

## Российская Федерация

## Республика Карелия

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**ЛАХДЕНПОХСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Лахденпохского муниципального района – Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района за 2017 год**

г. Лахденпохья 14 марта 2018 года

# **1.Основание для проведения проверки:** заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Лахденпохского муниципального района – Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района подготовлено в соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 45 Положения о бюджетном процессе в Лахденпохском муниципальном районе, утвержденного решением Совета Лахденпохского муниципального района от 24.11.2016 года № 27/215-6, (далее – Положение о бюджетном процессе), статьей 8 Положения о Контрольно-счетном комитете Лахденпохского муниципального района, утвержденного решением Совета Лахденпохского муниципального района 26.03.2014 года № 7/40-6 (с изменениями и дополнениями), разделом 3 Порядка реализации некоторых полномочий Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района, утвержденного решением Совета Лахденпохского муниципального района от 28.06.2016 года № 23/196-6, и на основании распоряжения Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района от 26.02.2018 года № 8.

 **2. Предмет проверки:** годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств Лахденпохского муниципального района - Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района, а также иные документы, обосновывающие отражение операций со средствами местного бюджета (выписки о состоянии счетов, регистры аналитического учета) за 2017 год.

**3. Цель проверки:** соблюдение главным администратором бюджетных средств Лахденпохского муниципального района - Контрольно-счетным комитетом Лахденпохского муниципального района бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности, анализ и оценка содержащейся в бюджетной отчетности информации о бюджетной деятельности, проверка полноты и правильности заполнения форм, достоверности бюджетной отчетности за 2017 год.

**4.** **Общие сведения:**

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

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

Согласно решению ХXVIII сессии VI созыва Совета Лахденпохского муниципального района от 20 декабря 2016 года № 28/226-6 «О бюджете Лахденпохского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района является главным распорядителем средств бюджета Лахденпохского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, наделено полномочиями главного администратора доходов бюджета Лахденпохского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

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

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

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

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

В Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района представлена бюджетная отчетность за 2017 год главного администратора доходов бюджета Лахденпохского муниципального района, главного распорядителя средств бюджета Лахденпохского муниципального района – Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района (далее – главный администратор бюджетных средств, ГАБС, КСК ЛМР).

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

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

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

Бюджетная отчетность КСК ЛМР подготовлена отделом бухгалтерского учета и выплат Администрации Лахденпохского муниципального района, поступила в Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района 26.02.2018 года (вход. № 23 от 26.02.2018 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», № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета», № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций»;

- формы: 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий», 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств», 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств», 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», 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);

Приложения № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» к Пояснительной записке (ф. 0503160);

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

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

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» к Пояснительной записке (ф. 0503160);

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

Форма 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» 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 показателей форм бюджетной отчетности данным Главной книги ГАБС, соответствие плановых показателей, указанных в годовой бюджетной отчетности за 2017 год, показателям, утвержденным решением ХXVIII сессии VI созыва Совета Лахденпохского муниципального района от 20 декабря 2016 года № 28/226-6 «О бюджете Лахденпохского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с учетом изменений и дополнений) (далее – Решение о бюджете), сводной бюджетной росписи.

**6. При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2017 год установлено:**

В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции № 191н годовая бюджетная отчетность за 2017 год ГАБС представлена в Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. Отчетность подписана руководителем ГАБС, начальником отдела бухгалтерского учета и выплат Администрации Лахденпохского муниципального района.

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

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

 **(ф. 0503130)**

Анализ ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее по тексту – Баланс) на 01.01.2018 года 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 2017 году -2 249 327,67 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» Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района, как главного администратора бюджетных средств Лахденпохского муниципального района, показал, что доходы КСК ЛМР составили 435 000,00 руб. или 100,0 % от утверждённых бюджетных назначений (435 000,00 руб.), расходы исполнены в сумме 2 600 441,74 руб. или 94,46 % к утвержденным бюджетным назначениям (2 752 950,00 руб.). Показатели утвержденных бюджетных назначений раздела 1 «Доходы бюджета», утвержденных бюджетных назначений, лимитов бюджетных обязательств раздела 2 «Расходы бюджета» соответствуют данным Главной книги: отраженным оборотам по счетам  050411000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения на текущий финансовый год», 050113000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств», 050115000 «Полученные лимиты бюджетных обязательств».

