

## 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 казенного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения Лахденпохского района» за 2016 год**

г. Лахденпохья 12 апреля 2017 года

# **1.Основание для проведения проверки:** заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Лахденпохского муниципального района – муниципального казенного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения Лахденпохского 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 16.03.2017 года № 17.

**2. Предмет проверки:** годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств Лахденпохского муниципального района - муниципального казенного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения Лахденпохского 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 – муниципальным казенным учреждением «Комплексный центр социального обслуживания населения Лахденпохского 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:**

Муниципальное казенное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения Лахденпохского района» зарегистрировано в качестве юридического лица за ОГРН 1021000992528. При постановке юридического лица на учет в налоговом органе ему присвоен ИНН/КПП 1012003551 / 101201001.

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» муниципальное казенное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения Лахденпохского района» является главным распорядителем средств бюджета Лахденпохского муниципального района на 2016 год, наделено полномочиями главного администратора доходов бюджета Лахденпохского муниципального района на 2016 год.

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

- руководитель – директор муниципального казенного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения Лахденпохского района» Трудова Л.М.;

- главный бухгалтер – Сныткина Н.В.

**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 – муниципального казенного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения Лахденпохского района» (далее – главный администратор бюджетных средств, ГАБС, МКУ «КЦСОН», ГРБС).

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности МКУ «КЦСОН» 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 МКУ «КЦСОН» поступила в Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района 14.03.2017 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», № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств», № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета», № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций», № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»;

- формы: 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств», 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», 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);

Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» к Пояснительной записке (ф. 0503160);

Форма 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» к Пояснительной записке [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=102894);

Форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности» к Пояснительной записке [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=102894);

Форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» к Пояснительной записке [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=102894);

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

Форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» к Пояснительной записке [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=102894).

Состав представленной годовой бюджетной отчетности МКУ «КЦСОН»» 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 и главным бухгалтером ГАБС.

**6.1.Проверка достоверности показателей форм бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Лахденпохского муниципального района – муниципального казенного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения Лахденпохского 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 586728,77 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» муниципального казенного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения Лахденпохского района», как главного администратора бюджетных средств Лахденпохского муниципального района, показал, что доходы МКУ «КЦСОН» составили 23 546 352,22 руб. или 100,0 % от утверждённых бюджетных назначений (23 544 492,00 руб.), расходы исполнены в сумме 23 531 793,53 руб. или 99,9 % к утвержденным бюджетным назначениям (23 544 492,00 руб.).

Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района отмечает, что исполнение прогнозного показателя по доходам в размере 100% сопровождается ростом дебиторской задолженности по доходам (прочие доходы от оказания платных услуг) на 11,7 тыс. руб. (на 7,3%), которая на 01.01.2017 года составила 171,97 тыс. руб., что свидетельствует о не соответствующем качестве исполнения бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета, установленного ст. 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выразившемся в искусственном занижении прогнозного показателя доходов на сумму дебиторской задолженности.

Показатели утвержденных бюджетных назначений раздела 1 «Доходы бюджета» соответствуют показателям прогнозируемых поступлений доходов бюджета Лахденпохского муниципального района в 2016 году, утвержденным постановлением Администрации Лахденпохского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в Постановление Администрации Лахденпохского муниципального района от 30 декабря 2015 года № 1144 «О мерах по реализации решения Совета Лахденпохского муниципального района «О бюджете Лахденпохского муниципального района на 2016 год». В нарушение требований п.55 Инструкции № 191н МКУ «КЦСОН» в графе 4 раздела «Доходы бюджета» отражены плановые показатели доходов не на основании данных, отраженных на соответствующем счете 150401000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения на текущий финансовый год», что обусловлено отсутствием ведения бюджетного учета в части отражения плановых, прогнозных показателей доходов на соответствующих счетах аналитического учета счета 050000000 «Санкционирование расходов». Порядок ведения учета учреждениями показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, прогнозных показателей по доходам, данных по прогнозным (плановым) показателям доходов (поступлений) бюджетов на соответствующий финансовый год (их изменениям), принимаемых, принятых (отложенных) учреждениями обязательств (денежных (авансовых) обязательств) регулируется Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция № 162н).

Показатели исполнения по доходам бюджета (графа 8) соответствует данным Сводной справки по кассовым операциям со средствами бюджета Лахденпохского муниципального района на 01 января 2017 года (форма 0531857), предоставленной Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия.

