|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | ***Утверждаю******председатель контрольно - счетной*** ***палаты Волгоградской области******\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И. А. Дьяченко******« 15 » апреля 2016 года***  |

***ЗАКЛЮЧЕНИЕ***

***о результатах внешней проверки бюджетной отчетности* *и* *отдельных вопросов исполнения* областного бюджета *главным администратором средств областного бюджета – комитетом по делам территориальных образований*  *Волгоградской области за 2015 год***

На основании статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ (далее - БК РФ) и в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее - КСП) на 2016 год, утвержденным постановлением коллегии КСП от 29.12.2015 № 34/1, проведена внешняя камеральная проверка бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2015 год главным администратором средств областного бюджета – комитетом по делам территориальных образований Волгоградской области (далее – Комитет).

**Общие сведения**

В соответствии с Законом Волгоградской области от 15.03.2012 № 22-ОД «О системе органов исполнительной власти Волгоградской области» Комитет входит в систему органов исполнительной власти Волгоградской области.

В 2015 году (с 30.01.2015) согласно положению о Комитете, утвержденному постановлением Губернатора Волгоградской области от 24.11.2014 № 168, Комитет являлся органом исполнительной власти Волгоградской области, участвующим в проведении единой государственной политики по вопросам организации местного самоуправления, а также уполномоченным на организацию и обеспечение взаимодействия Губернатора Волгоградской области и Администрации Волгоградской области с некоммерческими организациями (за исключением государственных и муниципальных учреждений), в том числе с организациями ветеранов.

До 30.01.2015 указанные полномочия осуществляло министерство внутренней и информационной политики Волгоградской области (далее - Министерство), которое реорганизовано путем переименования в комитет информационной политики Волгоградской области и выделения Комитета.

В соответствии с соглашением от 29.05.2015 № 9 (далее – Соглашение по ведению учета) Комитетом полномочия по ведению бухгалтерского учета и формированию бюджетной отчетности в 2015 году переданы ГКУ Волгоградской области «Центр бюджетного учета и отчетности» (далее – Центр учета).

Согласно пояснениям начальника отдела финансового, хозяйственного обеспечения и делопроизводства при переходе на бухгалтерский учет в Центр учета в Комитете реорганизован отдел финансового планирования, бухгалтерского учета, отчетности, конкурсных процедур и хозяйственного обеспечения и сокращены 2 ставки должностей (консультанты), ранее входящих в состав бухгалтерии, – специалисты, занимавшиеся начислением оплаты труда и учетом материальных ценностей.

По информации комитета финансов Волгоградской области годовая экономия средств областного бюджета по сокращенным ставкам в части фонда оплаты труда с начислениями составляет 1 423,4 тыс. руб. в расчете на год.

В соответствии с Законом Волгоградской области от 20.11.2014 № 151-ОД «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее - Закон об областном бюджете) Комитет в 2015 году являлся главным администратором доходов областного бюджета и главным распорядителем средств областного бюджета.

Предельная штатная численность государственных гражданских служащих (далее – ГГС) Комитета утверждена Законом об областном бюджете в количестве 40 единиц. В штатном расписании Комитета численность ГГС на конец 2016 года составляла 38 единиц. Кроме ГГС в штате Комитета председатель (госдолжность) и должности, не отнесенные к должностям государственной гражданской службы (5 шт. ед.). Вакантные ставки на конец 2016 года отсутствуют.

Комитет подведомственных учреждений и получателей бюджетных средств не имеет.

**Проверка полноты бюджетной отчетности. Визуальный контроль бюджетной отчетности.**

В сводной отчетности Комитета отсутствует девять форм, которые не составлены ввиду отсутствия числовых значений показателей.

В нарушение п. 8 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция 191н), в Пояснительной записке не отражена информация по трем из 9 отсутствующих форм отчетности.

