

## Российская Федерация

## Республика Карелия

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**ЛАХДЕНПОХСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Лахденпохского муниципального района – муниципального учреждения «Районное управление образования и по делам молодежи» за 2016 год**

г. Лахденпохья 31 марта 2017 года

# **1.Основание для проведения проверки:** заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Лахденпохского муниципального района – муниципального учреждения «Районное управление образования и по делам молодежи» 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) и на основании распоряжения Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района от 13.03.2017 года № 16.

 **2. Предмет проверки:** годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств Лахденпохского муниципального района - муниципального учреждения «Районное управление образования и по делам молодежи», а также иные документы, обосновывающие отражение операций со средствами местного бюджета (выписки о состоянии счетов, регистры аналитического учета) за 2016 год.

**3. Цель проверки:** соблюдение главным администратором бюджетных средств Лахденпохского муниципального района – муниципальным учреждением «Районное управление образования и по делам молодежи» 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 учреждение «Районное управление образования и по делам молодежи» зарегистрировано в качестве юридического лица за ОГРН 1021000992760. При постановке юридического лица на учет в налоговом органе ему присвоен ИНН/КПП 1012003833 / 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 учреждение «Районное управление образования и по делам молодежи» 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 учреждения «Районное управление образования и по делам молодежи» Дитина А.А.;

- главный бухгалтер – Андреева Е.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 учреждения «Районное управление образования и по делам молодежи» (далее – главный администратор бюджетных средств, ГАБС, МУ «РУОиДМ»).

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности МУ «РУОиДМ» 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 МУ «РУОиДМ» поступила в Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района 10.03.2017 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);

Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130);

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

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

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

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

Пояснительная записка (ф. 0503160) с приложениями:

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

- формы: 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий», 0503162 «Сведения о результатах деятельности», 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», 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 бюджета».

 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);

Таблица № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» к Пояснительной записке (ф. 0503160);

Форма 0503167 «Сведения о целевых иностранных кредитах» к Пояснительной записке (ф. 0503160);

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

Форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» в отношении бюджетной деятельности.

 Состав представленной годовой бюджетной отчетности МУ «РУОиДМ» 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 учреждения «Районное управление образования и по делам молодежи»**

**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.

Баланс является сводным Балансом, составленным на основании Балансов, получателей бюджетных средств, подведомственных главному распорядителю бюджетных средств – муниципальному учреждению «Районное управление образования и по делам молодежи», путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам отчетов.

 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. 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств». 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 -105 975 245,95 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)**

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)***

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 учреждения «Районное управление образования и по делам молодежи», как главного администратора бюджетных средств Лахденпохского муниципального района, показал, что доходы МУ «РУОиДМ» составили 139 888 588,65 руб. или 99,6 % от утверждённых бюджетных назначений (140 475 599,53 руб.), расходы исполнены в сумме 222 689 198,43 руб. или 93,9 % к утвержденным бюджетным назначениям (237 081 535,80 руб.).

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 МУ «РУОиДМ» 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 сводную бюджетную роспись бюджета Лахденпохского муниципального района без внесений изменений в бюджет Лахденпохского муниципального района на 2016 год включены бюджетные ассигнования в сумме 853,40 тыс. рублей согласно постановлению Администрации Лахденпохского муниципального района от 30.12.2016 года № 612 «О внесении изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского муниципального района на 2016 год» (бюджетные ассигнования на 2016 год по МУ «РУОиДМ» согласно указанному постановлению увеличены с 236 228,14 тыс. рублей до 237 081,54 тыс. рублей). Увеличение произведено в рамках действия пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации по причине получения межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных Решением о бюджете.

 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 150315000 "Полученные бюджетные ассигнования текущего финансового года", 150115000 «Полученные лимиты бюджетных обязательств».

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).

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 14 392 337,37 руб. Информация о причинах отклонения кассового исполнения от бюджетных назначений отражена в Пояснительной записке.

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)**

Согласно отчету о бюджетных обязательствах в течение 2016 года принято бюджетных обязательств на сумму 237 081 535,80 руб. и денежных обязательств – 241 562 523,15 руб. Не исполнены принятые бюджетные обязательства на сумму – 14 392 337,37 руб., денежные обязательства - на сумму 18 873 324,72 руб. Данные показатели соответствуют данным Главной книги: отраженным оборотам по счетам 150211000 «Принятые обязательства»,  150212000 «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) 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 в пределах лимитов бюджетных обязательств и принятии денежных обязательств свыше принятых бюджетных обязательств на 4 480,99 тыс. рублей в совокупном объеме, в том числе:

