

## 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 –Совета Лахденпохского муниципального района за 2015 год**

г. Лахденпохья 14 апреля 2016 года

# **1.Основание для проведения проверки:** заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Лахденпохского муниципального района – Совета Лахденпохского муниципального района (далее – главный администратор бюджетных средств, ГАБС, Совет ЛМР) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 28 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Лахденпохский муниципальный район», утвержденного Решением Совета Лахденпохского муниципального района от 30.09.2014 года № 10/66-6, (далее – Положение о бюджетном процессе), статьей 8 Положения о Контрольно-счетном комитете Лахденпохского муниципального района», утвержденного Решением Совета Лахденпохского муниципального района 26.03.2014 года № 7/40-6, и на основании распоряжения Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района от 30.03.2016 года № 28.

**2. Предмет проверки:** годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств - Совета Лахденпохского муниципального района, а также иные документы, обосновывающие расходование средств местного за 2015 год.

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

**4. Соблюдение сроков и полнота предоставления годовой отчетности:** Бюджетная отчетность Совета Лахденпохского муниципального района поступила в Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района 24.03.2016 года, в срок, установленный статьей 28 Положения о бюджетном процессе, в составе, соответствующем требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция 191н):

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

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

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

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

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

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

- таблицы: № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности», № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций»;

- формы: 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета», 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», 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».

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

- форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам»;

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

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

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

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

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

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

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

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

- форма 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» к Пояснительной записке (ф. 0503160);

- форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности» к Пояснительной записке (ф. 0503160);

- форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ»;

- таблица № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» к Пояснительной записке (ф. 0503160);

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

- таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» к Пояснительной записке (ф. 0503160);

- таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» к Пояснительной записке (ф. 0503160);

- таблицы № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» к Пояснительной записке (ф. 0503160).

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 плановых показателей, указанных в годовой бюджетной отчетности за 2015 год, показателям решения XI заседания VI созыва Совета Лахденпохского муниципального района от 18 декабря 2014 года №11/73-6 «О бюджете Лахденпохского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (с учетом изменений и дополнений) (далее – решение о бюджете).

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

При проверке годового отчета Совета ЛМР за 2014 год нарушений норм действующего законодательства РФ, в части подготовки годового бухгалтерского отчета, не выявлено.

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

В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции 191н годовая бюджетная отчетность за 2015 год Советом ЛМР представлена в Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. Отчетность подписана руководителем. В нарушение п.6 Инструкции 191н бюджетная отчетность не подписана представителем бухгалтерской службы.

Утвержденные плановые бюджетные назначения, отраженные в отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, соответствуют сведениям сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского муниципального района на 2015 год.

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.

В ходе проверки Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) установлен факт наличия у Совета ЛМР иного движимого имущества на остаточную сумму 39600,00 рублей (строка 033 на начало и конец 2015 года), по которому в 2015 году в нарушение п. 92 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» не начислялась амортизация (строка 023 ф.0503130).

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2015 года и на 01.01.2016 г. составляет 5,00 рублей.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01.01.2015 года составила 288,14 рубля, на 01.01.2016 г. – 285,22 рубля.

Объемы дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в Балансе ф.0503130, тождественны аналогичным показателям, указанным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).

Исходя из Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128) обязательства, принятые главным распорядителем (612,15 тыс. руб.) не превышают объем доведенных ему лимитов бюджетных обязательств 617,0 тыс. руб.

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

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

Таблицы и приложения Пояснительной записки оформлены в соответствии с требованиями, установленными пунктами 153-174 Инструкции №191н.

В соответствии с пунктом 8 Инструкции №191н. в текстовой части пояснительной записки отражена информация о формах бюджетной отчетности, утвержденных Инструкцией, которые не представлены в связи с отсутствием числового значения за отчетный период.

Показатели форм бюджетной отчетности главного распорядителя соответствуют контрольным соотношениям, установленных письмом Федерального казначейства для главного распорядителя, распорядителя и получателя средств бюджета

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

1. Годовая бюджетная отчетность ГАБС – Совет Лахденпохского муниципального района, за 2015 год представлена в Контрольно-счетный комитет Лахденпохского района в установленный срок, на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом, подписанная руководителем.

2. Годовая бюджетная отчетность ГАБС – Совет Лахденпохского муниципального района за 2015 год, соответствует нормам бюджетного законодательства.

3. Показатели годовой бюджетной отчетности Главного администратора бюджетных средств – Совет Лахденпохского муниципального района за 2015 год могут быть расценены как достоверные.

4. Недостатки, выявленные в процессе внешней проверки бюджетной отчетности Главного администратора бюджетных средств Совет Лахденпохского муниципального района за 2015 год и отраженные в настоящем заключении на полноту и достоверность годовой бюджетной отчетности за 2015 год не повлияли.

Инспектор Контрольно-счетного комитета

Лахденпохского муниципального района Т.В.Сергушкина