При визуальном контроле бюджетной отчётности установлен факт нарушения п. 159 Инструкции 191н - Таблица № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» не содержит информацию о внеплановой проверке КСП, проведенной в 2015 году по вопросам соблюдения условий предоставления субсидий организациями территориального общественного самоуправления городского поселения г. Дубовка Волгоградской области за 2014 год и истекший период 2015 года. В указанной форме отражена информация о проведенной проверке Фонда социального страхования, при этом в графе результаты проверки не указаны кратко ее результаты, как то предусмотрено п. 159 Инструкции 191н.

Выборочной проверкой достоверности отчетности путем сопоставления с данными Главной книги и отчетностью Комитета расхождений не установлено.

Согласно представленным данным аналитического учета по забалансовым счетам по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» за Комитетом по состоянию на 01.01.2016 не числится имущество, полученное в пользование. Также отсутствует недвижимое имущество и на балансовых счетах. В ходе проверки установлено, что за Комитетом на праве безвозмездного пользования по договору от 13.07.2015 с балансодержателем – комитетом по управлению государственным имуществом закреплены нежилые помещения, располагающиеся по адресу ул. Рабоче-Крестьянская, д. 16 и по адресу ул. Рабоче-Крестьянская, д. 13. Согласно акту приема-передачи от 13.07.2015 балансовая стоимость передаваемых в пользование помещений составляет 9 546,7 тыс. руб., однако к бухгалтерскому учету указанные помещения Комитетом не приняты.

В соответствии со ст. 12 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете) объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Пунктом 333 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти …" (далее – Инструкция № 157н) предусмотрено, что объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя, учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи по стоимости, указанной передающей стороной (собственником).

Пунктом 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете) предусмотрено, что бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений, что в данном случае обеспечено не было.

Согласно пояснениям начальника отдела финансового, хозяйственного обеспечения и делопроизводства документы по передаче Комитету объектов недвижимости в Центр учета своевременно представлены не были, что и повлекло отсутствие их учета по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование».

Таким образом, Комитетом не выполнены требования ст. 12,13 Закона о бухгалтерском учете и п. 333 Инструкции № 157н, что повлекло искажение данных отчетности в части отражения достоверных данных о находящемся в пользовании недвижимом имуществе.

В ходе проверки нежилые помещения поставлены на забалансовый учет, по итогам проверки Комитетом в финансовый орган направлены уточненные формы Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к балансу Комитета и Сведений о движении нефинансовых активов.

**Описание основных показателей отчетности,**

**выявленных отклонений и анализ бюджетной отчетности**

Согласно информации, представленной в сводной бюджетной отчетности, Комитет имеет следующие обобщенные финансовые показатели деятельности. Числовые значения на начало года в отчетности не заполнены в связи с созданием Комитета в 2015 году.

Согласно сводному балансу Комитета (ф. 0503130) по состоянию на 01.01.2016:

*-нефинансовые активы* – 299,8 тыс. руб.;

*-финансовые активы* – 323,1 тыс. руб.;

*-обязательства* – 478,6 тыс. рублей.

***Исполнение плановых назначений по закрепленным доходам***

# Данные об администрируемых Комитетом доходах и фактическом их поступлении за 2015 год отражены в таблице.

*тыс. руб.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утверждено** | **Исполнено** | **Отклонение** |
|
| **Доходы бюджета - всего** | **205,1** | **14 556,3** | **в 71,0 раз** |
|  *в том числе:* |  |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы** (*845 1 00 00000 00 0000 000*) | 205,1 | 727,6 | в 3,6 раз |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ (*845 1 13 02992 02 0000 130*) | 205,1 | 727,6 | в 3,6 раз |
| **Безвозмездные поступления** (*845 2 00 00000 00 0000 000*) | 0,0 | 13 828,7 | --- |
| Субсидии бюджетам субъектов РФ на реализацию программ поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций (*845 2 02 02013 02 0000 151*) | 0,0 | 14 005,9 | --- |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов РФ (845 2 19 02000 02 0000 151) | 0,0 | -177,2 | --- |

Запланированные поступления в части возврата неиспользованного остатка предоставленных субсидий некоммерческим организациям и муниципальным образованиям выполнены в объеме, превышающем в 3,6 раза плановые назначения. Неотражение в отчетности плановых назначений по субсидии бюджетам субъектов РФ на реализацию программ поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций объясняется поздним поступлением средств федерального бюджета – ноябрь 2015 года.