В результате сверки утвержденных бюджетных назначений «Отчета об исполнении бюджета» ф.0503127 с одноименными показателями Решения о бюджете, сводной бюджетной росписью расхождений не установлено при условии применения правил округления к значениям бюджетной отчетности до тысяч рублей.

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

Показатели утвержденных бюджетных назначений, лимитов бюджетных обязательств раздела 2 «Расходы бюджета» соответствуют данным Главной книги: отраженным оборотам по счетам [150115000](consultantplus://offline/ref=46213AD8D40EA6B1FAE98603788370619C39CF88ACE26B8BCCFE6F12D33D00737755755E7A2A481Db2T9H) «Полученные лимиты бюджетных обязательств», 150315000 «Полученные бюджетные ассигнования текущего финансового года».

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 12 000, 1 503 15 000), минуя отражение соответствующих лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований главного распорядителя бюджетных средств как получателя бюджетных средств (счета 1 501 11 000, 1 501 12 000, 1 503 11 000, 1 503 12 000, 1 503 13 000).

Показатели в графе 5 раздела 2 Отчета об исполнении бюджета «Лимиты бюджетных обязательств» соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (ф. 0531785), представленного Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия по состоянию на 01.01.2017 года.

Не исполнены доведенные лимиты бюджетных обязательств в сумме 12 698,47 руб. Информация о причинах отклонения кассового исполнения от бюджетных назначений отражена в Пояснительной записке.

В нарушение п.54 Инструкции № 191н в показателях ф.0503127 коды по бюджетной классификации Российской Федерации в части расходов бюджета (графа 3) отражены без группировочных кодов по классификации расходов бюджета, соответственно структуре, утвержденной сводной бюджетной росписью.

Осуществлена проверка контрольных соотношений между данными ф. 0503127 и даннымиф. 0503123 «Отчет о движении денежных средств», ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», ф. 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий». Отклонений не выявлено.

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

Согласно отчету о бюджетных обязательствах в течение 2016 года принято бюджетных обязательств на сумму 23 544 492,00 руб. и денежных обязательств – 23 544 492,00 руб. Не исполнены принятые бюджетные обязательства на сумму – 12 698,47 руб., денежные обязательства - на сумму 12 698,47 руб.

ГАБС в нарушение требований Инструкций № 157н, 162н не ведется учет обязательств на соответствующих счетах аналитического учета счета 050000000 «Санкционирование расходов»: [150211000](consultantplus://offline/ref=909E3DB67CCA29E03DDFF69C4CEA4C431E4954303FD5398C829D3D5EB4472C095BC1AAECC6F89B5D73OEH) «Принятые обязательства»,  [150212000](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.

Показатели графы 12 строки 999 «Итого» формы 0503128, графы 6 (сумма [строк 470](consultantplus://offline/ref=0240677FC8C6E6BE178D8AA1DA66958862A6EDAADCA120777E88879B09D491C5268075177A30m9JEN), [490](consultantplus://offline/ref=0240677FC8C6E6BE178D8AA1DA66958862A6EDAADCA120777E88879B09D491C5268075177A3Fm9J2N), [510](consultantplus://offline/ref=0240677FC8C6E6BE178D8AA1DA66958862A6EDAADCA120777E88879B09D491C5268075177A3Fm9J3N) (за минусом суммы соответствующих строк по номеру счетов КДБ 1 303 00 000, отраженных в графе 9 Сведений [0503169](consultantplus://offline/ref=0240677FC8C6E6BE178D8AA1DA66958862A6EDAADCA120777E88879B09D491C52680751773319769mAJDN)), [532](consultantplus://offline/ref=0240677FC8C6E6BE178D8AA1DA66958862A6EDAADCA120777E88879B09D491C5268075177A3Em9JFN), [533](consultantplus://offline/ref=0240677FC8C6E6BE178D8AA1DA66958862A6EDAADCA120777E88879B09D491C5268075147337m9J6N), [570](consultantplus://offline/ref=0240677FC8C6E6BE178D8AA1DA66958862A6EDAADCA120777E88879B09D491C5268075157A32m9J0N)) Баланса ([ф. 0503130](consultantplus://offline/ref=0240677FC8C6E6BE178D8AA1DA66958862A6EDAADCA120777E88879B09D491C5268075177B31m9JEN)), графы 9 Сведений (ф.0503169) (строки «Всего» минус (сумма показателей строки «Итого по синтетическому коду счета 1 205 00 000», строки «Итого по синтетическому коду счета 1 209 00 000», суммы соответствующих строк по номеру счетов КДБ 1 303 00 000), не тождественны:

