

## 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 2017 год**

г. Лахденпохья 16 апреля 2018 года

# **1.Основание для проведения проверки** заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Лахденпохского муниципального района – муниципального казенного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения Лахденпохского района» подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 45 Положения о бюджетном процессе в Лахденпохском муниципальном районе, утвержденного решением Совета Лахденпохского муниципального района от 24.11.2016 года № 27/215-6, (далее – Положение о бюджетном процессе), статьей 8 Положения о Контрольно-счетном комитете Лахденпохского муниципального района, утвержденного решением Совета Лахденпохского муниципального района 26.03.2014 года № 7/40-6 (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, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденном приказом Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района № 3-п от 01.02.2018 года и на основании распоряжения Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района от 20.03.2018 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 2017 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 2017 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 XXVIII сессии VI созыва Совета Лахденпохского муниципального района от 20.12.2016 г. № 28/226-6 «О бюджете Лахденпохского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» муниципальное учреждение «Районное управление образования и по делам молодежи» является главным распорядителем средств бюджета Лахденпохского муниципального района на 2017 год, наделено полномочиями главного администратора доходов бюджета Лахденпохского муниципального района на 2017 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 2017 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 «РУО и ДМ»).

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности МУ «РУО и ДМ» 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);

- справка об операциях по исполнению бюджета (ф.0531821).

Бюджетная отчетность МУ «РУО и ДМ» поступила в Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района 15.03.2018 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);

Справки 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 об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета – в части нераспределенных бюджетных назначений (ф. 0503127);

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

Отчет о бюджетных обязательствах - в части нераспределенных бюджетных назначений (ф. 0503128);

Пояснительная записка (ф. 0503160) с приложениями:

- таблицы: № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности», № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета», № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», № 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», 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» (средства во временном распоряжении), 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета».

 Не представлены в составе бюджетной отчетности в соответствии с положениями пункта 8, 152 Инструкции № 191н формы, все показатели которых не имеют числового значения, (информация о чем, отражена в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период):

Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета ( ф.0503184);

 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);

Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций»;

Форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» 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) в отношении бюджетной деятельности.

 Состав представленной годовой бюджетной отчетности МУ «РУО и ДМ» 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 2017 год, показателям, утвержденным решением XXVIII сессии VI созыва Совета Лахденпохского муниципального района от 20.12.2016 г. № 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 и главным бухгалтером ГАБС. Формы бюджетной отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели, кроме того, подписаны руководителем планово-финансовой службы.

**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 01.01.2018 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 2017 году -201 394 610,80 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.

Справки ф.0503125 предоставлены по кодам счетов: 1 205 51 560, 1 205 51 660, 1 401 10 151, 1 401 10 180, 1 401 20 241, 1 304 06 000.

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)**

ГАДБ в составе бюджетной отчетности за 2017 год на основании положений Инструкции 191н предоставлены две формы 0503127:

 - отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета;

 - отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета – *в части нераспределенных бюджетных назначений.*

Анализ форм 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 «РУО и ДМ» составили 154 405 188,48 руб. или 97,04 % от утверждённых бюджетных назначений (159 102 739,25 руб.), расходы исполнены в сумме 246 938 659,09руб. или 93,56 % к доведенным лимитам бюджетных обязательств (263 946 292,81 руб.).

Показатели утвержденных бюджетных назначений раздела 1 «Доходы бюджета» соответствуют показателям прогнозируемых поступлений доходов бюджета Лахденпохского муниципального района в 2017 году, утвержденным постановлением Администрации Лахденпохского муниципального района № 613 от 28.12.2017 г. «О внесении изменений и дополнений в Постановление Администрации Лахденпохского муниципального района от 30 декабря 2016 года № 613 «О мерах по реализации решения Совета Лахденпохского муниципального района «О бюджете Лахденпохского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов». В соответствие с требованиями п.55 Инструкции № 191н МУ «РУО и ДМ» в графе 4 раздела «Доходы бюджета» отражены плановые показатели доходов на основании данных, отраженных на соответствующем счете 150410000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения на текущий финансовый год».

Показатели исполнения по доходам бюджета (графа 8) соответствуют данным Сводной справки по кассовым операциям со средствами бюджета Лахденпохского муниципального района на 01 января 2018 года (форма 0531857), предоставленной Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия.