***Исполнение расходов***

Законом об областном бюджете Комитету предусмотрены ассигнования в сумме 202 934,5 тыс. руб., по бюджетной росписи и отчету об исполнении бюджета (ф. 0305127) бюджетные назначения составили 203 002,6 тыс. руб., или на 68.1 тыс. руб. больше утвержденного Законом об областном бюджете. Согласно представленным к проверке уведомлениям финансового органа об изменении бюджетных обязательств изменения бюджетных ассигнований произведено:

- на 14 055,0 тыс. руб. увеличены субсидии некоммерческим организациям в рамках мероприятий по поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций за счет поступлений из федерального бюджета (с учетом остатка трансфертов прошлых лет);

- на 13 986,9 тыс. руб. сокращены ассигнования за счет средств областного бюджета. В основном сокращение расходов произведено на реализацию мероприятий государственных программ "Развитие и совершенствование системы территориального общественного самоуправления Волгоградской области" на 2014-2018 годы", утвержденной постановлением Правительства Волгоградской области от 25.11.2013 № 672-п (далее – ГП «ТОС») и "Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории Волгоградской области" на 2014-2020 годы", утвержденной постановлением Правительства Волгоградской области от 09.12.2013 № 722-п (далее – ГП «СО НКО»).

Анализ исполнения бюджетных назначений Комитетом представлен в следующей таблице.

 *тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КБК** | **Бюдж. роспись** | **Лимиты** | **Исполнено** | **К бюджетной росписи** |
| **Отклон.** | **% исполн.** |
| Всего |   | **203 002,6** | **201 500,3** | **200 334,6** | **-2 668,0** | **98,7%** |
| **Другие общегосударственные вопросы** | **01 13** | **183 441,1** | **183 133,3** | **182 114,7** | **-1 326,4** | **99,3%** |
| Субсидии ТОС | 3107188 | 150 000,0 | 150 000,0 | 150 000,0 | 0,0 | 100,0% |
| Обеспечение деятельности государственных органов ВО | 9000001 | 33 092,9 | 32 794,1 | 31 775,5 | -1 317,4 | 96,0% |
| Исполнение судебных актов (судебные решения по кредиторской задолженности, переданной от Министерства при реорганизации) | 9008087 | 339,0 | 339,0 | 339,0 | 0,0 | 100,0% |
| Уплата налогов и сборов органами государственной власти и казенными учреждениями | 9908014 | 9,2 | 0,2 | 0,2 | -9,0 | 2,2% |
| **Другие вопросы в области социальной политики** | **10 06** | **19 561,5** | **18 366,9** | **18 219,9** | **-1 341,6** | **93,1%** |
| Мероприятия по поддержке СО НКО | 1402038 | 340,0 | 340,0 | 305,1 | -34,9 | 89,7% |
| Субсидии на мероприятия по поддержке СО НКО | 1405085 | 14 654,4 | 14 654,4 | 14 654,4 | 0,0 | 100,0% |
| Поддержка СО НКО | 1406008 | 2 589,1 | 2 589,1 | 2 559,1 | -30,0 | 98,8% |
| Прочие мероприятия в области социальной политики | 9908078 | 1 978,0 | 783,4 | 701,3 | -1 276,7 | 35,5% |

Расходы, утверждённые Комитету, исполнены на 98,7%, объём неисполненных назначений составил 2 668,0 тыс. рублей. Основными причинами неисполнения явились:

- 1 276,7 тыс. руб. по прочим мероприятиям в области социальной политики в связи с оптимизацией расходов областного бюджета;

- 704,8 тыс. руб. по начислениям на оплату труда в связи с применением регрессивной системы начисления;

- 283,5 тыс. руб. - отсутствием лимитов бюджетных обязательств по транспортным услугам и прочим услугам в расходах на обеспечение деятельности органов власти.

***Оплата труда государственных гражданских служащих за 2015 год***

Расходы на оплату труда утверждены Комитету в сумме 24 308,8 тыс. руб., исполнены в сумме 24 240,3 тыс. руб., или на 99,7 процента.