| КБК расходов | принято бюджетных обязательств | принято денежных обязательств | отклонение принятых денежных обязательств от принятых бюджетных обязательств |
| --- | --- | --- | --- |
| 040 | 0701 | 0400100000 | 851 | 420 076,38 | 523 942,00 | 103 865,62 |
| 040 | 0701 | 0400142040 | 112 | 526 000,00 | 569 747,39 | 43 747,39 |
| 040 | 0701 | 0400142060 | 111 | 19 217 372,16 | 19 379 036,47 | 161 664,31 |
| 040 | 0701 | 0400142060 | 112 | 64 566,17 | 173 632,22 | 109 066,05 |
| 040 | 0701 | 0400142060 | 119 | 4 681 802,07 | 5 696 540,30 | 1 014 738,23 |
| 040 | 0701 | 0400142060 | 244 | 115 230,00 | 186 261,60 | 71 031,60 |
| 040 | 0701 | 0400200000 | 851 | 248 000,00 | 292 773,00 | 44 773,00 |
| 040 | 0701 | 0400242040 | 112 | 358 000,00 | 358 524,20 | 524,20 |
| 040 | 0701 | 0400242060 | 111 | 4 128 835,72 | 4 217 386,44 | 88 550,72 |
| 040 | 0701 | 0400242060 | 112 | 5 780,00 | 23 295,10 | 17 515,10 |
| 040 | 0701 | 0400242060 | 119 | 1 007 028,65 | 1 259 728,38 | 252 699,73 |
| 040 | 0701 | 0400242060 | 244 | 48 350,00 | 62 580,00 | 14 230,00 |
| 040 | 0702 | 0400200000 | 119 | 2 304 150,00 | 2 420 506,76 | 116 356,76 |
| 040 | 0702 | 0400200000 | 244 | 12 110 414,68 | 12 404 046,77 | 293 632,09 |
| 040 | 0702 | 0400200000 | 831 | 37 764,03 | 76 162,75 | 38 398,72 |
| 040 | 0702 | 0400200000 | 851 | 1 635 286,36 | 1 880 998,00 | 245 711,64 |
| 040 | 0702 | 0400242040 | 112 | 2 825 326,08 | 3 010 318,81 | 184 992,73 |
| 040 | 0702 | 0400242050 | 111 | 49 602 365,71 | 50 544 672,15 | 942 306,44 |
| 040 | 0702 | 0400242050 | 112 | 52 420,00 | 446 406,26 | 393 986,26 |
| 040 | 0702 | 0400242050 | 119 | 12 878 588,55 | 16 157 426,45 | 3 278 837,90 |
| 040 | 0702 | 0400242050 | 242 | 373 867,63 | 550 387,13 | 176 519,50 |
| 040 | 0702 | 0400242050 | 244 | 2 892 602,15 | 3 405 609,98 | 513 007,83 |
| 040 | 0702 | 0400300000 | 112 | 88 360,00 | 104 091,90 | 15 731,90 |
| 040 | 0702 | 0400300000 | 119 | 2 210 930,00 | 2 432 192,05 | 221 262,05 |
| 040 | 0702 | 0400300000 | 244 | 1 663 317,77 | 1 792 985,73 | 129 667,96 |
| 040 | 0702 | 0400300000 | 851 | 739 267,27 | 908 237,02 | 168 969,75 |
| 040 | 0702 | 0400442070 | 244 | 1 580 535,05 | 1 740 101,18 | 159 566,13 |
| 040 | 0702 | 0400442070 | 831 | 10 880,94 | 32 627,92 | 21 746,98 |
| 040 | 0709 | 0400500000 | 112 | 43 000,00 | 48 231,99 | 5 231,99 |
| 040 | 0709 | 0400500000 | 242 | 268 600,00 | 366 587,87 | 97 987,87 |
| 040 | 0709 | 0400500000 | 244 | 570 400,00 | 681 148,12 | 110 748,12 |
| 040 | 0709 | 0400500000 | 851 | 182 287,88 | 224 645,00 | 42 357,12 |
| 040 | 1004 | 0700442030 | 321 | 4 549 200,00 | 4 780 629,15 | 231 429,15 |
|   |   | Итого: |   | 127 440 605,25 | 136 751 460,09 | 9 310 854,84 |

 Пояснительная записка не содержит разъяснений по факту принятия денежных обязательств сверх принятых бюджетных обязательств.

Указанная ситуация, по мнению Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района, свидетельствует как о нарушении норм, закрепленных статей 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, так и 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 обеспечено отражение на счетах бюджетного учета последующего этапа «жизненного цикла» бюджетного обязательства без отражения предыдущего (отражено принятие денежного обязательства, являющегося фактически процедурой подтверждения получателем обязанности оплатить принятое бюджетное обязательство, но при этом не отражено само бюджетное обязательство).

