

## 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 – Администрации Лахденпохского муниципального района за 2016 год**

г. Лахденпохья 07 апреля 2017 года

# **1.Основание для проведения проверки:** заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Лахденпохского муниципального района – Администрации Лахденпохского муниципального района (далее – главный администратор бюджетных средств, ГАБС, Администрация ЛМР) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 3 части 2 статьи 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, 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 16.03.2016 года № 18.

**2. Предмет проверки:** годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств - Администрации Лахденпохского муниципального района, 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 2016 год.

**3. Цель проверки:** соблюдение главным администратором бюджетных средств - Администрацией 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. Соблюдение сроков и полнота предоставления годовой отчетности:** Бюджетная отчетность Администрации ЛМР поступила в Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района 14.03.2017 года, в срок, установленный п.3 ст.45 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 о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130);

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);

Отчет о движении денежных средств (ф.0503123).

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

- таблицы: № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности», №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решений) о бюджете»; № 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», 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах», 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», 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», 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам».

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):

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

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)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=102894);

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);

Таблица 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» к Пояснительной записке [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=102894).

Состав представленной годовой бюджетной отчетности Администрации ЛМР содержит полный объем форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией 191н.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Администрации 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 информация:

- о состоянии лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств – отчет формы 0531785;

- сводная ведомость по кассовым выплатам из бюджета – форма 0531815.

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 регистров бюджетного учета ГАБС и сводным показателям бюджетной отчетности подведомственных получателей бюджетных средств, соответствие плановых показателей, указанных в годовой бюджетной отчетности за 2016 год, показателям, утвержденным решением XVIII заседания VI созыва Совета Лахденпохского муниципального района от 24 декабря 2015 года № 18/148-6 «О бюджете Лахденпохского муниципального района на 2016 год» (с учетом изменений и дополнений) (далее – Решение о бюджете), сводной бюджетной росписи.

**5. Исполнение рекомендаций Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района по итогам проверки бюджетной отчетности за 2016 год**:

| Рекомендации Контрольно-счетного комитета Лахденпохского района | Исполнение субъектом  бюджетной отчетности |
| --- | --- |
| 1. В нарушение п.161 Инструкции 191н в Пояснительной записке, представленной Администрацией ЛМР в составе годовой бюджетной отчетности, в отсутствие утвержденных муниципальных заданий подведомственным казенным учреждениям и самому ГАБС не содержится информации о результатах деятельности вышеуказанных участников бюджетного процесса. | Замечание не учтено при подготовке бюджетной отчетности за 2016 год. |
| 2. Отражение в Сведениях (ф.0503164) данных о 100% исполнении бюджетных обязательств не отвечает требованиям п.163 Инструкции 191н. | В ф.0503164 отражены сведения, установленные Постановлением Администрации ЛМР № 43 от 14.02.2017 г. «О внесении изменений и дополнений в Постановление Администрации ЛМР № 48 от 29.02.2016 г. «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении консолидированного бюджета Лахденпохского муниципального района» |

**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 Администрацией ЛМР 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.

**6.1.Проверка достоверности показателей форм бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Лахденпохского муниципального района – Администрации 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 01.01.2016 составлен на основании данных свода балансов подведомственных получателей бюджетных средств. Отклонений не выявлено. 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»,ф. 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге», ф. 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета». 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». Отклонений не выявлено.

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

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. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета», ф.0503130 «Баланс». Отклонений не выявлено.

**Отчет о движении денежных средств (ф.0503123)**

Сформирован согласно требованиям п. 146 Инструкции № 191н и содержит данные о движении денежных средств на счетах, открытых в органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджета, а также в кассе учреждения, в том числе средства во временном распоряжении. Осуществлена проверка контрольных соотношений между данными ф.0503123 и ф.0503127. Отклонений не выявлено.

***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. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета», ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности». Отклонений не выявлено.

**Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127)**

Утвержденные бюджетные назначения по расходам соответствуют показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью бюджета Лахденпохского муниципального района по состоянию на 01.01.2017 г. и составляют 72 064 540,75 рублей. Показатели сводной бюджетной росписи имеют отклонения от показателей, утвержденных решением о бюджете на 2016 год на 853,4 тыс. рублей. Изменения в сводную бюджетную роспись внесены на основании Постановления Администрации Лахденпохского муниципального района № 612 от 30.12.2016 г. с соблюдением требований Бюджетного кодекса Российской Федерации. Утвержденные бюджетные назначения равны доведенным лимитам бюджетных обязательств и соответствуют показателям лимитов бюджетных обязательств, отраженных в ф.0531785 «Отчет о состоянии лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств» на 01.01.2017 г. по Администрации Лахденпохского муниципального района, предоставленной органами федерального казначейства.