Не исполнены доведенные лимиты бюджетных обязательств в сумме 152 508,26 руб. Информация о причинах отклонения кассового исполнения от бюджетных назначений в Пояснительной записке не приведена (в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» отражена информации о причине неисполнения планового показателя по расходам (доведенных лимитов бюджетных обязательств) на сумму 71 001,30 рублей по причине отсутствия средств на едином счете бюджета). Согласно разделу 1 «Доходы бюджета» межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, поступили в размере утвержденных бюджетных назначений в сумме 435 000,00 рублей. Неисполнение доведенных лимитов бюджетных обязательств по расходам по целевой статье кода бюджетной классификации расходов «исполнение полномочий контрольно-счетного органа, по мнению Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района свидетельствует о направлении (использовании) финансовым органом Лахденпохского муниципального района средств указанных выше межбюджетных трансфертов, поступивших на единый счет бюджета Лахденпохского муниципального района на цели, противоречащие целям, установленным соответствующими Соглашениями.

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

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

Объем доведенных лимитов бюджетных обязательств на 2017 год соответствует данным Отчета о состоянии лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств № 01063022870 (ф. 0531785).

 В нарушение требований Инструкции 191н:

- графа 4 содержит утвержденные бюджетные назначения – бюджетные ассигнования согласно Решению о бюджете. Согласно пункту 55 Инструкции № 191н «В графе 4 раздела «Расходы бюджета»: главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств как получателем бюджетных средств отражаются показатели бюджетных ассигнований, доведенных себе как получателю бюджетных средств за отчетный период с учетом изменений: кредитовый оборот по соответствующим счетам аналитического учета счета 150313000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам текущего финансового года», содержащим в 15 - 17 разрядах код вида расходов, относящийся к подгруппе 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам», 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера».»

- графа 11 «Неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств» не заполнена (п. 57 Инструкции № 191н);

- согласно п. 54 Инструкции № 191н в графе 3 отражаются коды по бюджетной классификации Российской Федерации соответственно по разделам Отчета (ф. 0503127) в части расходов бюджета и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета - с отражением группировочных кодов по классификации расходов бюджета и классификации источников финансирования дефицита бюджета соответственно в структуре утвержденных сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов финансирования дефицита бюджета, бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета. Главным администратором бюджетных средств раздел 2 «Расходы бюджета» сформирован по кодам расходов по бюджетной классификации не в соответствии со Сводной бюджетной росписью бюджета Лахденпохского муниципального района на 2017 год.

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

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

В течение 2017 года принято бюджетных обязательств на сумму 2 724 347,15 руб. и денежных обязательств – 2 723 640,50 руб. Не исполнены принятые бюджетные обязательства на сумму – 123 905,41 руб., денежные обязательства - на сумму 123 198,76 руб. Данные показатели соответствуют данным Главной книги: отраженным оборотам по счетам 050211000 «Принятые обязательства»,  050212000 «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.

1. В нарушение требований пункта 3 статьи 70 Инструкции 191н в графе 3 коды расходов бюджета по бюджетной классификации Российской Федерации отражены не в структуре бюджетных назначений по расходам, утвержденных сводной бюджетной росписью (росписью главного распорядителя бюджетных средств) на финансовый год.

2. Графа 4 заполнена с нарушениями требований пункта 3 статьи 70 Инструкции 191н, в соответствии с которым заполнение графы 4 в части доведенных бюджетных ассигнований осуществляется главным распорядителем бюджетных средств как получателем бюджетных средств на основании данных по кредитовому обороту соответствующих счетов аналитического учета счета 150313000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам текущего финансового года», содержащие в 15 - 17 разрядах код вида расходов, относящийся к подгруппам 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам», 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера».

