

## Российская Федерация

## Республика Карелия

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**ЛАХДЕНПОХСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Лахденпохского муниципального района – муниципального учреждения «Районное управление образования и по делам молодежи» за 2015 год**

г. Лахденпохья 08 апреля 2016 года

# **1.Основание для проведения проверки:** заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Лахденпохского муниципального района – муниципального учреждения «Районное управление образования и по делам молодежи» (далее – главный администратор бюджетных средств, ГАБС, МУ «РУО и ДМ») подготовлено в соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 28 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Лахденпохский муниципальный район», утвержденного Решением Совета Лахденпохского муниципального района от 30.09.2014 года № 10/66-6, (далее – Положение о бюджетном процессе), статьей 8 Положения о Контрольно-счетном комитете Лахденпохского муниципального района», утвержденного Решением Совета Лахденпохского муниципального района 26.03.2014 года № 7/40-6, и на основании распоряжения Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района от 10.03.2016 года № 22.

**2. Предмет проверки:** годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств - муниципального учреждения «Районное управление образования и по делам молодежи», а также иные документы, обосновывающие отражение операций со средствами местного бюджета (выписки о состоянии счетов, регистры аналитического учета, отчетность подведомственных получателей средств, сводная бюджетная роспись) за 2015 год.

**3. Цель проверки:** соблюдение главным администратором бюджетных средств - МУ «РУО и ДМ» бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности, анализ и оценка содержащейся в бюджетной отчетности информации о бюджетной деятельности, проверка полноты и правильности заполнения форм, достоверности бюджетной отчетности за 2015 год.

**4. Соблюдение сроков и полнота предоставления годовой отчетности:** Бюджетная отчетность МУ «РУО и ДМ» поступила в Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района 09.03.2016 года, в срок, установленный статьей 28 Положения о бюджетном процессе, в составе, соответствующем требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция 191н):

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=102536);

Справка по консолидируемым расчетам [(ф. 0503125)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=102478);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года [(ф. 0503110)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=101996);

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф. 0503127)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=102496);

Отчет о принятых бюджетных обязательствах [(ф. 0503128)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=2461);

Отчет о финансовых результатах деятельности [(ф. 0503121)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=102224);

Пояснительная записка [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=102894) с приложениями:

- таблицы: № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности», № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств», № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета», № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля», № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций», № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий»;

- формы: 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений», 0503162 «Сведения о результатах деятельности», 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета», 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (за счет средств соответствующего бюджета), 0503175 Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств, 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий», 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (средства во временном распоряжении).

Не представлены в составе бюджетной отчетности в соответствии с положениями пункта 8 Инструкции 191н формы, все показатели которых не имеют числового значения, (информация о чем, подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период):

- форма 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета»;

- таблица 3 "Сведения об исполнении текстовых статей закона (решений) о бюджете" к Пояснительной записке (ф. 0503160);

- форма 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах» к Пояснительной записке [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=102894);

- форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» к Пояснительной записке (ф. 0503160);

- форма 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге» к Пояснительной записке [(ф. 0503160](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=102894));

- форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (в разрезе деятельности со средствами, поступающими во временное распоряжение) к Пояснительной записке (ф. 0503160);

- форма 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» к Пояснительной записке (ф. 0503160);

- форма 0503176 «Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей» к Пояснительной записке (ф. 0503160);

- форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя денежных средств» (в разрезе деятельности, осуществляемой за счет средств бюджета) к Пояснительной записке (ф. 0503160);

- форма 0503296 Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета к Пояснительной записке (ф. 0503160);

- форма 0503230 «Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

В ходе внешней проверки Годовой бюджетной отчетности ГАБС был осуществлен комплекс контрольных мероприятий по проверке полноты и достоверности представленной к проверке бюджетной отчетности, внутренней согласованности соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений), ее соответствия нормативным правовым актам, проведен анализ на предмет её соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Лахденпохском муниципальном районе, Инструкции №191н, Приказу Минфина России от 01.07.13 г. N 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

**5. Исполнение рекомендаций Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района по итогам проверки бюджетной отчетности за 2014 год**:

Замечания, в части несоответствия показателей доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств утвержденной сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского муниципального района устранены в предоставленной отчетности за 2015 год.

В ходе проведения проверки годовой бюджетной отчетности за 2014 год Контрольно-счетным комитетом было отмечено, что в нарушение п.54 и п.70 инструкции 191н в показателях ф.0503127 и ф.0503128 коды по бюджетной классификации Российской Федерации в части расходов бюджета отражались без группировочных кодов по классификации расходов бюджета, соответственно в структуре утвержденных сводной бюджетной росписью. В отчетности за 2015 год данное замечание не устранено.