Показатели графы 12 строки 999 «Итого» формы 0503128, графы 6 (сумма строк 470, 490, 510 (за минусом суммы соответствующих строк по номеру счетов КДБ 1 303 00 000, отраженных в графе 9 Сведений 0503169), 532, 533, 570) Баланса (ф. 0503130), графы 9 (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), тождественны.

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

2) Таблица «Сведения об основных направлениях деятельности» в соответствии с требованиями п.153 Инструкции № 191н должна содержать 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. Таблица № 1 ГАБС заполнена с отражением укрупненных видов деятельности подведомственных ГАБС учреждений.

3) 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.

4) Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» представлена в соответствии с требованиями п.157 Инструкции № 191н по результатам контрольных мероприятий органа муниципального финансового контроля, являющегося соответственно органом (должностными лицами) местной администрации, в отношении подведомственных ГАБС учреждений.

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

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) Муниципальное учреждение «Районное управление образования и по делам молодежи», как главный распорядитель бюджетных средств, имеет восемнадцать подведомственных получателей бюджетных средств. Форма 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий», представленная ГАБС, отражает данные о восемнадцать подведомственных субъекту отчетности участниках бюджетного процесса: 16 муниципальных казенных учреждениях, 2 бюджетных учреждениях.

8) Муниципальное учреждение «Районное управление образования и по делам молодежи», как главный распорядитель бюджетных средств, имеет два подведомственных бюджетных учреждения, которым устанавливаются муниципальные задания: МБОУ «Куркиёкская СОШ», МБО ДО ЛЦДТ. Форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности», представленная ГАБС, сформирована в соответствии с требованиями п.161 Инструкции № 191н. В течение 2016 года (с 01.09.2016 года) в муниципальное задание МБО ДО ЛЦДТ внесены изменения: показатель числа обучающихся снижен с 750 до 675 человек. Фактические показатели исполнения муниципальных заданий бюджетными учреждениями соответствуют плановым показателям.

9) 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 37 773,54 тыс. рублей. Форма 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» заполнена МУ «РУОиДМ» в соответствии с требованиями п.162 Инструкции № 191н. Данные об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств согласно представленной форме 0503163 составляют 37 773 535,80 рублей и соответствуют фактическому показателю при условии применения правил округления к значениям бюджетной отчетности до тысяч рублей.

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

10) Представленная ГАБС форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» составлена на основании показателей «Отчета об исполнении бюджета» (ф. 0503127), сформированного на отчетную дату. Графы 8,9 (причины отклонений от планового процента исполнения) Сведений не заполнены.

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 МУ «РУОиДМ» 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».

11) Форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» представлена в составе годовой бюджетной отчетности ГАБС по МВП «Одаренные дети на 2014-2016 годы», ВЦП «Развитие физической культуры и массового спорта в Лахденпохском муниципальном района на 2014-2016 годы». Сведения (ф. 0503166) сформированы в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, показатели формы тождественны аналогичным показателям формы 0503127.

12) Показатели на начало года (графа 4) «Сведений о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168) за отчетный финансовый год соответствуют показателям на конец отчетного периода Сведений (ф. 0503168) за 2015 год (графа 7). Сведения представлены отдельно по нефинансовым активам без имущества казны и по нефинансовым активам в части имущества казны. Согласно п.166 Инструкции № 191н раздел 2 "Нефинансовые активы, составляющие имущество казны" получателем бюджетных средств, не осуществляющим полномочия собственника имущества, не формируется и в составе отчетности не представляется.

Показатели формы 0503168 соответствуют данным Главной книги МУ «РУОиДМ».

Показатели формы 0503168 свидетельствуют о наличии на 01.01.2017 года в составе основных средств жилых помещений на сумму 195 685,02 тыс. руб., что по мнению Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района, вызвано нарушениями в бухгалтерском учете порядка отражения имущества учреждений, подведомственных ГАБС.

13) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) представлены ГАБС раздельно по дебиторской и кредиторской задолженности (требования п. 167 Инструкции № 191н). Показатели дебиторской и кредиторской задолженности тождественны значениям, отраженным в Балансе (ф. 0503130) и Главной книге ГАБС. Дебиторская задолженность возросла за отчетный период на 91,1 тыс. рублей или на 5,2% и составила 1745,8 тыс. рублей. Кредиторская задолженность возросла на 13 003,6 тыс. рублей или на 176,7% (по счетам 1 20500000, 1 20800000, 1 30200000, 1 30300000, 1 30400000, строки 490, 510, 533, 570, 580 Баланса). Просроченная дебиторская задолженность отсутствует, просроченная кредиторская задолженность за 2016 год возросла на 11 561,7 тыс. рублей или в 24,3 раза и составила 12 372,3 тыс. рублей (60,8% 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 не заполнены.