3. В нарушение положений пункта 72.1. Инструкции № 191н не отражены в разделе «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» показатели доведенных лимитов бюджетных обязательств на 2018, 2019 годы (2 643,80 тыс. рублей, 2 704,80 тыс. рублей соответственно). Объемы лимитов бюджетных обязательств на 2018, 2019 годы, отраженные в Отчете о состоянии лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств № 01063022870 (ф. 0531785) на 01.01.2018 года, не соответствуют Решению о бюджете: в графах «первый год планового периода 2018-2019 годов», «второй год планового периода 2018-2019 годов» отражены лимиты бюджетных обязательств не на 2018, 2019 годы согласно Решению о бюджете и (или) Сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского муниципального района, а лимиты бюджетных обязательств на 2019, 2020 годы согласно решению Совета Лахденпохского муниципального района от 21.12.2017 года № 35/282-6 «О бюджете Лахденпохского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов». Указанное состояние отчетности, по мнению Контрольно-счетного комитета, может свидетельствовать о наличии проблем в технологии обеспечения бюджетного процесса со стороны органа, исполняющего бюджет (осуществляющего доведение ЛБО до ГРБС).

В Пояснительной записке не раскрыты причины неисполнения доведенных лимитов бюджетных обязательств по расходам.

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

 В ходе анализа пояснительной записки (ф. 0503160) проверялось наличие и заполнение всех форм пояснительной записки (6 таблиц и 17 форм: 0503161, 0503162, 0503163, 0503164, 0503166, 0503167, 0503168, 0503169, 0503171, 0503172, 0503173, 0503175, 0503174, 0503177, 0503178, 0503296, 0503190) и осуществлялось сопоставление между показателями ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», ф.0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» с аналогичными показателями соответствующих счетов ф.0503130 (Баланс), показателей [ф. 0503121](#sub_503121) «Отчет о финансовых результатах деятельности», ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах». Также анализировались показатели ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» на тождественность показателям ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

В ходе проверки установлено:

1) Заполнение формы Пояснительной записки КСК ЛМР не соответствует требованиям Инструкции № 191н в части формирования структуры (разделов) Пояснительной записки согласно установленным пунктом 152 Инструкции № 191н разделам.

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

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

4) Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» в нарушение требований пункта 158 Инструкции № 191н представлена в составе бюджетной отчетности в отсутствие расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности (далее - годовая инвентаризация). Факт проведения годовой инвентаризации должен быть отражен в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки.

5) В течение 2017 года в объем ассигнований, установленный Решением о бюджете на 2017 год, неоднократно вносились изменения. Изменение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств за 2017 год фактически составляет -0,69 тыс. рублей. Форма 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» заполнена КСК ЛМР в соответствии с требованиями пункта 162 Инструкции № 191н.

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

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

7) Представленная ГАБС форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» составлена на основании показателей «Отчета об исполнении бюджета» (ф. 0503127), сформированного на отчетную дату, с учетом положений постановления Администрации Лахденпохского муниципального района от 14.02.2017 года № 43 «О внесении изменений и дополнений в Постановление Администрации Лахденпохского муниципального района от 29 февраля 2016 года № 48 «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении консолидированного бюджета Лахденпохского муниципального района» (в редакции постановлений Администрации Лахденпохского муниципального района от 14.02.2017 года № 43, от 06.04.2017 года № 138). Причиной неисполнения планового показателя по расходам (доведенных лимитов бюджетных обязательств) на сумму 71 001,30 рублей указано отсутствие средств на едином счете бюджета. Согласно разделу 1 «Доходы бюджета» межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, поступили в размере утвержденных бюджетных назначений в сумме 435 000,00 рублей. Неисполнение доведенных лимитов бюджетных обязательств по расходам по целевой статье кода бюджетной классификации расходов «исполнение полномочий контрольно-счетного органа», по мнению Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района свидетельствует о направлении средств указанных выше межбюджетных трансфертов не на цели, установленные соответствующими Соглашениями.

