**Акт**

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Комитета по вопросам семьи администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской области за 2017 год**

**12 марта 2018 года с. Челно-Вершины**

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 29 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе Челно-Вершинский, принятого решением Собрания представителей от 13 февраля 2014 года № 226, председателем контрольно-счетной палаты муниципального района Челно-Вершинский Сарейкиной Е.Г. проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя Комитета по вопросам семьи администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской области за 2017 год.

**Цель проверки:**  Установить степень полноты бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию. Проверить внутреннюю согласованность форм бюджетной отчетности. Оценить достоверность показателей бюджетной отчетности за 2017 год.

**Предмет проверки:** годовая бюджетная отчетность и деятельность главного распорядителя - Комитета по вопросам семьи администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской области за 2017 год.

**Проверяемый период:** 2017 год.

**Объект проверки:** Комитет по вопросам семьи администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской области.

- Руководитель Комитета по вопросам семьи администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской области - Никанорова Л.А.

- Главный бухгалтер – Илларионова Н.П.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** 12 марта 2018 года.

**В результате проверки установлено следующее.**

В соответствии с решением Собрания представителей муниципального района Челно-Вершинский от 27 декабря 2016 года № 82 «О бюджете муниципального района Челно-Вершинский на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019годов» (с изменениями от 27.12.2017 № 145), Комитет по вопросам семьи администрации муниципального района Челно-Вершинский является главным распорядителем бюджетных средств по разделам классификации расходов бюджета в сумме **9 693 510.0** тыс. руб.: **1000** «Социальная политика». Код главного распорядителя бюджетных средств – 749.

По главному распорядителю бюджетных средств «Комитет по вопросам семьи администрации муниципального района Челно-Вершинский» в 2017 году получателем являлись: Комитет по вопросам семьи администрации.

Годовая бюджетная отчетность главного распорядителя «Комитета по вопросам семьи», сформирована в соответствии с подпунктом 11.1. инструкции № 191н, в её состав включены сле­дующие формы:

-Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

-Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121**);**

-Отчет о движении денежных средств»-(ф.0503123);

-Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);

-Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

-Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

-Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130**);**

-Пояснительная записка (ф. 0503160**)** с приложениями (ф.ф. 0503168, 0503169, 0503173,0503177).

В нарушение п.11 инструкции 191-н **пояснительная записка** ( ф. 0503160) представлена, без таблицы с 1 по 7 и ряд сведений, входящие в состав пояснительной записки, предусмотренных п.п.152-159,163,165 Инструкции 191н.

В соответствии с п.8 Инструкции № 191н, формы в которых отсутствуют числовые значения, не представлены и информация о них не отражена в текстовой части пояснительной записки.

В соответствии п.6. Инструкции № 191н, бюджетная отчет­ность подписана руководителем Никаноровой Л.А. и главным бухгалтером- Илларионовой Н.П. ,с пунктом 9 бюджетная отчетность составле­на нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго деся­тичного знака после запятой.

Пунктом 4 Инструкции №191н предусмотрено, что бюджетная отчетность на бумажном носителе должна представляться главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности или лицом, ответственным за ведение бюджетного учета, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. В нарушение указанного пункта, бюджетная отчетность, представленная Комитетом по вопросам семьи администрации муниципального района Челно-Вершинский, не пронумерована и не прошнурована.

При проверке Баланса путем сопоставления остатков баланса на конец предшествующего проверяемому периоду и на начало отчетного периода расхождения не выявлены. Данные об изменениях остатка валюты баланса отражены в ф.0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» к пояснительной записке.

Контрольные соотношения между формами бюджетной отчетности **0503130** (баланс исполнения бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета) и **0503121** (отчет о финансовых результатах деятельности) соблюдены:

-чистое поступление основных средств строка 320 графы 4 (ф. 0503121) уменьшилось за 2017 год на 0.0 руб. и соответствует строке (030+091) (разница графы 6 и графы 3) раздела 1 «нефинансовые активы» баланса (ф.0503130).

-чистое поступление материальных запасов строка 360 графы 4 (ф.0503121) увеличилось на 0.0 руб. и соответствует данным строки 080 (разница графы 6 и графы 3) раздела 1 «нефинансовые активы» баланса (ф.0503130). Строка 310 (ф.0503121) «Операции с нефинансовыми активами» равна строке 150 « Итого по разделу 1» баланса, соответственно разница граф 6-3 и составляет минус 0.0 руб.