Следует отметить, что в нарушение п.10 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского муниципального района, утвержденного Постановлением Администрации Лахденпохского муниципального района № 2645 от 31.12.2014 г., финансовым органом до главного распорядителя бюджетных средств – Администрации Лахденпохского муниципального района, доведены лимиты бюджетных обязательств на исполнение публичных нормативных обязательств по КБК 031 1001 0700100000 312 в сумме 27000,0 рублей, что подтверждается данными ф.0531785 «Отчет о состоянии лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств».

Контрольно-счетный комитет Лахденпохского района отмечает, что ГАБС ведет учет лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований на аналитических счетах счета 050000000 «Санкционирование расходов» по получателям бюджетных средств (счета 1 501 13 000, 1 501 15 000, 1 503 13 000, 1 503 15 000), минуя отражение соответствующих лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований как главного распорядителя бюджетных средств (счета 1 501 11 000, 1 501 12 000, 1 501 14 000, 1 503 11 000, 1 503 12 000, 1 503 14 000).

Исполнение ГАБС по расходам составляет 67 374 354,41 рублей или 93,49 % от утвержденных бюджетных назначений. Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 4 690 186,34 руб.

Информация о причинах отклонения кассового исполнения от бюджетных назначений в Пояснительной записке не приведена.

Утвержденные прогнозные показатели по доходам, отраженные в бюджетной отчетности ГАБС, соответствуют показателям, утвержденным постановлением Администрации Лахденпохского муниципального района № 1144 от 30.12.2015 г. «О мерах по реализации решения Совета Лахденпохского муниципального района «О бюджете Лахденпохского муниципального района на 2016 год» в редакции, утвержденной постановлением Администрации Лахденпохского муниципального района от 27.12.2016 г. № 595 (далее – Постановление № 1144). Прогнозные показатели по доходам составляют 49 141 982,54,00 рублей. Исполнение по доходам составляет 46 933 718,09 рублей или 95,5 % от утвержденных бюджетных назначений. Следует отметить, что по коду доходов бюджета 031 2 19 05 000 05 0000 151 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов» превышена сумма утвержденных прогнозных назначений на 29560,0 рублей. На эту же сумму поступили незапланированные доходы по КБК 031 1 13 02 995 05 0000 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов». Информация о причинах указанных отклонений в Пояснительной записке не раскрыта.

В результате сверки утвержденных бюджетных назначений разделов «Доходы бюджета» и «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджетаф.0503127 с одноименными показателями Решения о бюджете, сводной бюджетной росписи расхождений не установлено при условии измерения показателей в тысячах рублей.

Администрацией Лахденпохского муниципального района не представлены правовые обоснования отклонений плановых назначений, отраженных в отчетности, Решению о бюджете, сводной бюджетной росписи: бюджетные назначения (прогнозные показатели) доходов и расходов бюджета в бюджетной отчетности не совпадают с Решением о бюджете по причине округления.

Следует отметить, что по некоторым строкам с кодом «200» раздела «Расходы бюджета» в графе 1 «Наименование показателя» указаны коды целевых статей вместо текстового наименования показателя, указанного в графе 3.

При сверке утвержденных бюджетных назначений раздела «Источники финансирования дефицита бюджета» с показателями Решения о бюджете, установлено, что в нарушение п.55 Инструкции 191н, в графе 4 по строкам 520 отражены суммы утвержденных бюджетных назначений по поступлениям источников внутреннего финансирования дефицита бюджета и утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований по выплатам источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, не соответствующие показателям, утвержденным Решением о бюджете:

- по КБК 031 0102 000005 0000 810 отражено 2 500 000,00 рублей, при том, что утверждено Решением о бюджете 0,00 рублей;

- по КБК 031 0103 010005 0000 810 отражено 2 500 000,00 рублей, утверждено – 942 000, 00 рублей;

- по КБК 031 0103 010005 0000 710 отражено 0,00 рублей, утверждено 10 400 000,00 рублей.

