

## 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 – Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района за 2016 год**

г. Лахденпохья 22 марта 2017 года

# **1.Основание для проведения проверки:** заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Лахденпохского муниципального района – Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района 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 45 Положения о бюджетном процессе в Лахденпохском муниципальном районе, утвержденного решением Совета Лахденпохского муниципального района от 24.11.2016 года № 27/215-6, (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 (с изменениями и дополнениями), разделом 3 Порядка реализации некоторых полномочий Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района, утвержденного решением Совета Лахденпохского муниципального района от 28.06.2016 года № 23/196-6, и на основании распоряжения Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района от 07.03.2017 года № 14.

**2. Предмет проверки:** годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств Лахденпохского муниципального района - Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района, а также иные документы, обосновывающие отражение операций со средствами местного бюджета (выписки о состоянии счетов, регистры аналитического учета) за 2016 год.

**3. Цель проверки:** соблюдение главным администратором бюджетных средств Лахденпохского муниципального района - Контрольно-счетным комитетом Лахденпохского муниципального района 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 2016 год.

**4.** **Общие сведения:**

Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района зарегистрирован в качестве юридического лица за ОГРН 1151035000302. При постановке юридического лица на учет в налоговом органе ему присвоен ИНН/КПП 1012012130 / 101201001.

Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района обладает правами юридического лица.

Согласно решению XVIII сессии VI созыва Совета Лахденпохского муниципального района от 24.12.2015 г. № 18/148-6 «О бюджете Лахденпохского муниципального района на 2016 год» Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района является главным распорядителем средств бюджета Лахденпохского муниципального района на 2016 год, наделен полномочиями главного администратора доходов бюджета Лахденпохского муниципального района на 2016 год.

Сведения о замещении должностей руководителя и главного бухгалтера субъекта бюджетной отчетности:

- руководитель – председатель Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района Н.Е.Богдан.

Ведение бухгалтерского учета и отчетности Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района осуществляется Администрацией Лахденпохского муниципального района на основании пункта 3.4 Положения о порядке материально-технического и организационного обеспечения деятельности органов местного самоуправления Лахденпохского муниципального района, утвержденного решением Совета Лахденпохского муниципального района от 22.05.2014 года № 8/48-6.

**5. Соблюдение сроков и полнота предоставления годовой отчетности:**

В Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района представлена бюджетная отчетность за 2016 год главного администратора доходов бюджета Лахденпохского муниципального района, главного распорядителя средств бюджета Лахденпохского муниципального района – Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района (далее – главный администратор бюджетных средств, ГАБС, КСК ЛМР).

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности КСК ЛМР проведена с выходом на объект проверки на основании отчета ГАБС, материалов, полученных по запросам Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района, а также данных о кассовом исполнении бюджета Лахденпохского муниципального района, предоставленных по запросу Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия.

С целью установления достоверности показателей, отраженных в представленной годовой бюджетной отчетности ГАБС, Контрольно-счетным комитетом Лахденпохского муниципального района в рамках Соглашения «Об информационном взаимодействии между Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия и Контрольно-счетным комитетом Лахденпохского муниципального района» была запрошена и представлена следующая информация:

- отчет о состоянии лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (ф. 0531785).

Бюджетная отчетность КСК ЛМР подготовлена отделом бухгалтерского учета и выплат Администрации Лахденпохского муниципального района, поступила в Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района 07.03.2017 года, в срок, установленный статьей 45 Положения о бюджетном процессе, в составе, соответствующем требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н, (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 о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130);

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

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

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

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

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

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

- таблицы: № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности», № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета», № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций»;

- формы: 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий», 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств», 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», 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств», 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий».

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, отражена в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период):

Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф. 0503230)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=103082);

Таблицы № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств», № 3 "Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете", № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» к Пояснительной записке (ф. 0503160);

Форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности» 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, предоставленных бюджетных кредитах» к Пояснительной записке (ф. 0503160);

Форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» 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)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=102894);

Форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» к Пояснительной записке (ф. 0503160);

Форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» к Пояснительной записке (ф. 0503160).