Чистое уменьшение кредиторской задолженности стр. 540 (ф.0503121) составило 1448.41 руб. По состоянию на начало года кредиторская задолженность составляла 266.77 руб., на конец года 1 715.37 (раздел 3 «обязательства» баланса стр.490+ стр.510+ стр.532+ стр.533 разница гр.6- гр.3). По представленной форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», кредиторская задолженность составляла на начало года 266.77 руб., на конец года 1 715.37руб. Расхождений по ф. 0503130 и ф.0503169, не установлено.

Дебиторской задолженности стр. 480 (ф.0503121) составило – 332.00 руб. по состоянию на начало года дебиторская задолженность составляла 1689.65 руб., на конец года составила 2021.84- 0.19 руб. (раздел 2 «Финансовые активы» строка 400 (графа 6 минус графа 3) баланса = 332.00 руб.) По представленной форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»,кредиторская задолженность составляла на начало года1689.65 руб., на конец года 2021.84 руб.Расхождений по ф. 0503130 и ф.0503169. не установлено.

В ходе в проверки сопоставлены показатели формы **0503130 «**Баланс исполнения бюджета главного распорядителя, получателя средств бюджета» по строке 010, 020,080,090 графы 3 и 6 с данными **формы 0503168** «Сведения о движении нефинансовых активов» соответственно по строке 010, 050, 070 и 190 графы 4 и 11, расхождений не установлено.

**Отчет о финансовых результатах (ф. 0503121**) позволяет проанализировать доходы и расходы бюджетного учреждения, определить результат деятельности учреждения.

Расходы (ф. 0503121) составили в сумме 9 675 103.20 руб. Показатели по строке 150 графы 4 ф. 0503121 соответствуют сумме строк 160-280 данной формы, и соответствуют показателям раздела 1 графы 2 по счету 040120000 «Расходы текущего финансового года» **формы 0503110.**

Кроме того проводилась сверка между показателями отчета ( ф. 0503121) на отсутствие(наличие) отклонений: о строкам 290 «Чистый операционный результат», гр. 6 и по сумме строк 310 « Операции с нефинансовыми активами» и 380 «Операции с финансовыми активами и обязательствами»,гр.6. Отклонений не установлено.

Проведено сопоставление показателей отчета **(ф.0503121)** с соответствующими показателями **ф.0503168** «Сведения о движении нефинансовых активов». При сверке показателей установлено, что строка 321 «Увеличение стоимости основных средств» ф. 0503121 графы 4 ( 0.0)  **равна** сумме строк 012,014,015 графы 5 формы 0503168 « Сведения о движении нефинансовых активов».

**Справка по заключению счетов** бюджетного учета отчетного финансового года **(ф.0503110**) отражает обороты, образовавшиеся в ходе исполнения бюджета по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года. Справка (ф. 0503110) составлена в соответствии с требованиями п. 44 Инструкции 191н.

Проверкой установлено, что в ф.0503110 показатели по кодам КОСГУ, соответствуют показателям по кодам КОСГУ отраженным в отчете о финансовых результатах (ф.0503121).

**Отчет (ф.0503123)** составляется на 1 января года следующего за отчетным, на основании данных о движении денежных средств на едином счете бюджета, открытом в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета. Показатели отражаются с распределением по трем разделам: «Поступления», «Выбытия» и «Изменение остатков средств». Отчет (ф.0503123) составляется в разрезе кодов КОСГУ.

В разделе «Поступления» отражены доходы в размере 9 673 986.79 тыс. руб., в разделе «Выбытия» отражены расходы в размере 9 673 986.79 тыс. руб. и в разделе «Изменение остатков средств» отражена разница между доходами и расходами в размере 0.0 тыс. руб.

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета **(ф. 0503127),** составлен в соответствии с требованиями п.61-62 инструкции № 191н.

Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127) по расходам соответствуют уточненным плановым данным, утвержденным решением Собрания представителей муниципального района Челно-Вершинский от 30.12.2016г № 93 «О внесении изменений в решение Собрания представителей муниципального района Челно-Вершинский «О бюджете муниципального района Челно-Вершинский на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».