Следует отметить, что в отчете о состоянии лицевого счета главного администратора источников финансирования дефицита бюджета ф. 0531789, предоставленного органами Федерального казначейства, по КБК 031 0102 000005 0000 810 и 031 0103 010005 0000 810 отражены суммы бюджетных ассигнований по выплатам источников внутреннего финансирования дефицита бюджета соответствующие отраженным в графе 4 по строкам 520 ф.0503127, но не соответствующие Решению о бюджете. Сумма утвержденных бюджетных назначений по поступлениям источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в ф.0503127 не отражена. Таким образом, Администрацией ЛМР как главным распорядителем средств отражены в бюджетной отчетности показатели в сумме ассигнований, доведенных до ГАБС финансовым органом. При этом, значения показателей доведенных до ГАБС и отраженных в бюджетной отчетности, не соответствуют значениям показателей, утвержденных Решением о бюджете.

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

В течение 2016 года принято бюджетных обязательств на сумму 71 109 452,64 руб. и денежных обязательств – 70 702 819,88 руб. Не исполнены принятые бюджетные обязательства на сумму 3 735 098,46 рублей и денежные обязательства на сумму 3 328 465,47 рублей.

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

Результаты анализа указанных форм бюджетной отчетности подтверждают их составление с соблюдением порядка, утвержденного Инструкцией 191н, и соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности ГАБС.

В результате анализа ф.0503128 по отдельным кодам бюджетной классификации установлены факты превышения принятых бюджетных обязательств над утвержденными (доведенными) на 2016 года бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств на общую сумму 1 247 405,60 рублей. Денежных обязательств принято больше на 963 219,41 рублей.

Превышение принятых бюджетных обязательств над утвержденными бюджетными ассигнованиями, по мнению Контрольно-счетного комитета, свидетельствует об отсутствии должной организации внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур и составляющих их операций, осуществляемых в рамках закрепленных бюджетных полномочий как главного распорядителя бюджетных средств и главного администратора доходов бюджета.

В разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» ф.0503128 по строкам 520 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета» графы 4 «Утверждённые бюджетные назначения» отражены бюджетные назначения, аналогично отраженным в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» ф. 0503127, но не соответствующие показателям, утвержденным Решением о бюджете.

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

В ходе анализа пояснительной записки проверялось наличие и заполнение всех форм пояснительной записки (7 таблиц и 16 форм: 0503161, 0503162, 0503163, 0503164, 0503166, 0503167, 0503168, 0503169, 0503171, 0503172, 0503173, 0503174, 0503175, 0503177, 0503178, 0503296) и осуществлялось сопоставление взаимоувязанных показателей 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», 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 соответствии с требованиями Инструкции № 191н Пояснительная записка состоит из пяти разделов:

1). *Организационная структура субъекта бюджетной отчетности* - данный раздел отражает основные направления деятельности ГАБС. Согласно ф.0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» Администрации Лахденпохского муниципального района подведомственны три казенных учреждения (МКУ «Лахденпохский архив», МКУ «Хозяйственное управление», МКУК «Межпоселенческая библиотека»); одно бюджетное (БУК «ККЦ») и два муниципальных унитарных предприятия. В 2016 году у ГАБС стало на одно подведомственное казенное учреждение больше в связи с созданием нового учреждения.

2). *Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности* – в данном разделе отражается информация о результатах деятельности ГАБС. В текстовой части Пояснительной записке полностью отсутствует информация о данном разделе.

Таблица 2 к Пояснительной записке не приложена ввиду отсутствия числовых значений, что может свидетельствовать об отсутствии мероприятий по повышению эффективности расходования бюджетных средств, определенных организационно-распорядительными документами.

В составе бюджетной отчётности представлена ф.0503162 «Сведения о результатах деятельности». Согласно данным официального сайта в информационно-телекоммуникационной сети Интернет <http://bus.gov.ru> МБУК «Куркиекский краеведческий центр» установлено на 2016 год муниципальное задание по двум услугам, что нашло свое отражение в ф.0503162.

3). *Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности* - должна содержаться информация, оказавшая влияние и характеризующая результаты исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный год.

В текстовой части Пояснительной записки ГАБС данный раздел не заполнен. Представлена Таблица № 3, ф.0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств». В форме не приведена информация по изменению бюджетной росписи по видам источников финансирования дефицита бюджета. (п.162 Инструкции 191н).

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 и в соответствии с пунктом 163 Инструкции № 191н.

Согласно ф.0503164 прогнозные показатели по доходам исполнены Администрацией ЛМР на 94,54 % или на 46 933 718,09 рублей при плане 49 646 782,54 рублей (неисполнение составило 2 713 064,45 рублей); бюджетные ассигнования по расходам исполнены на 93,49 % или на 67 374 354,41 рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 72 064 540,75 рублей (неисполнение составило 4 690 186,34 рублей).