Состав представленной годовой бюджетной отчетности КСК ЛМР содержит полный объем форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией № 191н.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС проверено соблюдение требований Инструкции № 191н, полнота и правильность заполнения отчетных форм, внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений), соответствие показателей форм бюджетной отчетности данным Главной книги ГАБС, соответствие плановых показателей, указанных в годовой бюджетной отчетности за 2016 год, показателям, утвержденным решением XVIII сессии VI созыва Совета Лахденпохского муниципального района от 24.12.2015 г. № 18/148-6 «О бюджете Лахденпохского муниципального района на 2016 год» (с учетом изменений и дополнений) (далее – Решение о бюджете), сводной бюджетной росписи.

**6. При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2016 год установлено:**

В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции № 191н годовая бюджетная отчетность за 2016 год ГАБС представлена в Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. Отчетность подписана руководителем ГАБС, начальником отдела бухгалтерского учета и выплат Администрации Лахденпохского муниципального района.

**6.1.Проверка достоверности показателей форм бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Лахденпохского муниципального района – Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района**

**Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета**

**(ф. 0503130)**

Анализ ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее по тексту – Баланс) на 01.01.2017 показывает, что сальдо по счетам корректно перенесено из предыдущего периода.

В соответствии с Инструкцией № 191н в состав Баланса (ф. 0503130) входит Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

Осуществлена проверка контрольных соотношений между данными ф. 0503130 (Баланс) и данными ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», ф. 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года», ф. 0503168«Сведения о движении нефинансовых активов», ф. 0503169 «Сведенияпо дебиторской и кредиторской задолженности». Отклонений не выявлено.

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

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) заполнена в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

Осуществлена проверка контрольных соотношений между данными ф. 0503110 и данными ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», ф. 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам», ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», ф. 0503130 (Баланс). Отклонений не выявлено.

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

В соответствии с Отчетом о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) чистый операционный результат по бюджетной деятельности ГАБС составил в 2016 году -2 082 057,02 руб.

Согласно требованиям п. 93 Инструкции № 191н Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) сформирован в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя.

Осуществлена проверка контрольных соотношений между данными ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» и даннымиф. 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года», ф. 0503168«Сведения о движении нефинансовых активов», ф. 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам», ф. 0503130 (Баланс). Отклонений не выявлено.

**Отчет о движении денежных средств** [**(ф. 0503123)**](consultantplus://offline/ref=29718AB67C6568D168A1A746DFCFCFAD880297769BD3587E35CF90128293C1C9BE90138D7702685DmDs2G)

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) сформирован в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, показатели формы тождественны аналогичным показателям формы 0503127.

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

Справка (ф. 0503125) составлена ГАБС нарастающим итогом с начала финансового года на основании данных, отраженных на отчетную дату на соответствующих счетах в соответствии с положениями п.23 Инструкции № 191н.

Осуществлена проверка контрольных соотношений между данными ф. 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» и даннымиф. 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года», ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности». Отклонений не выявлено.

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

**(далее – Отчет об исполнении бюджета)**

Анализ ф. 0503127 «Отчёт об исполнении бюджета» Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района, как главного администратора бюджетных средств Лахденпохского муниципального района, показал, что доходы КСК ЛМР составили 435 000,00 руб. или 100,0 % от утверждённых бюджетных назначений (435 000,00 руб.), расходы исполнены в сумме 2 678 627,07 руб. или 97,72 % к утвержденным бюджетным назначениям (2 741 000,00 руб.). Показатели утвержденных бюджетных назначений раздела 1 «Доходы бюджета», утвержденных бюджетных назначений, лимитов бюджетных обязательств раздела 2 «Расходы бюджета» соответствуют данным Главной книги: отраженным оборотам по счетам  [050411000](consultantplus://offline/ref=A79E0DDC8AB427DFCF4FF9B2784A78C2CAC32F4CAEF6867F7CEC441C93A95B18B02AA8396DGDS1H) «Сметные (плановые, прогнозные) назначения на текущий финансовый год», [050113000](consultantplus://offline/ref=62AE805E9B478088EBB1EA8DCCE98199F63DC702A7D192F5B15AFCCEF544226BC0AACA62671ADBED1ES1H) «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств», [050115000](consultantplus://offline/ref=46213AD8D40EA6B1FAE98603788370619C39CF88ACE26B8BCCFE6F12D33D00737755755E7A2A481Db2T9H) «Полученные лимиты бюджетных обязательств».