Показатели лимитов бюджетных обязательств раздела 2 «Расходы бюджета» ф.0503127 соответствуют показателям «Отчета о состоянии лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств» ф.0531785, предоставленного по запросу Управлением федерального казначейства по Республике Карелия. Общий объем полученных лимитов бюджетных обязательств на 2017 год составляет 264 006 800,29 руб., в том числе размер распределенных лимитов бюджетных обязательств составляет 263 946 292,81 руб., объем нераспределенных лимитов бюджетных обязательств составляет 60 507,48 руб.

В сводную бюджетную роспись бюджета Лахденпохского муниципального района без внесений изменений в бюджет Лахденпохского муниципального района на 2017 год внесены изменения между видами расходов 110 и 240 по КБК 040 0702 0400242190 в сумме 538,1 тыс. рублей согласно постановлению Администрации Лахденпохского муниципального района от 28.12.2017 года № 612 «О внесении изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского муниципального района на 2017 год». Перемещение произведено в рамках действия пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.п.9 п.1 ст.37 Положения о бюджетном процессе на основании ходатайства МУ «РУО и ДМ».

 В результате сверки лимитов бюджетных обязательств «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: лимиты бюджетных обязательств расходов бюджета в бюджетной отчетности не совпадают с Решением о бюджете, сводной бюджетной росписью по причине округления.

Показатели утвержденных лимитов бюджетных обязательств раздела 2 «Расходы бюджета» соответствуют данным Главной книги: отраженным оборотам по счетам 150110000 "Лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года".

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 01.01.2018 года.

Не исполнены доведенные лимиты бюджетных обязательств в сумме 17 007 633,72 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 2017 году принято бюджетных обязательств на сумму 259 994 970,40 руб. и денежных обязательств – 272 461 966,88 руб. Не исполнены принятые бюджетные обязательства на сумму 13 056 311,31 руб., денежные обязательства - на сумму 25 523 307,79 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 сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств на сумму 6 300 656,98 рублей, в том числе по кодам бюджетной классификации расходов бюджета:

рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **КБК расходов** | **распределено лимитов бюджетных обязательств** | **принято бюджетных обязательств** | **отклонение принятых бюджетных обязательств от доведенных лимитов бюджетных обязательств** |
| 040 | 0701 | 0400100000 | 242 | 121 530,50 | 122 198,27 | 667,77 |
| 040 | 0701 | 0400100000 | 244 | 18 603 067,77 | 19 862 924,18 | 1 259 856,41 |
| 040 | 0701 | 0400100000 | 831 | 162 231,11 | 190 777,26 | 28 546,15 |
| 040 | 0701 | 0400142190 | 853 | 75 109,19 | 115 726,40 | 40 617,21 |
| 040 | 0701 | 0400200000 | 244 | 4 367 910,00 | 4 693 148,00 | 325 238,00 |
| 040 | 0702 | 0400200000 | 244 | 10 005 301,35 | 14 063 034,53 | 4 057 733,18 |
| 040 | 0702 | 0400200000 | 831 | 523 623,55 | 531 779,17 | 8 155,62 |
| 040 | 0702 | 0400242190 | 853 | 130 245,80 | 313 541,63 | 183 295,83 |
| 040 | 0703 | 0400300000 | 119 | 2 082 251,28 | 2 144 656,16 | 62 404,88 |
| 040 | 0703 | 0400300000 | 831 | 58 466,06 | 71 262,72 | 12 796,66 |
| 040 | 0703 | 0400300000 | 853 | 21 780,63 | 26 855,22 | 5 074,59 |
| 040 | 0709 | 0400500000 | 119 | 2 377 501,06 | 2 615 483,22 | 237 982,16 |
| 040 | 0709 | 0400500000 | 244 | 542 944,69 | 608 885,15 | 65 940,46 |
| 040 | 0709 | 0400500000 | 831 | 16 951,90 | 29 299,96 | 12 348,06 |
|  |  | **Итого** |  | **39 088 914,89** | **45 389 571,87** | **6 300 656,98** |