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

9) Показатели на начало года (графа 4) «Сведений о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168) за отчетный финансовый год соответствуют показателям на конец отчетного периода Сведений (ф. 0503168) за 2016 год (графа 7). Сведения представлены отдельно по нефинансовым активам без имущества казны и по нефинансовым активам в части имущества казны. Показатели формы 0503168 соответствуют данным Главной книги КСК ЛМР.

10) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) 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 3 497,52 рублей (на 100%), кредиторская задолженность возросла на 87 383,45 рублей или в 2,2 раза (по счетам 1 30200000, 1 30300000 строка 600 Баланса). Просроченная кредиторская задолженность возросла за отчетный период на 100% и составила 93 720,54 рублей, просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Согласно п.167 Инструкции № 191н причины образования просроченной дебиторской, кредиторской задолженности учреждения в Сведениях (ф. 0503169) устанавливаются соответствующим финансовым органом. Постановлением Администрации Лахденпохского муниципального района от 29.02.2016 года № 48 «О Порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении консолидированного бюджета Лахденпохского муниципального района» (в редакции постановлений Администрации Лахденпохского муниципального района от 14.02.2017 года № 43, от 06.04.2017 года № 138) установлены коды и основания причин образования просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, подлежащих отражению в Сведениях (ф. 0503169).

Графы 7,8 раздела 2 «Сведения о просроченной задолженности» Сведений по кредиторской задолженности содержат код причины образования задолженности – 99 (отсутствие средств на едином счете бюджета), который не соответствует перечню кодов и оснований причин образования просроченной дебиторской, кредиторской задолженности.

Пояснительная записка не содержит информации о причинах прироста просроченной кредиторской задолженности.

11) В нарушение требований пункта 170 Инструкции 191н в составе годовой бюджетной отчетности предоставлена форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса». Согласно положениям пункта 170 Инструкции 191н «приложение оформляется ….. в разрезе бюджетной деятельности и деятельности со средствами, поступающими во временное распоряжение раздельно в части изменения показателей на начало отчетного периода вступительного баланса в случае проведения реорганизации или иным причинам, предусмотренным законодательством Российской Федерации (указать какие)». Если показатели Баланса на начало отчетного периода не изменялись, Сведения (ф. 0503173) не заполняются. Информация об отсутствии Сведений (ф. 0503173) в составе годовой бюджетной отчетности отражается в текстовой части Пояснительной записки (п. 8 Инструкции 191н).Предоставление Сведений (ф.0503173) без числовых значений в составе бюджетной отчетности является нарушением п.8 Инструкции 191н.

12) «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. 0503175) составлена ГАБС в соответствии с положениями п.23 Инструкции № 191н. 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» установлены коды и основания принятия бюджетных обязательств сверх утвержденных (доведенных) бюджетных данных. Графы 7,8 раздела 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах», раздела 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» заполнены с нарушением положений пункта 170.2 Инструкции № 191н, которым предусмотрены коды причин образования неисполненных обязательств 01,02,03 с отражением в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки иных причин (код 03).

 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.

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

В 2017 году Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района не применял конкурентные способы при определении поставщика, подрядчика исполнителя при заключении муниципальных контрактов.

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

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

14) Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162) не представлены в составе бюджетной отчетности, в нарушение требований пункта 8 Инструкции № 191н информация об отсутствии формы отчетности в составе годовой бюджетной отчетности не отражена в текстовой части Пояснительной записки. 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), Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184), «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» (ф. 0503296), Таблица N 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф. 0503190), Таблица N 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», Таблица N 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля», Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503230) в отсутствие числовых значений в соответствии с требованиями Инструкции № 191н не представлены ГАБС в составе годовой бюджетной отчетности, что отражено в Пояснительной записке.