Не исполнены доведенные лимиты бюджетных обязательств в сумме 62 372,93 руб. Информация о причинах отклонения кассового исполнения от бюджетных назначений в Пояснительной записке не приведена (в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» отражена информации о причине неисполнения планового показателя по расходам (доведенных лимитов бюджетных обязательств) на сумму 12000 рублей по причине невыполнения мероприятий программы, в форме 0503175 причиной неисполнения принятых бюджетных и денежных обязательств в сумме 39312,83 рублей указаны следующие причины: отказ финансового органа в оплате, документы на оплату контрагентом представлены по окончанию отчетного периода).

В результате сверки утвержденных бюджетных назначений «Отчета об исполнении бюджета»ф.0503127 с одноименными показателями Решения о бюджете, сводной бюджетной росписью расхождений не установлено.

Осуществлена проверка контрольных соотношений между данными ф. 0503127 и даннымиф. 0503123 «Отчет о движении денежных средств», ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности», ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», ф. 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий». Отклонений не выявлено.

**Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128)**

В течение 2016 года принято бюджетных обязательств на сумму 2 717 939,90 руб. и денежных обязательств – 2 717 939,90 руб. Не исполнены принятые бюджетные обязательства на сумму – 39 312,83 руб., денежные обязательства - на сумму 39 312,83 руб. Данные показатели соответствуют данным Главной книги: отраженным оборотам по счетам [050211000](consultantplus://offline/ref=909E3DB67CCA29E03DDFF69C4CEA4C431E4954303FD5398C829D3D5EB4472C095BC1AAECC6F89B5D73OEH) «Принятые обязательства»,  [050212000](consultantplus://offline/ref=F292B13F21F5D3AAE75D4D0E2B7366CA72A18678FF3839AA922F791B7FDAFC510CB3F059D29E8375UCO0H) «Принятые денежные обязательства».

Показатели граф 4,5 и 10 Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) соответствуют показателям граф 4,5 и 9 раздела 2 Отчета об исполнении бюджета [(ф. 0503127)](consultantplus://offline/ref=D1A159B80B94C5E205E3EAC50F723FC5B6FBD358907C7C8E3CAED8BCF28FF126BAA608E10CA92C60q0kAL) соответственно.

Результаты анализа указанной формы бюджетной отчетности подтверждают ее составление с соблюдением порядка, утвержденного Инструкцией № 191н, и соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности ГАБС.

Данные формы 0503128 свидетельствуют о принятии бюджетных обязательств по расходам «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов» КБК 039 0106 0100200000 129 свыше доведенных лимитов бюджетных обязательств на сумму 11681,59 рублей. Пояснения по факту принятия бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств отражены в форме 0503175: по разделу, подразделу, целевой статье с отражением по группировочным кодам классификации расходов бюджета, не детализированных по соответствующим группам (подгруппам), элементам кодов видов расходов кодам составных частей бюджетной классификации Российской Федерации, принятые бюджетные обязательства не превышают доведенные лимиты бюджетных обязательств (КБК 039 01060100200000 100), переброска бюджетных назначений с кода видов расходов 121 на код видов расходов 129 в декабре 2016 года бухгалтерской службой не была своевременно произведена.