 и принятии денежных обязательств свыше принятых бюджетных обязательств на 13 211 231,46 рублей в совокупном объеме по кодам бюджетной классификации расходов, в том числе:

рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **КБК расходов** | **принято бюджетных обязательств** | **принято денежных обязательств** | **отклонение принятых денежных обязательств от принятых бюджетных обязательств** |
| 040 | 0701 | 0400100000 | 112 | 7 071,12 | 232 919,12 | 225 848,00 |
| 040 | 0701 | 0400100000 | 119 | 2 036 783,68 | 3 044 872,74 | 1 008 089,06 |
| 040 | 0701 | 0400100000 | 244 | 19 862 924,18 | 20 734 404,84 | 871 480,66 |
| 040 | 0701 | 0400100000 | 852 | 0,00 | 750,00 | 750,00 |
| 040 | 0701 | 0400142040 | 112 | 525 378,90 | 529 824,13 | 4 445,23 |
| 040 | 0701 | 0400142190 | 111 | 21 902 641,08 | 21 902 642,08 | 1,00 |
| 040 | 0701 | 0400142190 | 119 | 7 304 797,09 | 7 658 944,99 | 354 147,90 |
| 040 | 0701 | 0400200000 | 111 | 2 742 802,55 | 2 742 803,55 | 1,00 |
| 040 | 0701 | 0400200000 | 112 | 115,00 | 34 163,85 | 34 048,85 |
| 040 | 0701 | 0400200000 | 119 | 566 710,70 | 911 468,79 | 344 758,09 |
| 040 | 0701 | 0400200000 | 242 | 265,06 | 1 323,27 | 1 058,21 |
| 040 | 0701 | 0400200000 | 244 | 4 693 148,00 | 5 007 495,63 | 314 347,63 |
| 040 | 0701 | 0400242190 | 111 | 4 676 660,85 | 4 694 103,85 | 17 443,00 |
| 040 | 0701 | 0400242190 | 119 | 1 251 769,10 | 1 652 470,62 | 400 701,52 |
| 040 | 0702 | 0400200000 | 111 | 11 448 859,64 | 11 449 873,09 | 1 013,45 |
| 040 | 0702 | 0400200000 | 112 | 9 724,58 | 393 960,23 | 384 235,65 |
| 040 | 0702 | 0400200000 | 119 | 2 645 359,29 | 3 796 662,40 | 1 151 303,11 |
| 040 | 0702 | 0400200000 | 244 | 14 063 034,53 | 16 104 090,76 | 2 041 056,23 |
| 040 | 0702 | 0400200000 | 611 | 3 848 721,00 | 4 502 950,00 | 654 229,00 |
| 040 | 0702 | 0400200000 | 851 | 943 396,00 | 1 229 136,00 | 285 740,00 |
| 040 | 0702 | 0400200000 | 852 | 44 387,00 | 57 277,00 | 12 890,00 |
| 040 | 0702 | 0400242040 | 112 | 2 905 543,88 | 2 937 169,21 | 31 625,33 |
| 040 | 0702 | 0400242190 | 111 | 50 267 458,74 | 50 267 858,74 | 400,00 |
| 040 | 0702 | 0400242190 | 112 | 419 032,69 | 554 721,34 | 135 688,65 |
| 040 | 0702 | 0400242190 | 119 | 17 063 263,12 | 18 109 742,83 | 1 046 479,71 |
| 040 | 0703 | 0400300000 | 119 | 2 144 656,16 | 2 310 097,52 | 165 441,36 |
| 040 | 0703 | 0400300000 | 244 | 1 465 673,86 | 1 533 287,89 | 67 614,03 |
| 040 | 0703 | 0400300000 | 611 | 11 574 000,00 | 12 953 740,00 | 1 379 740,00 |
| 040 | 0703 | 0400300000 | 851 | 468 636,00 | 562 979,00 | 94 343,00 |
| 040 | 0709 | 0400500000 | 112 | 45 433,02 | 141 300,94 | 95 867,92 |
| 040 | 0709 | 0400500000 | 119 | 2 615 483,22 | 3 262 838,12 | 647 354,90 |
| 040 | 0709 | 0400500000 | 242 | 249 325,34 | 425 004,10 | 175 678,76 |
| 040 | 0709 | 0400500000 | 244 | 608 885,15 | 659 910,89 | 51 025,74 |
| 040 | 0709 | 0400500000 | 851 | 261 861,00 | 474 252,00 | 212 391,00 |
| 040 | 0709 | 0400500000 | 852 | 3 753,00 | 5 005,00 | 1 252,00 |
| 040 | 1003 | 0700343210 | 244 | 5 691 648,00 | 6 002 510,97 | 310 862,97 |
| 040 | 1004 | 0700442030 | 321 | 4 628 723,35 | 5 131 087,85 | 502 364,50 |
| 040 | 1101 | 5400000000 | 632 | 3 031 630,00 | 3 217 144,00 | 185 514,00 |
|  |  | **Итого** |  | **202 019 555,88** | **215 230 787,34** | **13 211 231,46** |