**6. При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2015 год установлено:**

В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции 191н годовая бюджетная отчетность за 2015 год МУ «РУО и ДМ» представлена в Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. Отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером.

Анализ пояснительной записки (ф. 0503160)

В ходе анализа пояснительной записки (ф. 0503160) проверялось наличие и заполнение всех форм пояснительной записки (7 таблиц и 17 форм: 0503161, 0503162, 0503163, 0503164, 0503166, 0503167, 0503168, 0503169, 0503171, 0503172, 0503173, 0503174, 0503175, 0503176, 0503177, 0503178, 0503296) и осуществлялось сопоставление между показателями ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», ф.0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», ф.0503173 «Сведения об изменении остатка валюты баланса», ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств», ф. 0503176 «Сведения о недостачах и хищениях» с аналогичными показателями соответствующих счетов ф.0503130 баланса главного администратора, показателей [ф. 0503121](#sub_503121) «Отчет о финансовых результатах деятельности», ф. 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах». Также анализировались показатели ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» на тождественность показателям ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

В результате анализа Пояснительной записки Контрольно-счетным комитетом Лахденпохского муниципального района выявлено следующее:

1). Пояснительная записка ф.0503160 состоит из пяти разделов, предусмотренных Инструкцией 191н.

В состав раздела 1 Пояснительной записки включена Таблица № 1 и ф.0503161.

2). В состав раздела 2 Пояснительной записки включены:

- Таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств»;

- ф.0503162 «Сведения о результатах деятельности»;

3). В состав раздела 3 Пояснительной записки включены:

- ф.0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи ГРБС»;

- ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета»;

- ф.0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ».

В ф.0503164 не заполнены графы 8 «код» и 9 «пояснения» группы граф «Причины отклонений от планового процента исполнения».

Следует отметить, что согласно п.163 Инструкции 191н Перечень причин отклонений от планового процента исполнения и их кодов для раскрытия информации в Сведениях (ф. 0503164) устанавливаются финансовым органом. Данный перечень Администрацией Лахденпохского муниципального района для главных администраторов бюджетных средств не установлен.

В нарушение п. 152 Инструкции 191н информация о принятии бюджетных обязательств (денежных обязательств) сверх утвержденного на финансовый год объема бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств содержится в разделе 4 Пояснительной записки.

4). В состав раздела 4 пояснительной записки включены:

- ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»;

- ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»;

- ф. 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»;

- ф.0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств»;

- ф. 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

Показатели на начало года (графа 4) ф. 0503168 за отчетный финансовый год соответствуют показателям на конец отчетного периода Сведений (ф. 0503168) за 2014 год (графа 7).

Не организован учет имущества, переданного в возмездное и (или) безвозмездное пользование на забалансовых счетах. Вследствие этого указанные сведения не нашли отражения в разделе 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» ф.0503168 и ф. 0503130.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) представлены МУ «РУО и ДМ» раздельно по дебиторской и кредиторской задолженности (требования п. 167 Инструкции 191н). Показатели дебиторской и кредиторской задолженности тождественны значениям, отраженным в Балансе (ф. 0503130). Изменение с указанием причины расхождения показателей дебиторской и кредиторской задолженности на начало 2015 года по сравнению с показателями на конец года годовой бюджетной отчетности за 2014 год в сумме 762061,74 руб. отражены в форме 0503173 «Сведения об изменении валюты баланса».

Согласно п. 167 Инструкции 191н в форме 0503169 (кредиторская задолженность) в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» в графах 7, 8 указываются причины образования просроченной кредиторской задолженности, устанавливаемые финансовым органом. Данный перечень Администрацией Лахденпохского муниципального района для главных распорядителей бюджетных средств не установлен. МУ «РУО и ДМ» графы 7 и 8 не заполнены.

Раздел 4 формы 0503175 "Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов" заполнен. Принято обязательств по контрактам – 16065615,90 рублей, что соответствует показателю графы 8 формы 0503128. Сумма экономии – 860053,94 рублей.

В форме 0503175 в разделе 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений». Согласно п.170.1 Инструкции 191н в графах 7, 8 указывается основание принятия бюджетных обязательств сверх утвержденных (доведенных) бюджетных данных с указанием кодов причины превышения. Коды устанавливаются финансовым органом. МУ «РУО и ДМ» гр. 7 и 8 не заполнены. Администрацией Лахденпохского муниципального района коды для ГРБС не установлены. Следует отметить, что причины превышения бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений, отражены в текстовой части пояснительной записки.

Показатели ф.0503175 и ф.0503128 соответствуют контрольным соотношениям, установленным Федеральным казначейством.

5). В раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» включены:

- Таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета»;

- Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля;

- Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций»;

- Таблица № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»;

- ф. 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий».