При формировании фонда оплаты труда (ФОТ) на 2015 год Комитетом произведен расчет потребности на 24 789,6 тыс. руб., исходя из действующего штатного расписания и 11 месяцев работы Комитета.

В части государственных гражданских служащих расчетный фонд составил 21 951,5 тыс. руб., фактические расходы составили 21 370,1 тыс. рублей. Согласно представленным данным премии за выполнение особо важных и сложных заданий в 2015 году не выплачивались.

По состоянию на 01.01.2016 вакантные ставки в Комитете отсутствуют.

***Состояние дебиторской и кредиторской задолженностей***

Информация о дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на конец 2015 года представлена в следующей таблице. Числовые значения на начало года в отчетности не заполнены в связи с созданием Комитета в 2015 году.

*тыс. руб.*

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Данные о задолженности** |
| **на 01.01.2016** |
|
| ***Дебит. задолженность ИТОГО:*** в том числе: | ***323 077,3*** |
| расчеты по выданным авансам | 322 990,8 |
| *в том числе расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций* | *318 813,0* |
| расчеты с подотчетными лицами | 86,5 |
| ***Кредит. задолженность ИТОГО:*** втом числе: | ***478,6*** |
| расчеты по принятым обязательствам | 114,7 |
| расчеты по платежам в бюджеты | 361,9 |
| прочие расчеты с кредиторами | -0,1 |
| расчеты по доходам | 2,1 |

*Состояние дебиторской задолженности:*

Основная сумма задолженности приходится на расчеты по выданным авансам – 322 990,8 тыс. рублей. Большая часть указанной задолженности (318 990,8 тыс. руб.) сложилась по осуществленному в 2014-2015 годах предоставлению субсидий, срок предоставления отчетности по которым либо не наступил, либо отчетность находится на рассмотрении в Комитете.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность на 01.01.2016 отсутствует.

*Состояние кредиторской задолженности:*

Кредиторская задолженность на 01.01.2016 составила 478,6 тыс. руб. и образовалась в связи с поздним поступлением документов на оплату и наступлением сроков платежей по страховым взносам за пределами отчетного года. Из Пояснительной записки (ф. 0503160) следует, что задолженность, в основном, образовалась по:

-оплате прочих работ услуг – 96,9 тыс. руб.;

-оплате материальных запасов – 17,6 тыс. руб.;

-страховым взносам - 307,6 тыс. рублей.

***Анализ достижения поставленных целей и ожидаемых результатов при реализации государственных программ***

В течение 2015 года Комитет выполнял мероприятия по двум государственным программам - (ГП «СО НКО» и ГП «ТОС»). Объем финансирования в утвержденной ГП «ТОС» соответствуют Закону об областном бюджете. Объем финансирования ГП «СО НКО» в программе предусмотрен в размере 30 555,0 тыс. руб., в бюджете – 16 500,0 тыс. рублей. Разница в 14 055,0 тыс. руб. образовалась за счет средств федерального бюджета, основная часть которых (14 005,9 тыс. руб.) поступила в ноябре 2015 года, то есть после внесения последних поправок в Закон об областном бюджете.

Информация об исполнении государственных программ отражена в Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166). Обобщённые данные по исполнению программ в части финансового обеспечения мероприятий представлены в следующей таблице.

 *тыс. руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГП | Утверждено государственной программой | Закон об областном бюджете | Утверждено бюджетной росписью | Исполнено | Не исполнено от бюджетной росписи |
| ГП «СО НКО», в т. ч. | 30 555,0 | 16 500,0 | 17 583,5 | 17 518,7 | 64,8 |
| за счет средств федерального бюджета | 14 055,0 | 0,0 | 14 055,0 | 14 055,0 | 0,0 |
| за счет средств областного бюджета | 16 500,0 | 16 500,0 | 3 528,5 | 3 463,7 | 64,8 |
| ГП «ТОС» | 153 650,0 | 153 650,0 | 150 000,0 | 150 000,0 | 0,0 |
| **Итого по ГП:** | **184 205,0** | **170 150,0** | **167 583,5** | **167 518,7** | **64,8** |

Как видно из представленных данных, утвержденными бюджетными назначениями не в полной мере обеспечены запланированные государственными программами расходы на выполнение мероприятий программ в результате сокращения ассигнований финансовым органом в течение года.