 В Пояснительной записке содержится информация о принятии денежных обязательств сверх бюджетных в виду наличия обязательств перед организациями и физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме.

Согласно положениям части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон N 402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. В соответствии с пунктом 8 статьи 3 Закона N 402-ФЗ факт хозяйственной жизни - это сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств. Согласно статье 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

 - ***бюджетные обязательства*** - это обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением ***обязанности*** публично-правового образования (Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования) или действующего от его имени казенного учреждения **предоставить *физическому или юридическому лицу***, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права **средства *из соответствующего бюджета***;

 - ***денежные обязательства*** – это ***обязанность*** получателя бюджетных средств **уплатить *бюджету, физическому лицу и юридическому лицу за счет средств бюджета определенные* денежные средства** в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его бюджетных полномочий, или в соответствии с положениями закона, иного правового акта, условиями договора или соглашения.

Заключение договора является фактом хозяйственной жизни. При этом событие по принятию бюджетных обязательств подлежит отражению на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Таким образом, Контрольно-счетный комитет считает, что первично возникновение бюджетных обязательств, и только при наличии бюджетных обязательств может возникнуть денежное обязательство.

Указанная ситуация, по мнению Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района, свидетельствует как о нарушении норм, закрепленных статей 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, так и не соблюдении 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 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).

Так же необходимо отметить, что согласно п.318 инструкции 157н учет обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие (возникновение) в соответствии с перечнем, установленным учреждением в рамках формирования учетной политики, с учетом требований к документам, предусмотренных порядком учета бюджетных и денежных обязательств органами Федерального казначейства санкционирования оплаты денежных обязательств, установленных финансовым органом.

В нарушение вышеназванного пункта в учетной политике МУ «РУО и ДМ», утвержденной Приказом № 220-о от 29.12.2012 г. и продлевающей свое действие на период 2014-2017 годов (на основании приказов №№ 220-О от 31.12.2013 г., 235-О от 31.12.2014 г., 232-О от 31.12.2015 г., 215-0 от 30.12.2016 г.), отсутствует перечень документов, подтверждающих принятие (возникновение) обязательств.

При заполнении раздела 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» установлен факт отражения показателей в сумме 191 501 437,00 рублей, что соответствует информации содержащейся в Отчете о состоянии лицевого счета главного распорядителя бюджетных средств (ф.0531785), предоставленном Органом федерального казначейства, и лимитам бюджетных обязательств, доведенным до ГАБС финансовым органом, а так же данным бюджетного учета. Однако, по информации, содержащейся в решении Совета Лахденпохского муниципального района от 20.12.2016 г. № 28/226-6 «О бюджете Лахденпохского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с учетом изменений о дополнений) сумма ассигнований 2018-2019 годов составляет 387 263 580,00 рублей, что не соответствует показателям, отраженным в бюджетной отчетности и в ф. 0531785.

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).

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 (6 таблиц и 17 форм: 0503161, 0503162, 0503163, 0503164, 0503166, 0503167, 0503168, 0503169, 0503171, 0503172, 0503173, 0503175, 0503174, 0503177, 0503178, 0503190, 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».

Заполнение формы Пояснительной записки МУ «РУО и ДМ» соответствует требованиям Инструкции № 191н в части формирования структуры Пояснительной записки согласно установленным пунктом 152 Инструкции № 191н разделам. В соответствии с требованиями Инструкции № 191н Пояснительная записка состоит из пяти разделов:

1). *Организационная структура субъекта бюджетной отчетности* - данный раздел отражает основные направления деятельности ГАБС.