Информация, отраженная ГАБС в [таблице](consultantplus://offline/ref=BAA32F2AB8556B04632AC2815E3D50E198C9DE5C160D31FB14C7F00369F2623DAE076B2FD5DF38B9vFC1J) № 4 отражает применение ГАБС в отчетном периоде особенностей бюджетного учета, разработанных ГАБС самостоятельно и утвержденных в его учетной политике.

Таблица № 6 содержит информацию о проведенных инвентаризациях.

В таблице № 7 в соответствии с п.159 Инструкции 191н отражены результаты проведенного в отчетном периоде мероприятия по внешнему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений Контрольно-счетным комитетом Лахденпохского муниципального района.

Ф. 0503177 заполнена в соответствии с пунктом 172 Инструкции 191н. Показатели Сведений идентичны соответствующим показателям формы 0503127 по КВР 242.

Согласно бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств МУ «РУО и ДМ»:

1. Утвержденные бюджетные назначения по расходам, указанные в годовой бюджетной отчетности за 2015 год, соответствуют показателям, утвержденным Сводной бюджетной росписью бюджета Лахденпохского муниципального района на 2015 год и составляют 255649,63 тыс. рублей. Утвержденные бюджетные назначения равны доведенным лимитам бюджетных обязательств (формы 0503127, 0503128).

При анализе ф.0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» выявлено, что по строке 200 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам, всего» сумма принятых бюджетных обязательств превышает сумму бюджетных ассигнований на 200225 рублей, что нашло свое отражение в ф.0503175, причины отклонения отражены в Пояснительной записке ф.0503160. Денежные обязательства не превышают сумму принятых бюджетных обязательств.

Установлено, что по некоторым кодам бюджетной классификации по строке 200, сумма денежных обязательств превышает сумму бюджетных обязательств. Данный факт может свидетельствовать о превышении сумм бюджетных обязательств, не отраженных в отчете ф.0503128, над утвержденными бюджетными назначениями,

Исполнение по расходам через органы, организующие исполнение бюджета, составляет 249662,78 тыс. рублей или 97,7 % от утвержденных бюджетных назначений (формы 0503127, 0503110, 0503128).

2.Утвержденные бюджетные назначения по доходам, указанные в годовой бюджетной отчетности за 2015 год, соответствуют показателям, утвержденным решением Совета Лахденпохского муниципального района «О бюджете Лахденпохского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», с учетом изменений внесенных в ходе исполнения бюджета, и составляют 15965,65 тыс. рублей.

Исполнение по доходам через органы, организующие исполнение бюджета, составляет 16117,75 тыс. рублей или 100,95 % от утвержденных бюджетных назначений (формы 0503127,0503110).

1. Исполнение через банковские счета и некассовые операции в отчетном периоде главным администратором бюджетных средств не производилось.

4. Объемы дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в Балансе (ф. 0503130) тождественны аналогичным показателям, указанным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169). По состоянию на 01.01.2016 года дебиторская задолженность снизилась по сравнению с аналогичным показателем на 01.01.2015 года на 497,01 тыс. руб. или 22,2% и составила 1745,8 тыс. рублей, кредиторская задолженность возросла на 1409,1 тыс. руб. или 23,7 % и составила на 01.01.2016 г. 7358,25 тыс. рублей. Сумма просроченной кредиторской задолженности составила 810,57 тыс. рублей или 11 % от общего объема кредиторской задолженности.

5. Формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» заполнены в соответствии с требованиями Инструкции 191н.

6. Показатели формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» сопоставимы с показателями формы 0503127 в соответствии с требованиями Инструкции 191н.

Показатели форм годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств соответствуют контрольным соотношениям, установленным Федеральным казначейством.

**7. Заключение по годовой бюджетной отчетности МУ «РУО и ДМ»:**

1. Годовая бюджетная отчетность ГАБС – МУ «РУО и ДМ» за 2015 год представлена в Контрольно-счетный комитет Лахденпохского района в установленный срок, на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом, подписанная руководителем и главным бухгалтером.

2. Годовая бюджетная отчетность ГАБС – МУ «РУО и ДМ» соответствует нормам бюджетного законодательства.

3. Показатели годовой бюджетной отчетности Главного администратора бюджетных средств – МУ «РУО и ДМ» за 2015 год могут быть расценены в целом как достоверные.

4. Недостатки, выявленные в процессе внешней проверки бюджетной отчетности Главного администратора бюджетных средств МУ «РУО и ДМ» за 2015 год и отраженные в настоящем заключении на полноту и достоверность годовой бюджетной отчетности за 2015 год не повлияли.

Инспектор Контрольно-счетного комитета

Лахденпохского муниципального района Т.В.Сергушкина