- кредиторская задолженность согласно форме 0503169 составляет 283 136,12 рублей, за минусом дебетового остатка по счету 1 303 00 000, показателей строки «Итого» по синтетическому коду счета 1 205 00 000 составляет 181400,66 рублей;

- кредиторская задолженность согласно соответствующим строкам Баланса 283136,12 рублей, за минусом дебетового остатка по счету 1 303 00 000 составляет 181400,66 рублей;

- показатель графы 12 строки 999 (не исполнено денежных обязательств) формы 0503128 равен 12698,47 рублей.

Вышеуказанная не тождественность показателей свидетельствует о не отражении в бюджетном учете принятия соответствующих денежных обязательств, в том числе перед работниками учреждения (счет 1 302 12 000 на сумму 63673,52 руб., из нее просроченная задолженность составляет 42607,50 рублей), по оплате коммунальных услуг на сумму 130848,83 руб., по оплате прочих услуг и материальных затрат – 76143,49 руб., и по прочим обязательствам на сумму 905,70 рублей.

Данные формы 0503128 свидетельствуют о принятии бюджетных обязательств в пределах лимитов бюджетных обязательств и принятии денежных обязательств в размере принятых бюджетных обязательств, но при этом показатель кредиторской задолженности не соответствует (значительно превышает) показателю неисполненных денежных обязательств.

Указанная ситуация свидетельствует о нарушении порядка ведения бюджетного учета в части отражения показателей расходов (обязательств) на соответствующих счетах аналитического учета счета 050000000 «Санкционирование расходов», установленного Инструкциями № № 157н, 162н, в результате которого Учреждением не обеспечено отражение на счетах бюджетного учета принятых бюджетных и денежных обязательств.

В нарушение п.70 Инструкции № 191н в показателях ф.0503128 коды по бюджетной классификации Российской Федерации (графа 3) отражены без группировочных кодов по классификации расходов бюджета, соответственно структуре, утвержденной сводной бюджетной росписью.

***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 МКУ «КЦСОН» соответствует требованиям Инструкции № 191н в части формирования структуры Пояснительной записки согласно установленным пунктом 152 Инструкции № 191н разделам.

2) Таблица № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности» 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.

3) Таблица № 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» заполнена ГАБС в отношении плановых (прогнозных) назначений по доходам и расходам.

4) Таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» отражает применяемые ГАБС в отчетном периоде особенности бюджетного учета, разработанные ГАБС самостоятельно и утвержденные в его учетной политике.

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

6) Таблица № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» содержит полную информацию о проведенных в отчетном периоде мероприятиях по внешнему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений (контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности в субъекте бюджетной отчетности) контрольно-счетным органом муниципального образования – Контрольно-счетным комитетом Лахденпохского муниципального района.

7) МКУ «КЦСОН», как главный распорядитель бюджетных средств, не имеет подведомственных получателей бюджетных средств, муниципальное задание ГАБС на 2016 года не устанавливалось (письмо Администрации Лахденпохского муниципального района от 08.04.2016 года № 1335).

8) В течение 2016 года в объем ассигнований, установленный Решением о бюджете на 2016 год, вносились изменения. Изменение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств за 2016 год фактически составляет 2095,49 тыс. рублей. Форма 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» заполнена МКУ «КЦСОН» не в полном соответствии с требованиями п.162 Инструкции № 191н. Данные об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств согласно представленной форме 0503163 составляют 2 095 492,00 рублей и соответствуют фактическому показателю при условии применения правил округления к значениям бюджетной отчетности до тысяч рублей. В графе 5 указаны причины внесенных уточнений без ссылки на правовые основания их внесения (статьи Бюджетного [кодекса](consultantplus://offline/ref=16B1EE4F08DD57D4C38185324C50CD56F6E492E5CFD0F36458982C71D70Es5I) Российской Федерации и закона (решения) о соответствующем бюджете).

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

9) 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. Графы 8,9 (причины отклонений от планового процента исполнения) Сведений заполнены не в соответствии с требованиями, установленными финансовым органом.