 Таблица № 1 «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. Таблица № 1 ГАБС заполнена с отражением укрупненных видов деятельности подведомственных ГАБС учреждений.

Муниципальное учреждение «Районное управление образования и по делам молодежи», как главный распорядитель бюджетных средств, имеет пятнадцать подведомственных получателей бюджетных средств. Форма 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий», представленная ГАБС, отражает данные о 15-ти подведомственных субъекту отчетности участниках бюджетного процесса: 12 муниципальных казенных учреждениях, 3 бюджетных учреждениях. В течение 2017 года в результате проведенных реорганизаций количество казенных учреждений уменьшилось на три, бюджетных учреждений стало больше на одно.

2). *Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности* - отражается информация о результатах деятельности МУ «РУО и ДМ». Муниципальное учреждение «Районное управление образования и по делам молодежи», как главный распорядитель бюджетных средств, имеет три подведомственных бюджетных учреждения, которым устанавливаются муниципальные задания: МБОУ «Куркиёкская СОШ», МБО ДО ЛЦДТ и МБУ ДО «Детская школа искусств». Форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности», представленная ГАБС, сформирована в соответствии с требованиями п.161 Инструкции № 191н. Фактические показатели исполнения муниципальных заданий бюджетными учреждениями соответствуют плановым показателям или перевыполнены.

Согласно данным ф.0503162 субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания за счет собственных средств бюджета района перечислена не в полном объеме: при плане 17 456,69 тыс. рублей исполнено 15 422,72 тыс. рублей или 88,35 процента.

В текстовой части Пояснительной записки отражены меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств; меры по повышению квалификации и переподготовке специалистов; о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов.

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

Раздел 3 пояснительной записки «Анализ отчета об исполнении бюджета субъекта бюджетной отчетности» содержит информацию об исполнении бюджета по доходам и расходам изменениях бюджетной росписи ГРБС. В течение 2017 года в объем ассигнований, установленный Решением о бюджете на 2017 год, вносились изменения. Изменение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств за 2017 год фактически составляет 49 399,39 тыс. рублей, что нашло отражение в ф. 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств». Форма 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» заполнена МУ «РУО и ДМ» в соответствии с требованиями п.162 Инструкции № 191н. Данные об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств согласно представленной форме 0503163 составляют 49 399 390,29 рублей и соответствуют фактическому показателю при условии применения правил округления к значениям бюджетной отчетности до тысяч рублей.

Представленная ГАБС форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» составлена на основании показателей «Отчета об исполнении бюджета» (ф. 0503127), сформированного на отчетную дату. Ф. 0503164 составлена в соответствии с п.163 Инструкции 191н и содержит информацию об отклонении исполнения бюджета по доходам более чем 10% от 100% исполнения и по расходам бюджета менее чем 90% исполнения от утвержденных годовых назначений, что соответствует положениям постановления 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» (с учетом изменений и дополнений от 14.02.2017 г. и 06.04.2017 г.)

 Согласно ф.0503164 прогнозные показатели по доходам исполнены МУ «РУО и ДМ» на 97,05 % или на 154 405 188,48 руб. при плане 159 102 739,25 рублей; бюджет по расходам исполнен на 93,56 % или на 246 938 659,09 рублей при доведенных лимитах бюджетных обязательств в сумме 263 946 292,81 рублей. Причинами неисполнения прогнозных показателей по доходам, является неверное планирование доходов от оказания платных услуг, по расходам – отсутствие финансирования, отмена ряда мероприятий, экономия средств.

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

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. 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 «РУО и ДМ».

В Пояснительной записке представлены сведения о дебиторской и кредиторской задолженности ГАБС (в т.ч. просроченной) (ф.0503169) и пояснения в текстовой части. «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.