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

1. Утвержденные бюджетные назначения, указанные в годовой бюджетной отчетности КСК ЛМР за 2017 год, соответствуют показателям решения ХXVIII сессии VI созыва Совета Лахденпохского муниципального района от 20 декабря 2016 года № 28/226-6 «О бюджете Лахденпохского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета, сводной бюджетной росписи.
2. Исполнение через органы, организующие исполнение бюджета, составляет по расходам 2 600 441,74 рублей или 94,46% от утвержденных бюджетных назначений (2 752 950,00 рублей), по доходам – 435 000,00 рублей или 100,0% соответственно (формы 0503127, 0503128, 0503110, 0503164).
3. Исполнение через банковские счета и некассовые операции в отчетном периоде главным администратором бюджетных средств не производилось.
4. Формы 0503130 «Баланс», 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», формы в составе Пояснительной записки 0503161, 0503163, 0503166, 0503168, таблица № 1 заполнены в соответствии с требованиями Инструкции 191н.
5. Формы 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», 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» заполнены с нарушениями требований Инструкции № 191н.
6. Формы в составе Пояснительной записки 0503169, 0503175 заполнены с нарушениями положений постановления Администрации Лахденпохского муниципального района от 14.02.2017 года № 43 «О внесении изменений и дополнений в Постановление Администрации Лахденпохского муниципального района от 29 февраля 2016 года № 48 «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении консолидированного бюджета Лахденпохского муниципального района».
7. Утвержденные бюджетные назначения равны доведенным лимитам бюджетных обязательств (формы 0503127, 0503128). Показатели утвержденных бюджетных назначений раздела 1 «Доходы бюджета», утвержденных бюджетных назначений (ассигнований), лимитов бюджетных обязательств раздела 2 «Расходы бюджета» форм 0503127, 0503128 тождественны соответствующим оборотам, отраженным на соответствующих счетах аналитического учета счета 050000000 «Санкционирование расходов».
8. Учет лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований на аналитических счетах счета 050000000 «Санкционирование расходов» ведется некорректно.
9. Показатели формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» сопоставимы с показателями формы 0503127 в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.
10. Объемы дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в Балансе (ф. 0503130) тождественны аналогичным показателям, указанным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) и данным Главной книги КСК ЛМР.
11. Наличие фактов неисполнения доведенных лимитов бюджетных обязательств по расходам по целевой статье кода бюджетной классификации расходов «исполнение полномочий контрольно-счетного органа» на сумму 71,00 тыс. рублей при поступлении межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, в размере 100 процентов утвержденных бюджетных назначений (435,0 тыс. рублей), по мнению Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района, свидетельствует о направлении (использовании) финансовым органом Лахденпохского муниципального района средств указанных выше межбюджетных трансфертов, поступивших на единый счет бюджета Лахденпохского муниципального района на цели, противоречащие целям, установленным соответствующими Соглашениями.

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

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 Сведений по кредиторской задолженности (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 в части дебиторской задолженности), тождественны.

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

Замечания, указанные Контрольно-счетным комитетом Лахденпохского муниципального района в заключениипо результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Лахденпохского муниципального района – муниципального казенного учреждения «Комитет по земельным и имущественным отношениям» за 2016 год, приняты к сведению.

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

1. Годовая бюджетная отчетность ГАБС – Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района за 2017 год представлена в Контрольно-счетный комитет Лахденпохского района в установленный срок, на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом, подписанная руководителем и начальником отдела бухгалтерского учета и выплат Администрации Лахденпохского муниципального района.

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

3. Показатели годовой бюджетной отчетности Главного администратора бюджетных средств – Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района за 2017 год достоверны за исключением нарушений в заполнении показателей в формах 0503127, 0503128, 050175 нарушения по которым носят технический характер. Часть измененных форм отчетности (0503169) представлены главным администратором бюджетных средств в период проведения проверки.

4. Недостатки, выявленные в процессе внешней проверки бюджетной отчетности Главного администратора бюджетных средств Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района за 2017 год и отраженные в настоящем заключении на полноту и достоверность годовой бюджетной отчетности за 2017 год не повлияли.

Инспектор Контрольно-счетного комитета

Лахденпохского муниципального района М.А.Макарова