На основании Постановления Администрации Лахденпохского муниципального района № 43 от 14.02.2017 г. «О внесении изменений и дополнений в Постановление Администрации Лахденпохского муниципального района № 48 от 29.02.2016 г. «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении консолидированного бюджета Лахденпохского муниципального района» (далее – Постановление №43) в ф.0503164 отражаются показатели по доходам бюджета в размере отклонений 90% < > 110%, по расходам бюджета менее чем 10% от утвержденных бюджетных назначений.

По мнению Контрольно-счетного комитета в Постановлении № 43 некорректно указана величина отклонения по расходам в размере ***менее*** 10%. Администрацией ЛМР при заполнении ф.0503164 использованы данные по отклонениям исполнения от прогнозных показателей ***более*** чем 10%.

Размеры отклонений в исполнении бюджета ГАБС как по доходам, так и по расходам имеют значительные абсолютные величины. При этом, в связи с наличием норм, утвержденным вышеуказанным Постановлением № 43, анализ и пояснение причин отклонений в отчетности не производится, что, по мнению Контрольно-счетного комитета, негативно влияет на процедуры исполнения бюджета не позволяя своевременно реагировать на ситуацию путем принятия соответствующих управленческих решений.

В разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» строке 520 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета» ф.0503164 отражены плановые назначения, не соответствующие утвержденному Решению о бюджете, аналогично ф.0503127. В связи с неверным заполнением прогнозных назначений в графах 6 и 7 «Показатели исполнения» сформирован не соответствующие факту процент исполнения и сумма неисполненных назначений, что указывает на недостоверность значений формы 0503164 по 3 разделу.

В нарушение п. 163 Инструкции 191н раздел 3 ф.0503164 не содержит пояснения причин отклонений от планового процента исполнения.

Причины неисполнения прогнозных показателей по доходам в Пояснительной записке не отражены.

В ряде случаев причиной неисполнения бюджета по расходам явился отказ финансового органа в оплате принятых обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств (далее – ЛБО) в связи с отсутствием денежных средств на едином счете местного бюджета.

В ф.0503166 представлена информация об исполнении ГАБС мероприятий муниципальных программ Лахденпохского района. Бюджетной росписью на реализацию программ предусмотрена сумма 1 165 000,0 рублей. Исполнено 748 784,80 рублей или 64,3 %.

В соответствии с п.151 Инструкции 191н в третий раздел Пояснительной записки включается информация о принятии бюджетных обязательств (денежных обязательств) сверх утвержденного субъекту бюджетной отчетности на финансовый год объема бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств. Согласно данным ф.0503128 у ГАБС на 01.01.2017 г. существуют бюджетные (денежные) обязательства, принятые сверх установленных бюджетных назначений. Пояснений о причинах возникновения данных нарушений бюджетного законодательства в текстовой части Пояснительной записки не представлено.

4). *Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности* - подлежит отражению информация, характеризующая показатели бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период.

При анализе контрольных соотношений ф.0503168 и Баланса (ф.0503130) выявлено, что данные, отраженные в графах 3 и 6 строки 020 Баланса (Амортизация основных средств) соответствуют данным, отраженным в графах 4 и 11 строки 050 ф.0503168 (Амортизация основных средств) соответственно. Однако, при сверке сумм амортизации недвижимого и движимого имущества выявлено, что в Балансе (ф.0503130) амортизация основных средств на начало и конец 2016 года (графы 3 и 6 строки 021) отражена на 1248,04 рубля *больше*, чем в ф.0503168 (графы 4 и 11 строки 052). Соответственно, амортизация движимого имущества (графы 3 и 6 сроки 023) отражена в Балансе на сумму 1248,04 рубля *меньше*, чем в ф.0503168 (графы 4 и 11 строк 054, 055, 056 и 057).

В Пояснительной записке представлены сведения о дебиторской и кредиторской задолженности ГАБС (в т.ч. просроченной) (ф.0503169) и пояснения в текстовой части. Показатели дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в ф.0503169, тождественны значениям, отраженным в Балансе (ф. 0503130).