 По состоянию на 01.01.2018 года дебиторская задолженность составляет 2 450 150,49 рублей, просроченная задолженность отсутствует. На начало 2017 года дебиторская задолженность составляла 1 836 945,83 руб. и возросла за 2017 год на 613 204,66 руб. или на 33,4 процента. Наибольший рост задолженности (282,9 тыс. рублей) произошел по сч.30300 «Расчеты по платежам в бюджеты» за счет превышения выплаченных пособий по временной нетрудоспособности над начисленными страховыми взносами в ФСС, а так же из-за превышения суммы авансовых платежей над начисленными за отчетный период налогами. На 227,9 тыс. рублей увеличилась дебиторская задолженность по сч. 20531 «Расчеты с плательщиками доходам от оказания платных работ, услуг», на 141,9 тыс. рублей по сч. 20623 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам».

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 года составляет 27 336 814,30 рублей, в том числе просроченная – 18 868 390,84 руб. За 2017 год кредиторская задолженность увеличилась на 6 974 986,48 руб. или на 34,3 процента, просроченная задолженность возросла на 6 496 098,49 руб. или на 52,5 процента. Основной прирост просроченной кредиторской задолженности образовался по счетам 30223 «расчеты по коммунальным услугам» - 4815,9 тыс. рублей; по сч. 30225 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» - на 915,3 тыс. рублей; по сч.30234 «Расчеты по приобретению материальных запасов» - на 745,8 тыс. рублей, по сч.30241 «Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям» - на 540,0 тыс. рублей. Основной причиной образования просроченной кредиторской задолженности указано отсутствие финансирования.

Необходимо отметить, что согласно данных ф.0503169 по состоянию на 01.01.2018 г. у ГАБС присутствует просроченная кредиторская задолженность за счет средств субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях (далее – Субвенция) в сумме 666,6 тыс. рублей. На основании Отчета о состоянии лицевого счета главного распорядителя бюджетных средств ф.0531785, предоставленного органом Федерального казначейства, по состоянию на 01.01.2018 г. у ГАБС имеются нераспределенные доведенные предельные объемы финансирования (далее – ПОФ) за счет средств Субвенции в сумме 391,7 тыс. рублей. Сложившаяся ситуация, по мнению Контрольно-счетного комитета, свидетельствует о низком качестве планирования при исполнении бюджета по расходам и отсутствии внутреннего финансового контроля по указанным операциям. Данная ситуация, по мнению Контрольно-счетного комитета, (при наличии неисполненных лимитов бюджетных обязательств и нераспределенных ПОФов) спровоцировала образование просроченной кредиторской задолженности.

Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствуют.

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.

В составе отчетности представлена ф.0503175, соотносимая в части сопоставимых показателей с ф.0503128. В 2017 году ГАБС применяло конкурентные способы при определении поставщика, подрядчика исполнителя при заключении муниципальных контрактов. Сумма экономии составила 529 668,06 руб.

Информация в приложении содержит аналитические данные о неисполненных бюджетных обязательствах, неисполненных денежных обязательствах, о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков.

 В нарушение п. 170.2 Инструкции 191н в графах 7,8 разделов 1 и 2 ф.0503175 не указана причина образования неисполненных обязательств (бюджетных (денежных) обязательств) с указанием кодов причины неисполнения. в положениях Инструкции 191н.

Бюджетные обязательства, принятые сверх утвержденных бюджетных назначений, составляют 6 300 656,98 рублей. Так же наблюдается значительное превышение размера неисполненных денежных обязательств (25,5 млн. руб.) над неисполненными бюджетными обязательствами (13,1 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)). Статьей 219 БК РФ предусмотрено, что получатель бюджетных средств (ПБС) принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств (ЛБО) путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением. При возникновении обязанности ПБС выплатить бюджету, физическому и юридическому лицу за счет средств бюджета определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его бюджетных полномочий, или в соответствии с положениями закона, иного правового акта условиями договора или соглашения принимаются денежные обязательства. Пунктом 3 Инструкции N 157н установлено, что бухгалтерский учет ведется **методом начисления**, согласно которому результаты операций, в том числе в части возникновения расходных обязательств, и операций, их изменяющих, признаются по факту их совершения независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций. Таким образом, денежные обязательства учреждения (в том числе по выплате заработной платы и уплате обязательных страховых взносов) должны быть отражены в бюджетном учете **в момент их признания (начисления)** вне зависимости от сроков их кассового исполнения.

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.