«Отчет о бюджетных обязательствах **(ф. 0503128**) составлен в соответствии с требованиями п. 68-75 Инструкции 191-н.

**Пояснительная записка** является одной из форм годовой отчетности и составляется в целях раскрытия структуры и порядка формирования отдельных показателей отраженных в этой отчетности. Составление и представление Пояснительной записки в составе бюджетной отчетности предусмотрено Инструкцией № 191н.

В соответствии с требованиями Инструкции № 191н Пояснительная записка должна состоять из пяти разделов. Кроме того, Пояснительная записка должна содержать также перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей. В соответствии с п.8 Инструкции № 191н в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется и информация об этом подлежит отражению в Пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

В ходе анализа Пояснительной записки проверено наличие и заполнение всех форм (7 таблиц и 16 форм: 0503161, 0503162, 0503163, 0503164, 0503166, 0503167, 0503168, 0503169, 0503171, 0503172, 0503173, 0503174, 0503175, 0503177, 0503178, 0503296). Кроме того, проверена полнота отражения и качество информации, представленной в составе Пояснительной записки.

Ряд форм, в связи с отсутствием числовых показателей учреждением не представлены, а именно: 0503184, 0503161,0503162, 0503163, 0503164, 0503166, 0503167, 0503171,0503174, 0503175, 0503176, 0503296. Информация об этом не отражена в Пояснительной записке.

**Содержание Пояснительной записки не соответствует требованиям Инструкции №191н**. В пояснительной записке текстовая часть не содержит достаточной информации. Сведения, входящие в состав Пояснительной записки, представлены не в полном объеме.

Согласно п.152 Инструкции № 191н, **в разделе 1 "**Организационная структура субъекта бюджетной отчетности" раскрывается информация, которая характеризует организационную структуру за отчетный период, но не нашла отражения в Таблице № 1. Такой информацией может быть численность персонала по штату (штатному расписанию). **В представленной пояснительной записке,** информация по наличии (отсутствии) вакансий, отсутствует .

Согласно п.152 Инструкции № 191н, **в разделе 2** «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» отражается информация, характеризующая результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, информация о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов, о ресурсах (стоимость имущества, бюджетные расходы. объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности. Кроме того отражается информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности основными фондами, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств, комплектности, а также о своевременности поступления материальных запасов. **Фактически,** в представленной Пояснительной записке **в разделе 2 перечислены** формы, которые не представлены, в связи с отсутствием числовых показателей в соответствии с п.8 Инструкции № 191н.

Согласно п.152 Инструкции № 191н, **в разделе 3** «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», отражается сведения о расходовании полученных ассигнований, полноты исполнения принятых обязательств. Кроме того, в данном разделе подлежат отражению сведения об администрируемых доходах бюджета с расшифровкой по кодам, анализ полученных администрируемых доходов по сравнению с предшествующим отчетным периодом (увеличение, уменьшение), сведения о причинах отклонений показателей исполнения бюджета. **Фактически,** в представленной пояснительной записке **данная информация отсутствует**.

Согласно п.152 Инструкции № 191н, **в разделе  4** «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» предусмотрено отражение информации о наличии остатков вложений в нефинансовые активы, о причинах наличия на конец отчетного периода кредиторской задолженности, анализ причин увеличения или уменьшения задолженности по сравнению с прошлым отчетным периодом, о причинах и суммах допустимых расхождений между показателями соответствующих форм бюджетной отчетности и т.д. **Фактически,** в представленной пояснительной записке **данная информация отсутствуют.**

Согласно п.152 Инструкции № 191н, **в разделе  5** «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» предусмотрено отражение аналитической информации об особенностях ведения и организации бюджетного учета, а также перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно п.8 Инструкции № 191н ввиду отсутствия числовых значений показателей. **Фактически,** в представленной пояснительной записке **раздел 5 не заполнен.**

**Кроме того,** некоторые формы **не могут быть не представлены**:

- Сведения о результатах деятельности (0503162) должны содержать обобщенные за отчетный период данные о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности при исполнении муниципального задания, в том числе о результатах деятельности подведомственных бюджетных и автономных учреждений в пределах предоставленных им субсидий из соответствующего бюджета на исполнение муниципального задания, в разрезе плановых и фактических показателей в натуральном и стоимостном выражении. Учреждением **форма (0503162) не представлена.**