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 установлен для главных администраторов бюджетных средств постановлением 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», вступившим в силу с 01 января 2017 года. Нормы данного постановления должны применяться к бюджетной отчетности за 2016 год, так как формы отчетности за 2016 год формируются в 2017 году.

Сведения ГАБС заполнены по всем отклонениям исполнения плановых (прогнозных) назначений не зависимо от размера отклонения (без учета критериев при определении показателей по доходам и расходам, установленных п.1.5 вышеуказанного постановления Администрации Лахденпохского муниципального района).

В нарушение требований п.163 Инструкции № 191н МКУ «КЦСОН» в графе 3 раздела «Доходы бюджета» отражены прогнозные показатели доходов не на основании данных, отраженных на соответствующем счете 150410000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения на текущий финансовый год», что обусловлено отсутствием ведения бюджетного учета в части отражения плановых, прогнозных показателей доходов на соответствующих счетах аналитического учета счета 050000000 «Санкционирование расходов».

10) 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.

Показатели формы 0503168 соответствуют данным Главной книги МКУ «КЦСОН».

11) «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 снизилась за отчетный период на 22,7 тыс. рублей или на 7,6% и составила 271,71 тыс. рублей. Кредиторская задолженность возросла на 185,2 тыс. рублей или на 189,2% (по счетам 1 30200000, 1 30300000, строки 490, 510 Баланса) и составила 283,14 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует, просроченная кредиторская задолженность за 2016 год возросла на 42,6 тыс. рублей или на 100% раза и составила 42,6 тыс. рублей (15,1% всей кредиторской задолженности на 01.01.2017 года). Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствуют.

Согласно п.167 Инструкции № 191н причины образования просроченной дебиторской, кредиторской задолженности учреждения в Сведениях (ф. 0503169) устанавливаются соответствующим финансовым органом.

Графы 7,8 раздела 2 «Сведения о просроченной задолженности» (причины образования) Сведений в части кредиторской задолженности заполнены не в соответствии с требованиями, установленными финансовым органом.

Коды и основания причин образования просроченной дебиторской, кредиторской задолженности установлены Администрацией Лахденпохского муниципального района для главных администраторов бюджетных средств постановлением 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», вступившим в силу с 01 января 2017 года. Нормы указанного постановления должны применяться к бюджетной отчетности за 2016 год, так как формы отчетности за 2016 год формируются в 2017 году.

12) «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. 0503175) составлена ГАБС в соответствии с положениями п.170.2 Инструкции № 191н.

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.

Бюджетные обязательства, принятые сверх утвержденных бюджетных назначений, отсутствуют. При этом наблюдается значительное превышение размера кредиторской задолженности над неисполненными денежными обязательствами, что свидетельствует о неполном отражении обязательств в учете.

Раздел 4 формы 0503175 "Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов" заполнен: принято обязательств по контрактам с применением конкурентных способов – 991 484,00 рублей, что соответствует показателю графы 8 формы 0503128. Сумма экономии составила 100 703,00 рублей.

13) Форма 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» заполнена в соответствии с требованиями п. 172 Инструкции № 191н.

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

14) Таблица № 5 Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161), Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162), Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166), 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), 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) 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 – муниципального казенного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения Лахденпохского района»:

1. Утвержденные бюджетные назначения, указанные в годовой бюджетной отчетности МКУ «КЦСОН» за 2016 год, соответствуют сводной бюджетной росписи, показателям решения XVIII сессии VI созыва Совета Лахденпохского муниципального района от 24.12.2015 года № 18/148-6 «О бюджете Лахденпохского муниципального района на 2016 год», с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета, и постановления Администрации Лахденпохского муниципального района от 27.12.2016 года № 595 «О внесении изменений и дополнений в Постановление Администрации Лахденпохского муниципального района от 30 декабря 2015 года № 1144 «О мерах по реализации решения Совета Лахденпохского муниципального района «О бюджете Лахденпохского муниципального района на 2016 год». ГАБС не представлены правовые обоснования отклонений показателей утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, отраженных в отчетности, сводной бюджетной росписи расходов бюджета Лахденпохского муниципального района: бюджетные назначения расходов бюджета в бюджетной отчетности не совпадают с бюджетной росписью за счет округления.

рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Согласно сводной бюджетной росписи | Согласно бюджетной отчетности |
| Расходы | 23 544 490,00 | 23 544 492,00 |

1. Исполнение через органы, организующие исполнение бюджета, составляет по расходам 23 531 793,53 рублей или 99,9 % от утвержденных бюджетных назначений (23 544 490,00 рублей), по доходам – 23 546 352,22 рублей или 100,0% от утвержденных бюджетных назначений (23 544 492,00 рублей) соответственно (формы 0503127, 0503128, 0503110, 0503164).

3. 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 целом в соответствии с требованиями 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.

1. Утвержденные бюджетные назначения равны доведенным лимитам бюджетных обязательств (формы 0503127, 0503128). Показатели 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».
2. В нарушение требований п.55, 163 Инструкции № 191н в графе 4 раздела «Доходы бюджета» формы 0503127, в графе 3 раздела «Доходы бюджета» формы 0503164 ГАБС отражены плановые показатели доходов не на основании данных счета 150410000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения на текущий финансовый год», что обусловлено отсутствием ведения бюджетного учета в части отражения показателей плановых показателей доходов на соответствующих счетах аналитического учета счета 050000000 «Санкционирование расходов».
3. Показатели формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» сопоставимы с показателями формы 0503127 в соответствии с требованиями Инструкции № 191н. Превышение кредиторской задолженности над неисполненными денежными обязательствами, свидетельствует о нарушении порядка ведения бюджетного учета в части отражения показателей расходов (обязательств) на соответствующих счетах аналитического учета счета 050000000 «Санкционирование расходов», установленного Инструкциями № 157н, 162н.
4. 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 МКУ «КЦСОН».

По состоянию на 01.01.2017 года дебиторская задолженность снизилась на 22,7 тыс. рублей или на 7,6%, кредиторская задолженность возросла на 185,2 тыс. рублей или на 189,2% по сравнению с аналогичным показателем по состоянию на 01.01.2016 года.

7. Представленная ГАБС Главная книга содержит сальдо на начало отчетного периода и соответствующие обороты по закрытию остатков по счетам:

- 050322000 «Бюджетные ассигнования к распределению первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)», [050325000](consultantplus://offline/ref=3D5A452FC8CFCC0BA1FD87DEAA8B5917A713AB84E3E3FD7B915FD6568A9F82022DD4A8F841401C90B1Z8J) «Полученные бюджетные ассигнования первого года, следующего за текущим (очередного финансового года)» в сумме 22 036 000 руб.

- 050332000 «Бюджетные ассигнования к распределению второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)»; [050335000](consultantplus://offline/ref=3D5A452FC8CFCC0BA1FD87DEAA8B5917A713AB84E3E3FD7B915FD6568A9F82022DD4A8F841401C90B1Z9J) «Полученные бюджетные ассигнования второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным)» в сумме 19 894 000 руб.

Наличие остатков по указанным счетам на 01.01.2016 года свидетельствует о несоответствии данных Главной книги за 2015 год данным доведенных до ГАБС бюджетных ассигнований (замечание указано в заключении Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Лахденпохского муниципального района – муниципального казенного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения Лахденпохского района» за 2015 год), исправительные проводки были сделаны в 2016 году.

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 |
| --- | --- |
| Нарушения и замечания к заполнению форм бюджетной отчетности: пояснительная записка, формы 0503161, 0503162, 0503163, 0503166, 0503172, 0503173, 0503175, 0503176, 0503178, таблицы № № 4, 5, 7, формы 0503125, 0503128. | При составлении бюджетной отчетности за 2016 год замечания МКУ «КЦСОН» устранены. |

**8. Заключение по годовой бюджетной отчетности муниципального казенного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения Лахденпохского района»:**

1. Годовая бюджетная отчетность ГАБС – муниципального казенного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения Лахденпохского 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 ГАБС – муниципального казенного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения Лахденпохского 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. Показатели годовой бюджетной отчетности Главного администратора бюджетных средств – муниципального казенного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения Лахденпохского района» за 2016 год в целом достоверны, установленные при проведении проверки недостатки свидетельствуют о ведении бюджетного учета обязательств на соответствующих счетах аналитического учета счета 050000000 «Санкционирование расходов» с нарушениями.

Инспектор Контрольно-счетного комитета

Лахденпохского муниципального района М.А.Макарова