В форме 0503190 и текстовой части Пояснительной записки отражен объект недвижимого имущества незавершенного строительства – спортивный корпус по адресу: Лахденпохский район, п. Элисенваара, ул. Школьная, д.7. Строительство объекта приостановлено в связи с приостановлением финансового обеспечения.

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

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.

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.

В учреждении в 2017 году отсутствовали судебные решения и их исполнение.

Согласно данных Пояснительной записки при проведении в отчетный период инвентаризаций дебиторской и кредиторской задолженности, товарно-материальных ценностей, денежных средств в кассе, бланков строгой отчетности недостачи и излишки не обнаружены.

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.

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

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.

Остаток неисполненных денежных обязательств по судебным решения на 01.01.2018 г. по сравнению с аналогичным показателем на 01.01.2017 г. увеличился на 5 616 888,38 руб. или в 9,8 раза. Основную часть неисполненной задолженности 5765,8 тыс. рублей или 93,1 процента составляет задолженность за коммунальные услуги. Согласно данных Пояснительной записки данная ситуация сложилась по причине отсутствия финансирования.

19) Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф.0503184), Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166), Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167), Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171), 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, Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503230), Таблица N 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» 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 «РУО и ДМ» за 2017 год, соответствуют сводной бюджетной росписи, показателям решению XXVIII сессии VI созыва Совета Лахденпохского муниципального района от 20.12.2016 г. № 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, постановления Администрации Лахденпохского муниципального района от 28.12.2017 года № 612 «О внесении изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского муниципального района на 2017 год», постановления Администрации Лахденпохского муниципального района № 613 от 28.12.2017 г. «О внесении изменений и дополнений в Постановление Администрации Лахденпохского муниципального района от 30 декабря 2016 года № 613 «О мерах по реализации решения Совета Лахденпохского муниципального района «О бюджете Лахденпохского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».
2. Исполнение бюджета ГАБС показало, что доходы МУ «РУО и ДМ» составили 154 405 188,48 руб. или 97,04 % от утверждённых бюджетных назначений (159 102 739,25 руб.), расходы исполнены в сумме 246 938 659,09руб. или 93,56 % к доведенным лимитам бюджетных обязательств (263 946 292,81 руб.) (формы 0503127, 0503128, 0503110, 0503164).
3. ГАБС не представлены правовые обоснования отклонений показателей утвержденных (доведенных) 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 | 264 006 800,00 | 264 006 800,29 |

1. 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.
2. 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».
3. Отчет о состоянии лицевого счета главного распорядителя бюджетных средств ф.0531785 МУ «РУО и ДМ», предоставленный Органом федерального казначейства, содержит данные о лимитах бюджетных обязательств на плановый период 2018-2019 годов, не соответствующие данным, отраженным в решении Совета Лахденпохского муниципального района от 20.12.2016 г. № 28/226-6 «О бюджете Лахденпохского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (с учетом изменений о дополнений). Таким образом, финансовым органом, не урегулирован вопрос доведения лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований до главных распорядителей бюджетных средств на плановый период.
4. В 2017 году в бюджетной отчетности отражены факты принятия бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств на сумму 6 300 656,98 рублей.
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) 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 «РУО и ДМ».

По состоянию на 01.01.2018 года дебиторская задолженность составляет 2 450 150,49 рублей, просроченная задолженность отсутствует. На начало 2017 года дебиторская задолженность составляла 1 836 945,83 руб. и возросла за 2017 год на 613 204,66 руб. или на 33,4 процента. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 года составляет 27 336 814,30 рублей, в том числе просроченная – 18 868 390,84 руб. За 2017 год кредиторская задолженность увеличилась на 6 974 986,48 руб. или на 34,3 процента, просроченная задолженность возросла на 6 496 098,49 руб. или на 52,5 процента. Основной причиной образования просроченной кредиторской задолженности указано отсутствие финансирования.