 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.

14) Форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» представлена в отсутствие изменений остатков валюты баланса на начало отчетного финансового года по сравнению с концом предыдущего отчетного финансового года в отношении деятельности, осуществляемой за счет средств соответствующего бюджета, и средств во временном распоряжении.

15) «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 неисполненных денежных обязательств (18,9 млн. руб.) над неисполненными бюджетными обязательствами (14,4 млн. руб.), что свидетельствует о неполном отражении обязательств в учете (в бюджетном учете принимаются денежные обязательства без принятия соответствующих бюджетных обязательств, что допускается только в случае начисления пособия на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством сверх начисленных страховых взносов (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 20.07.2016 года № 02-06-10/42571)).

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 – 8 812 341,08 рублей, что соответствует показателю графы 8 формы 0503128. Сумма экономии составила 846 040,75 рублей.

16) 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.

17) Форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» заполнена в соответствии с требованиями п.173 Инструкции № 191н в отношении средств во временном распоряжении.

18) Форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» заполнена в соответствии с требованиями п.174 Инструкции № 191н. В текстовой части Пояснительной записки раскрыта информация о задолженности по исполнительным документам и правовом основании ее возникновения.

19) Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167), Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171), Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172), 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) в отношении бюджетной деятельности, Таблица N 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» 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 учреждения «Районное управление образования и по делам молодежи»:

1. Утвержденные бюджетные назначения, указанные в годовой бюджетной отчетности МУ «РУОиДМ» 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 30.12.2016 года № 612 «О внесении изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского муниципального района на 2016 год», 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 | 237 081 540,00 | 237 081 535,80 |

1. Исполнение через органы, организующие исполнение бюджета, составляет по расходам 222 689 198,43 рублей или 93,9 % от утвержденных бюджетных назначений (237 081 535,80 рублей), по доходам – 139 888 588,65 рублей или 99,6% от утвержденных бюджетных назначений (140 475 599,53 рублей) соответственно (формы 0503127, 0503128, 0503110, 0503164).
2. 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.
3. 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".
4. 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».
5. Показатели формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» сопоставимы с показателями формы 0503127 в соответствии с требованиями Инструкции № 191н. Принятые денежные обязательства значительно превышают утвержденные (доведенные) бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств и принятые бюджетные обязательства, что свидетельствует о нарушении статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации и порядка ведения бюджетного учета в части отражения показателей расходов (обязательств) на соответствующих счетах аналитического учета счета 050000000 «Санкционирование расходов», установленного Инструкциями № 157н, 162н.
6. 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 МУ «РУОиДМ».

По состоянию на 01.01.2017 года дебиторская задолженность возросла на 91,1 тыс. рублей или на 5,2%, кредиторская задолженность возросла на 13 003,6 тыс. рублей или на 176,7% по сравнению с аналогичным показателем по состоянию на 01.01.2016 года.

1. Показатели формы 0503168 свидетельствуют о наличии на 01.01.2017 года в составе основных средств жилых помещений на сумму 195 685,02 тыс. руб., что, по мнению Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района, вызвано нарушениями в бухгалтерском учете порядка отражения имущества учреждений, подведомственных ГАБС.

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. Не организован учет имущества, переданного в возмездное и (или) безвозмездное пользование на забалансовых счетах. Вследствие этого указанные сведения не нашли отражения в разделе 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» ф.0503168 и ф. 0503130.
 | При составлении бюджетной отчетности за 2016 год замечания МУ «РУОиДМ» устранены. |
| 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. | Формы 0503127, 0503128 ГАБС предоставлены, в том числе в электронном виде - с детализацией по элементам видов расходов с отражением годовых объемов утвержденных бюджетных назначений с детализацией по элементам видов расходов с отражением промежуточных итогов по группе, подгруппе вида расходов. |

**8. Заключение по годовой бюджетной отчетности муниципального учреждения «Районное управление образования и по делам молодежи»:**

1. Годовая бюджетная отчетность ГАБС – муниципального учреждения «Районное управление образования и по делам молодежи» 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 учреждения «Районное управление образования и по делам молодежи» соответствует нормам бюджетного законодательства.

3. Показатели годовой бюджетной отчетности Главного администратора бюджетных средств – муниципального учреждения «Районное управление образования и по делам молодежи» 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