В нарушение требований п. 152 Инструкции № 191н Пояснительная записка не содержит информации о принятии бюджетных обязательств сверх утвержденного ГАБС на финансовый год объема бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

***Анализ пояснительной записки (ф. 0503160)***

В ходе анализа пояснительной записки (ф. 0503160) проверялось наличие и заполнение всех форм пояснительной записки (7 таблиц и 16 форм: 0503161, 0503162, 0503163, 0503164, 0503166, 0503167, 0503168, 0503169, 0503171, 0503172, 0503173, 0503175, 0503174, 0503177, 0503178, 0503296) и осуществлялось сопоставление между показателями ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», ф.0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» с аналогичными показателями соответствующих счетов ф.0503130 (Баланс), показателей [ф. 0503121](#sub_503121) «Отчет о финансовых результатах деятельности», ф. 0503128 «Отчет о 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 ходе проверки установлено:

1) Заполнение формы Пояснительной записки КСК ЛМР не соответствует требованиям Инструкции № 191н в части формирования структуры (разделов) Пояснительной записки согласно установленным пунктом 152 Инструкции № 191н разделам и отражения информации, оказавшей существенное влияние и характеризующей результаты исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшей отражения в таблицах и приложениях, в том числе:

- Раздел 3 Пояснительной записки «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» не содержит информации о принятии бюджетных обязательств сверх утвержденного ГАБС на финансовый год объема бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в части детализированных кодов видов расходов бюджетной классификации Российской Федерации;

- не раскрыты причины неисполнения доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств по расходам, в том числе и по подпрограмме «Развитие муниципальной службы» муниципальной программы «Эффективное управление в муниципальном образовании Лахденпохский муниципальный район на 2016-2020 годы».

2) Таблица № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности» составлена в соответствии с требованиями п.153 Инструкции № 191н: содержит цели деятельности субъекта бюджетной отчетности, а также вытекающие из них направления деятельности (функции) с кратким обоснованием соответствия целей и направлений деятельности (функций) субъекта бюджетной отчетности его учредительным документам и положениям о соответствующем органе власти.

3) Таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» отражает применение ГАБС в отчетном периоде особенности бюджетного учета.

4) Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» содержит информацию о проведенных в отчетном периоде инвентаризациях имущества и обязательств субъекта бюджетной отчетности.

5) В течение 2016 года в объем ассигнований, установленный Решением о бюджете на 2016 год, неоднократно вносились изменения. Изменение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств за 2016 год фактически составляет 12,00 тыс. рублей. Форма 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» заполнена КСК ЛМР в соответствии с требованиями пункта 162 Инструкции № 191н.

Раздел 3 пояснительной записки «Анализ отчета об исполнении бюджета субъекта бюджетной отчетности» не содержит информации об изменениях бюджетной росписи ГРБС.

6) Представленная ГАБС форма 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» содержит данные о количественном составе органов местного самоуправления, являющихся участниками бюджетного процесса, подведомственных субъекту бюджетной отчетности, – 1 ед., КСК ЛМР, как главный распорядитель бюджетных средств.

7) Представленная ГАБС форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» составлена на основании показателей «Отчета об исполнении бюджета» [(ф. 0503127)](consultantplus://offline/ref=AC3B422E51C42C06925BA8F25A75DB19CFC08B0850EC69C9A28A9C7495E753107BE10518F7594184NFv7M), сформированного на отчетную дату, с учетом положений постановления Администрации Лахденпохского муниципального района от 14.02.2017 года № 43 «О внесении изменений и дополнений в Постановление Администрации Лахденпохского муниципального района от 29 февраля 2016 года № 48 «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении консолидированного бюджета Лахденпохского муниципального района».

8) Форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» представлена в составе годовой бюджетной отчетности ГАБС по подпрограмме «Развитие муниципальной службы» муниципальной программы «Эффективное управление в муниципальном образовании Лахденпохский муниципальный район» на 2016-2020 годы». Сведения (ф. 0503166) сформированы в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, показатели формы тождественны аналогичным показателям формы 0503127.