По состоянию на 01.01.2017 года дебиторская задолженность составляет 812 260,60 рублей, в том числе просроченная - 408 519,63 рублей – недоимка по платежам за социальный найм жилых помещений. На начало 2016 года просроченная дебиторская задолженность полностью отсутствовала.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 года составляет 3 328 991,47 рублей. Просроченная кредиторская задолженность составляет 1 425 864,35 рублей. На начало 2017 года просроченная кредиторская задолженность полностью отсутствовала. Согласно пояснениям ГАБС, причиной возникновения просроченной кредиторской задолженности явился отказ финансового органа от оплаты денежных обязательств по причине отсутствия денежных средств на едином счете бюджета муниципального района.

В нарушение п.167 Инструкции 191н не заполнена графа 4 раздела 2 ф.0503169 (и по дебиторской, и по кредиторской задолженности).

К Пояснительной записке представлена ф.0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах». Согласно данной форме сумма муниципального долга на 01.01.2017 г. составила 11 282 204,87 рублей и увеличилась по сравнению с началом 2016 года на 6 282 204,87 рублей или 225,6 процента.

В составе отчетности представлена ф.0503175, соотносимая в разделах 1, 2 и 4 в части сопоставимых показателей с ф.0503128.

В разделе 3 ф.0503175 указаны сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений. Согласно ф.0503128 по отдельным кодам бюджетной классификации установлено превышение принятых бюджетных обязательств над утвержденными (доведенными) на 2016 года бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств на общую сумму 1 247 405,60 рублей. В третьем разделе ф.0503175 отражены бюджетные обязательства, принятые сверх установленных на сумму 1 210 273,25 рублей. Не отражены обязательства на сумму 37 132,35 рублей, принятые сверх утвержденных бюджетных назначений получателем бюджетных средств (далее – ПБС) МКУК «Межпоселенческая библиотека Лахденпохского муниципального района». В отчетности ПБС сумма принятых бюджетных обязательств, сверх установленных ассигнований, так же не отражена.

В разделах 1 и 2 ф.0503175 не по всем строкам заполнена графа 4 «Дата (месяц, год) исполнения по правовому основанию).

В 2016 году ГАБС применял конкурентные способы при определении поставщика, подрядчика исполнителя при заключении муниципальных контрактов. Сумма экономии составила 43 094,36 руб.

Представленная в составе Пояснительной записки ф.0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» заполнена в соответствии с п.173 Инструкции 191н. Осуществлена проверка контрольных соотношений между данными ф. 0503178 и данными Баланса (ф. 0503130). Отклонений не выявлено.

5). *Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности* - подлежат отражению особенности ведения бухгалтерского учета, сведения о проводимых инвентаризациях, результаты внутреннего и внешнего финансового контроля, сведения об исполнении судебных решений, сведения об использовании ИКТ.

В таблице 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» приведены особенности ведения бюджетного учета ГАБС на основании Приказа об учетной политике от 29.12.2015 г. № 456-П.

В таблице 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» отражены мероприятия внутреведомственного финансового контроля, проводимого ГАБС самостоятельно. Согласно п.157 Инструкции 191н таблица оформляется по результатам *контрольных мероприятий органов муниципального финансового контроля, являющихся соответственно органами (должностными лицами) местных администраций.* Не отражение мероприятий внутриведомственного контроля в Таблице 5 регламентировано и совместным письмом Минфина России N 02-07-07/5669 и Казначейства России N 07-04-05/02-120 от 02.02.2017 г. «О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2016 год» (п.1.9.17).

В таблице 6 представлены сведения о проведении инвентаризаций получателями бюджетных средств.

В представленной ф. 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» отражена информация об исполнении судебных решений за 2016 год. Неисполненных судебных решений на 01.01.2017 года нет. В Пояснительной записке раскрывается информация о задолженности по исполнительным документам и правовом основании ее возникновения.

В Таблице 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» отражена информация о мероприятиях внешнего муниципального финансового контроля, проведенных Контрольно-счетным комитетом и Управлением Федерального казначейства.

В представленной ф.0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий». Ф.0503177 содержит обобщенные за отчетный период данные о расходах ГАБС на информационно-коммуникационные технологии, необходимые для обеспечения его деятельности. Показатели ф.0503177 соответствуют показателям ф.0503127 по ВР 242.

Так же в данном разделе Пояснительной записки отражается перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно [п.8 Инструкции 191н](consultantplus://offline/ref=6E12CB43149A96C77C249949997E9B6F89DD45DA310CB7EA28F91A00BB016931AFE96F55wCN)  ввиду отсутствия числовых значений показателей.