Исполнение утвержденных бюджетных назначений по ГП «СО НКО» и ГП «ТОС» составило 99,6% и 100,0% соответственно.

Комитетом как ответственным исполнителем ГП «ТОС» и ГП «СО НКО» подготовлены годовые доклады о ходе реализации программ.

Согласно сведениям о достижении целевых показателей государственных программ в 2015 году в рамках ГП «ТОС» плановые значения не достигнуты по 2 показателям из 5, в рамках ГП «СО НКО» - по 8 показателям из 21 в связи с отсутствием бюджетных ассигнований на мероприятия, соответствующие этим показателям.

Так, в рамках ГП «ТОС» на 150 000,0 тыс. руб. предоставлены субсидии муниципальным образованиям в целях предоставления организациям ТОС. В связи с отсутствием ассигнований на 3 650,0 тыс. руб. не проведен социологический опрос и не осуществлено издание сборника материалов по итогам проведения эстафеты героико-патриотических дел ТОС, посвященной 70-летию Победы в Великой Отечественной войне.

Законом о бюджете и ГП «СО НКО» за счет средств областного бюджета предусмотрено 16 500,0 тыс. руб., бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств составили 3 528,5 тыс. руб., что не позволило осуществить ряд мероприятий и, соответственно, достигнуть ожидаемых результатов от их реализации. Основное сокращение бюджетных ассигнований комитетом финансов Волгоградской области произведено 26.10.2015 – 30.10.2015 года в связи с оптимизацией расходов областного бюджета.

Следует отметить, что сокращение расходов за счет средств областного бюджета по одному из мероприятий - на предоставление субсидий СО НКО с 7 500,0 тыс. руб. до 903,0 тыс. руб. при предоставлении на эти цели средств федерального бюджета в сумме 14 055,0 тыс. руб. (включены в программу в редакции 21.10.2015) не привело к неисполнению показателей программы в виде количества СО НКО, получивших поддержку. Причиной этого явилось снижение уровня этой поддержки – если в 2014 году максимальный объем субсидии составлял 496,8 тыс. руб., то в 2015 году – 258,6 тыс. руб. (информация с официального сайта Комитета).

Исключение финансирования таких мероприятий как популяризация и пропаганда деятельности СО НКО, обеспечение поддержки деятельности СО НКО в муниципалитетах, мониторинг и анализ деятельности СО НКО (проведение социсследований) и сокращение расходов на повышение уровня профессиональной подготовки не позволило достичь ожидаемых результатов по этим мероприятиям.

В докладе о ходе реализации отмечается, что данное обстоятельство не позволяет реализовать на территории Волгоградской области положения Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597, предусматривающие, начиная с 2013 года увеличение государственной поддержки СО НКО (в 2013 году расходы областного бюджета составили 30 235,0 тыс. рублей).

Одним из неисполненных в связи с отсутствием лимитов бюджетных обязательств мероприятий, предусмотренных ГП «СО НКО», является проведение конкурсного отбора (согласно установленному порядку объявляется не позднее 1 ноября) на предоставление субсидий муниципальным районам и городским округам Волгоградской области на цели реализации муниципальных программ поддержки СО НКО, на который программой ежегодно предусмотрено по 4 150,0 тыс. рублей. С учетом отсутствия ассигнований на эти цели и в 2016 году Комитетом в докладе о ходе реализации программы отмечено отсутствие возможности достижения одной из целей программы – обеспечение поддержки деятельности СО НКО в муниципальных образованиях Волгоградской области.

***Организация*** ***внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита***

Статьей 160.2-1 БК РФ определены бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Во исполнение требований Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 № 266-п, в Комитете организована работа по внедрению системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

К проверке представлены карты внутреннего финансового контроля по всем подразделениям Комитета.