9) Показатели на начало года (графа 4) «Сведений о движении нефинансовых активов» [(ф. 0503168)](consultantplus://offline/ref=E7E7977B921A3961049269BC10C70AA915DE468503F9953F03DBCD6E5DF60523884A68634E98911Co7g3G) за отчетный финансовый год соответствуют показателям на конец отчетного периода Сведений [(ф. 0503168)](consultantplus://offline/ref=E7E7977B921A3961049269BC10C70AA915D1468303F9953F03DBCD6E5DF60523884A68634E98911Co7g3G) за 2015 год (графа 7). Сведения представлены отдельно по нефинансовым активам без имущества казны и по нефинансовым активам в части имущества казны. Показатели формы 0503168 соответствуют данным Главной книги КСК ЛМР.

10) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» [(ф. 0503169)](consultantplus://offline/ref=746F1BABA150E2DFDF8A05F15EB09D57D21BB5699645988E56404CE52D5BB2FF156B5B495EA1R6k9H) представлены ГАБС раздельно по дебиторской и кредиторской задолженности (требования [п. 167](consultantplus://offline/ref=746F1BABA150E2DFDF8A05F15EB09D57D21BB5699645988E56404CE52D5BB2FF156B5B4C5FA5R6k6H) Инструкции 191н). Показатели дебиторской и кредиторской задолженности тождественны значениям, отраженным в Балансе (ф. 0503130) и Главной книге ГАБС. Дебиторская задолженность отсутствует и не изменилась за отчетный период, кредиторская задолженность возросла на 37429,95 рублей или в 43 раза (по счетам 1 30200000, 1 30300000 строка 600 Баланса). Просроченная задолженность отсутствует.

11) «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. 0503175) составлена ГАБС в соответствии с положениями п.23 Инструкции № 191н и с учетом положений постановления Администрации Лахденпохского муниципального района от 14.02.2017 года № 43 «О внесении изменений и дополнений в Постановление Администрации Лахденпохского муниципального района от 29 февраля 2016 года № 48 «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении консолидированного бюджета Лахденпохского муниципального района».

Показатели формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» и формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» тождественны.

Информация в приложении содержит аналитические данные о неисполненных бюджетных обязательствах, неисполненных денежных обязательствах, обязательствах, принятых сверх установленных лимитов, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков.

12) Форма 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» заполнена в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

Итоговый показатель суммы расходов Сведений идентичен соответствующим показателям формы 0503127 по КВР 242.

13) Сведения о результатах деятельности [(ф. 0503162)](consultantplus://offline/ref=31FC33F7BA0E51AA30DEA4EC086133D418F643BDCFD201C55C9105FEA376E286D5D6CB2C782A0C7D1BVEL), Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167), Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета [(ф. 0503171)](consultantplus://offline/ref=7DD994A293D7A3FEF1CD7650DCB12AB6AB15E5681CC2C29DE953F231762505A01E99836F7800AB3Ep4W5L), Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах [(ф. 0503172)](consultantplus://offline/ref=88B4C98B00901034D10EFDAC1DB4500A8E9D2A3CB9A27DBCAC96E23EE8F8F9B3E0D20F5B1890755E45HEG), Сведения об изменении остатков валюты баланса [(ф. 0503173)](consultantplus://offline/ref=04B4261807B5EBC3A3A787CEC4F37599455438A18494FF3FFC162C10D3FAE7B9CE2CD30A60E53753Q0XEL), Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174), Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178), «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» (ф. 0503296), [Таблица N 2](consultantplus://offline/ref=EC1475FE33272081EC6FB887761058A0A2032B6ECDE0E52710F1487957A5660972C5EC297C358E5123YAL) «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств», [Таблица N 3](consultantplus://offline/ref=1EEA246414BCAE5AEF85C100836BDD82162EFBBA6688D15E2B36917FCEBFB8E3240721221D84F19Am9Z6L) «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», [Таблица N 5](consultantplus://offline/ref=F8A478AABE52A8E8618F11CC501193DB81EA2E10C7C79E2F2EF5CA028ECF145218FE8A1885C937B8I1aDL) «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», [Таблица N 7](consultantplus://offline/ref=B461E8D5338D025FE8B578981DF7CC13B99F828A14CE7A397319972BAE86E3467AC0685DB31E7B24k2a6L) «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» в отсутствие числовых значений в соответствии с требованиями Инструкции № 191н не представлены ГАБС в составе годовой бюджетной отчетности, что отражено в Пояснительной записке.