В нарушении Инструкции № 191н Пояснительная записка Комитетом по вопросам семьи администрации муниципального района Челно-Вершинский представлена, но не представлены таблицы и ряд сведений, входящие в состав пояснительной записки, предусмотренных п.п.152-159,163,165 Инструкции 191н а именно:

- сведения об основных направлениях деятельности (таблица №1);

- сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (таблица № 2);

- сведения об исполнении текстовых статей закона о бюджете (таблица № 3); сведения об особенностях ведения бюджетного учета (таблица № 4);

сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля (таблица № 5);

- сведения о проведении инвентаризации (таблица № 6);

- сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (таблица № 7);

- Сведения о количестве подведомственных получателей бюджетных средств (ф. 0503161);

- Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);

- Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163);

- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);

- Сведения о целевых иностранных кредитах ([ф. 0503167](http://base.garant.ru/12181732/#block_503167));

- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета ([ф. 0503171](http://base.garant.ru/12181732/#block_503171));

- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах ([ф. 0503172](http://base.garant.ru/12181732/#block_503172));

- Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале ([ф. 0503174](http://base.garant.ru/12181732/#block_503174));

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств ([ф. 0503175](http://base.garant.ru/12181732/#block_503175));

Следует отметить, что при отсутствии таблиц и ряда сведений, не представляется возможным сделать вывод о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, а также сделать вывод об информации, оказавшей существенное влияние на результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период.

**Выводы:**

**1**. В соответствии с решением Собрания представителей муниципального района Челно-Вершинский от 27 декабря 2016 года № 82 «О бюджете муниципального района Челно-Вершинский на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями от 27.12.2017 № 145),Комитет по вопросам семьи администрации муниципального района Челно-Вершинский является главным распорядителем бюджетных средств по разделам классификации расходов бюджета в сумме **9 693 510.0** тыс. руб.: **1000** «Социальная политика». Код главного распорядителя бюджетных средств – 749.

**2**.**Содержание Пояснительной записки не соответствует требованиям Инструкции №191н.** В пояснительной записке текстовая часть не содержит достаточной информации. Сведения, входящие в состав Пояснительной записки, представлены не в полном объеме. а именно:

- сведения об основных направлениях деятельности (таблица №1);

- сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (таблица № 2);

- сведения об исполнении текстовых статей закона о бюджете (таблица № 3); сведения об особенностях ведения бюджетного учета (таблица № 4);

сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля (таблица № 5);

- сведения о проведении инвентаризации (таблица № 6);

- сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (таблица № 7);

- Сведения о количестве подведомственных получателей бюджетных средств (ф. 0503161);

- Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);

- Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163);

- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);

- Сведения о целевых иностранных кредитах ([ф. 0503167](http://base.garant.ru/12181732/#block_503167));

- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета ([ф. 0503171](http://base.garant.ru/12181732/#block_503171));

-Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах ([ф. 0503172](http://base.garant.ru/12181732/#block_503172));

- Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале ([ф. 0503174](http://base.garant.ru/12181732/#block_503174));

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств ([ф. 0503175](http://base.garant.ru/12181732/#block_503175));

В целом, бюджетная отчетность за 2016год, Комитетом по вопросам семьи администрации муниципального района Челно-Вершинский составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010г. N 191н.

Анализ представленной учреждением Пояснительной записки (ф.0503160) показал, что ряд таблиц Пояснительной записки заполнены не корректно, что говорит о формальном подходе к заполнению данной формы бюджетной отчетности.

**Предложения:**

1.Комитету по вопросам семьи муниципального района Челно-Вершинкий обеспечить формирование бюджетной отчетности в соответствии с требованиями инструкции о порядке составления и представление годовой отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утверждаемой приказом Министерства финансов РФ инструкции, утвержденные Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. №191н ["Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"](garantF1://12081732.0), в котором установлен четкий порядок составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и требования по предоставлению аналитических данных, отражающих информацию об эффективности расходования бюджетных средств, результативности исполнения бюджета.

2. Выявленные нарушения по содержанию, составу и правильности заполнения пояснительной записки, устранить.

Председатель Контрольно-счетной

палаты муниципального района

Челно-Вершинский Е.Г.Сарейкина

С актом ознакомлены:

Руководитель Л.А.Никанорова

Главный бухгалтер Н.П.Илларионова