Совместно с бюджетной отчетностью ГАБС – Администрацией Лахденпохского муниципального района, представлен отчет об использовании средств резервного фонда Администрации ЛМР и резервного фонда Администрации ЛМР для ликвидации чрезвычайных ситуаций. В 2016 году было израсходовано 15,64 тыс. рублей средств резервного фонда и 234,31 тыс. рублей средств резервного фонда для ликвидации чрезвычайных ситуаций. Данные представленные в отчете об использовании средств резервного фонда, соответствуют показателям бюджетной отчетности (ф.0503127).

В ходе проведения проверки бюджетной отчетности ГАБС были сверены итоговые показатели форм отёчности получателей бюджетных средств со сводными отчетами ГАБС. Сверка проведена в части форм 0503121, 0503130, 0503127, 0503128, 0503169. Отклонений не выявлено.

Согласно бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Администрации ЛМР:

1. Утвержденные бюджетные назначения, указанные в годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2016 год, в части доходов и расходов бюджета, соответствуют (при условии измерения показателей в тысячах рублей) показателям, утвержденным Решением о бюджете, сводной бюджетной росписи с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета. Утвержденные бюджетные назначения по расходам равны доведенным лимитам бюджетных обязательств (ф.0503127, 0503128).
2. Значения, отраженные в плановых показателях бюджетной отчетности (ф.0503127, 0503128, 0503163, 0503164) не соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным Решением о бюджете по источникам финансирования дефицита бюджета.
3. Допущено искажение показателей ф.0503175 в части отражения не в полном объеме сумм бюджетных обязательств, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений (ф. 0503128, 0503175).
4. Исполнение через органы, организующие исполнение бюджета, составляет по доходам – 46 933 718,09 рублей или 94,54 % от утвержденных прогнозных назначений, по расходам – 67 374 354,41 рублей или 93,49 % от утвержденных бюджетных назначений, по источникам финансирования дефицита бюджета на 6 258 000,00 рублей или 66,17 % от утвержденных значений.
5. В нарушение п.10 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского муниципального района, утвержденного Постановлением Администрации Лахденпохского муниципального района № 2645 от 31.12.2014 г., до ГАБС, Администрации Лахденпохского муниципального района, доведены лимиты бюджетных обязательств на исполнение публичных нормативных обязательств по КБК 031 1001 0700100000 312 в сумме 27000,0 рублей, а бюджетные ассигнования не доводились.
6. Допущено наличие технических нарушений при заполнении форм № 0503127, 0503169, 0503175. Некорректно заполнена Таблица 5.
7. 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 01.01.2017 года дебиторская задолженность возросла по сравнению с аналогичным показателем на 01.01.2016 года на 612 091,69 руб. или 405,8 %, в том числе возникла просроченная дебиторская задолженность в сумме 408 519,63; кредиторская задолженность возросла на 2 511 590,91 руб. тыс. руб. или 407,63%, в том числе возникла просроченная кредиторская задолженность в сумме 1 425 864,35 руб.
8. Выявлено несоответствие данных по суммам начисленной амортизации недвижимого и движимого имущества между формами 0503130 и 0503168.

9. Не обеспечена должная организация внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур и составляющих их операций, осуществляемых в рамках закрепленных бюджетных полномочий как главного распорядителя бюджетных средств и главного администратора доходов бюджета.

10. Допущено превышение принятых бюджетных обязательств над утвержденными бюджетными ассигнованиями в сумме 1 247 405,60 рублей.

11. Допущено нарушение ведения бюджетного учета ГАБС в части отражения лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований на аналитических счетах счета 050000000 «Санкционирование расходов» по получателям бюджетных средств, минуя отражение соответствующих лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований как главного распорядителя бюджетных средств.

12. В целом показатели форм годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств соответствуют контрольным соотношениям, установленным Федеральным казначейством.

**7. Заключение по годовой бюджетной отчетности Администрации Лахденпохского муниципального района:**

1. Годовая бюджетная отчетность ГАБС – Администрации 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 главным бухгалтером.

2. Годовая бюджетная отчетность Администрации Лахденпохского муниципального района отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение субъекта бюджетной отчетности, результаты его финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год и в целом соответствует нормам бюджетного законодательства.

3. Недостатки, выявленные в процессе внешней проверки бюджетной отчетности Главного администратора бюджетных средств – Администрации Лахденпохского муниципального района за 2016 год и отраженные в настоящем заключении на достоверность годовой бюджетной отчетности за 2016 год значительного влияния не оказали.

Инспектор Контрольно-счетного комитета

Лахденпохского муниципального района Т.В.Сергушкина