  | ***3 072,00*** | ***2 959,88*** | ***96,4*** |
| **2.** | **Непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления** | **Всего:** |  | **82 463,70** | **80 919,04** | **98,1** |
|  |  | Администрация | 01 02/ 990 00 00000 | 43 566,70 | 42 275,59 | 97,0 |
| Дума | 01 03/ 990 00 00000 | 2 576,00 | 2 414,52 | 93,7 |
| Контрольно-счетная комиссия | 01 06/ 990 00 00000 | 2 312,00 | 2 228,51 | 96,4 |
| Финансовое управление | 01 06/ 990 00 00000 | 34 009,00 | 34 000,41 | 99,9 |
|  | **ИТОГО:** | |  | **777 755,81** | **750 968,45** | **96,6** |

Основной причиной неисполнения мероприятий программ, суммарное выражение которых составляет 25242,70 тыс. рублей, являются принятые и неоплаченные бюджетные обязательства за выполненные работы (оказанные услуги). Кроме этого на качество исполнения программ и запланированных к ним мероприятий в большой степени влияет организационный момент и контроль над исполнением четко поставленных задач. Так же частое внесение изменений в программы, является причиной не достижения цели, что в свою очередь влияет на экономность и результативность и ведет к нарушению принципа эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ).

В ходе контрольного мероприятия провести оценку эффективности и результативности использования в отчетном году бюджетных средств для выработки рекомендаций, крайне затруднительно, так как много принятых бюджетных обязательств не были исполнены в 2016 году, а их оплата перенесена на 2017 год, соответственно результаты будут позже. Кроме этого необходимо особое внимание уделить исполнению Прогнозного плана приватизации, так как его неисполнение крайне негативно сказывается на исполнении расходных обязательств бюджета в целом (в 2016 году процент исполнения составил 2,2 %).

Аудитор Контрольно-счетной комиссии

Надеждинского муниципального района Н. В. Петрова