Согласно бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Лахденпохского муниципального района - Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района:

1. Утвержденные бюджетные назначения, указанные в годовой бюджетной отчетности КСК ЛМР за 2016 год, соответствуют показателям решения XVIII сессии VI созыва Совета Лахденпохского муниципального района от 24.12.2015 г. № 18/148-6 «О бюджете Лахденпохского муниципального района на 2016 год», с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета, сводной бюджетной росписи.
2. Исполнение через органы, организующие исполнение бюджета, составляет по расходам 2 678 627,07 рублей или 97,7% от утвержденных бюджетных назначений (2 741 000,00 рублей), по доходам –435 000,00 рублей или 100,0% соответственно (формы 0503127, 0503128, 0503110, 0503164).
3. Исполнение через банковские счета и некассовые операции в отчетном периоде главным администратором бюджетных средств не производилось.
4. Формы 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года», 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», 0503123 «Отчет о движении денежных средств», 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам», 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» заполнены в соответствии с требованиями Инструкции 191н.
5. Утвержденные бюджетные назначения равны доведенным лимитам бюджетных обязательств (формы 0503127, 0503128). Показатели утвержденных бюджетных назначений раздела 1 «Доходы бюджета», утвержденных бюджетных назначений (ассигнований), лимитов бюджетных обязательств раздела 2 «Расходы бюджета» форм 0503127, 0503128 тождественны соответствующим оборотам, отраженным на соответствующих счетах аналитического учета счета 050000000 "Санкционирование расходов".
6. Показатели формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» сопоставимы с показателями формы 0503127 в соответствии с требованиями Инструкции № 191н. Принятые бюджетные обязательства в части детализированных кодов видов расходов бюджетной классификации Российской Федерации превышают утвержденные доведенные бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств на 11,7 тыс. рублей.
7. Объемы дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в Балансе (ф. 0503130) тождественны аналогичным показателям, указанным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) и данным Главной книги КСК ЛМР.

По состоянию на 01.01.2017 года дебиторская задолженность за 2016 год отсутствует, кредиторская задолженность возросла на 38,4 тыс. руб. или в 43 раза по сравнению с аналогичным показателем по состоянию на 01.01.2016 года.

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

**7. Исполнение рекомендаций Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района по итогам проверки бюджетной отчетности за 2015 год**:

|  |  |
| --- | --- |
| Рекомендации Контрольно-счетного комитета Лахденпохского района | Исполнение субъектом бюджетной отчетности |
| 1. Обеспечить исполнение требований пунктов 54, 70 Инструкции № 191н:   - 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 отражены без группировочных кодов по классификации расходов бюджета, соответственно структуре, утвержденной сводной бюджетной росписью. | При составлении бюджетной отчетности за 2016 год замечания КСК ЛМР устранены. |

**8. Заключение по годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района:**

1. Годовая бюджетная отчетность ГАБС – Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района за 2016 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 начальником отдела бухгалтерского учета и выплат Администрации Лахденпохского муниципального района.

2. Годовая бюджетная отчетность ГАБС – Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района соответствует нормам бюджетного законодательства.

3. Показатели годовой бюджетной отчетности Главного администратора бюджетных средств – Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района за 2016 год в целом достоверны.

Инспектор Контрольно-счетного комитета

Лахденпохского муниципального района М.А.Макарова