1. Согласно данных ф.0503169 по состоянию на 01.01.2018 г. у ГАБС присутствует просроченная кредиторская задолженность за счет средств субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях (далее – Субвенция) в сумме 666,6 тыс. рублей и нераспределенные доведенные предельные объемы финансирования (далее – ПОФ) за счет средств Субвенции в сумме 391,7 тыс. рублей. Сложившаяся ситуация, по мнению Контрольно-счетного комитета, свидетельствует о некачественном планировании и исполнении бюджета по расходам, что привело, при наличии неисполненных лимитов бюджетных обязательств и нераспределенных ПОФов, к образованию просроченной кредиторской задолженности.
2. 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 2016 год**:

| **Рекомендации Контрольно-счетного комитета Лахденпохского района** | **Исполнение субъектом бюджетной отчетности** |
| --- | --- |
| 1. 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».
 | При составлении бюджетной отчетности за 2017 год замечание устранено. |
| 2. 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. | На 01.01.2018 г. остатки средств со счета основных средств (жилых помещений) перенесены на основные средства (нежилые помещения).  |
|  3. 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.  | Нарушение повторяется в отчетности за 2017 год. |
|  4. Заполнение форм 0503164 и 0503169 в неполном соответствии с Инструкцией 191н. | При составлении бюджетной отчетности за 2017 год замечание устранено. |

**8. Проведение выборочной проверки достоверности отдельных данных бухгалтерской отчетности получателей бюджетных средств Лахденпохского муниципального района, подведомственных муниципальному учреждению «Районное управление образования и по делам молодежи» за 2017 год.**

В рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Лахденпохского муниципального района МУ «РУО и ДМ» на основании распоряжения Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района № 29 от 05.04.2018 г. было проведено контрольное мероприятие по теме «Выборочная проверка достоверности отдельных данных бухгалтерской отчетности получателей бюджетных средств Лахденпохского муниципального района, подведомственных муниципальному учреждению «Районное управление образования и по делам молодежи» за 2017 год» на объекте – муниципальное учреждение «Районное управление образования и по делам молодежи».

При проведении контрольного мероприятия были документально зафиксированы следующие нарушения бюджетного законодательства:

* 1. В нарушение ст.160.2-1 Бюджетного Кодекса РФ, МУ «РУО и ДМ», как главный распорядитель бюджетных средств, не осуществляет внутренний финансовый контроль в части операций по распределению лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования по подведомственным получателям бюджетных средств и по исполнению бюджетной сметы МУ «РУО и ДМ» и подведомственных организаций, что привело, при исполнении бюджета Лахденпохского муниципального района за 2017 год, к образованию просроченной кредиторской задолженности за счет средств Субвенции в сумме 391,7 тыс. рублей.
	2. МУ «РУО и ДМ» в нарушение положений п.5 ст.161, ст.162, п.3 ст.219 Бюджетного кодекса РФ были приняты бюджетные обязательства при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств.
	3. В нарушение п.7 Порядка учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета Лахденпохского муниципального района, утвержденного постановлением Администрации Лахденпохского муниципального района № 614 от 30.12.2016 г., Учреждением сформированы сведения о бюджетном обязательстве с нарушением установленных сроков.
	4. Порядок учета бюджетных обязательств получателей средств бюджета Лахденпохского муниципального района, утвержденный постановлением Администрации Лахденпохского муниципального района № 614 от 30.12.2016 г. не предусматривает постановку на учет принятых бюджетных обязательств по решению налогового органа о взыскании налога, сбора, страхового взноса, пеней и штрафов, предусматривающее обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – решение налогового органа), что не согласуется с нормами главы 24.1 Бюджетного кодекса РФ.

Общий объем проверенных в ходе контрольного мероприятия средств составляет 691,03 тыс. рублей, в том числе выявлено финансовых нарушений на сумму 65,9 тыс. рублей.

 В связи с выявленными нарушениями по результатам контрольного мероприятия вынесено представление № 4 от 13.04.2018 г. в адрес муниципального учреждения «Районное управление образования и по делам молодежи».

**9. 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 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 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 2017 год в целом достоверны и подтверждают результаты деятельности ГАБС, с учетом допущенных (отраженных в отчетности) нарушений норм бюджетного законодательства, установленных в ходе внешней проверки.

4. Установленные в ходе внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС – муниципального учреждения «Районное управление образования и по делам молодежи» нарушения и недостатки на показатели годовой бюджетной отчетности влияния не оказали.

Инспектор Контрольно-счетного комитета

Лахденпохского муниципального района Т.В.Сергушкина