Согласно пояснительной записке и данным таблицы № 5 к пояснительной записке бюджетной отчетности Комитетом в 2015 году проведены мероприятия предварительного, текущего и последующего контроля. Контроль осуществлялся в виде таких мероприятий, как контроль за соответствием заключаемых договоров лимитам бюджетных обязательств, проверка соответствия остатков на лицевых счетах по выпискам ОФК данным регистров бухгалтерского учета, проверка учета и сохранности материальных ценностей и наличных денежных средств, проверка соответствия полученных товаров (работ, услуг) заключенным договорам, счетам, документам поставщиков. Нарушений в 2015 году не выявлено.

Приказом Комитета от 09.06.2015 № 88 утвержден план внутреннего финансового аудита.

В штатном расписании Комитета предусмотрен сектор внутреннего финансового аудита численностью 1 штатная единица.

Согласно информации, представленной указанным сектором, в 2015 году проводились мероприятия по аудиту в отношении финансово-хозяйственной деятельности Комитета, государственной поддержки СО НКО и ТОС. В отношений поддержки ТОС установлены нарушения в оформлении документов, подтверждающих выполняемые мероприятия, некорректное заполнение отчетов об исполнении мероприятий, которые устранены в 2015 году. В отношении финансово-хозяйственной деятельности Комитета установлены нарушения в части организации учета и контроля за движением ГСМ, по итогам выработаны предложения по повышению экономичности и результативности использования бюджетных средств – усилить внутренний контроль за оформлением документов, доработать учетную политику, утвердить внутренний документ, регламентирующий списание ГСМ, и т.д. Указанные предложения находятся в стадии рассмотрения.

***Выводы:***

**1.** Расходы, утверждённые Комитету, исполнены на 98,7%, объём неисполненных назначений составил 2 668,0 тыс. руб. по причине проведения мероприятий по оптимизации расходов областного бюджета и применения регрессивной системы начислений страховых взносов на оплату труда.

**2.** Утвержденными бюджетными назначениями не в полной мере обеспечены запланированные государственными программами расходы на выполнение мероприятий программ в результате сокращения ассигнований финансовым органом в течение года. В целом недофинансирование по двум программам составило 16,6 млн. руб., или 9,0 процентов. При этом финансирование ГП «СО НКО» за счет областного бюджета от предусмотренного программой и Законом об областном бюджете (16 500,0 тыс. руб.) бюджетной росписью предусмотрено в объеме 21,4 % (3 528,5 тыс. руб.).

Согласно сведениям о достижении целевых показателей государственных программ в 2015 году в рамках ГП «ТОС» плановые значения не достигнуты по 2 показателям из 5, в рамках ГП «СО НКО» - по 8 показателям из 21 в связи с отсутствием бюджетных ассигнований на мероприятия, соответствующие этим показателям.

**3.** В нарушение п. 8 Инструкции 191н Комитетом в Пояснительной записке не отражена информация по трем из 9 отсутствующих форм отчетности, не имеющих информации и числовых значений.

**4.** В нарушение п. 159 Инструкции 191н некорректно составлены Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий – форма отчетности не содержит информацию о внеплановой проверке КСП, отражена только информация о проведенной проверке Фонда социального страхования, при этом в графе результаты проверки не указаны кратко ее результаты.

**5.** Комитетом не выполнены требования ст. 12 Закона о бухгалтерском учете и п. 333 Инструкции № 157н в части отражения в учете на забалансовых счетах находящегося в безвозмездном пользовании имуществе, что привело к отсутствию информации об этом имуществе в двух формах отчетности. В результате в нарушение ст. 13 Закона о бухгалтерском учете отчетностью не обеспечено достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.

В ходе проверки нежилые помещения стоимостью 9 546,7 тыс. рублей приняты к учету. Комитетом и Центром Учета составлены и направлены в финансовый орган уточненные формы Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к балансу Комитета и Сведений о движении нефинансовых активов.

***Предложения:***

Комитету принять меры к обеспечению достоверности составления бухгалтерской отчетности.

***Аудитор Н.Л. Ноздрюхина***