

## Российская Федерация

## Республика Карелия

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**ЛАХДЕНПОХСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Лахденпохского муниципального района – муниципального казенного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения Лахденпохского района»**

**за 2015 год**

г. Лахденпохья 10 марта 2016 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» (далее – главный администратор бюджетных средств, ГАБС, МКУ «КЦСОН» 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 28 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Лахденпохский муниципальный район», утвержденного Решением Совета Лахденпохского муниципального района от 30.09.2014 года № 10/66-6, (далее – Положение о бюджетном процессе), статьей 8 Положения о Контрольно-счетном комитете Лахденпохского муниципального района», утвержденного Решением Совета Лахденпохского муниципального района 26.03.2014 года № 7/40-6 и на основании распоряжения Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района от 12.02.2016 года № 7.

**2. Предмет проверки:** годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств - МКУ «КЦСОН» Лахденпохского района, а также иные документы, обосновывающие расходование средств местного бюджета (копии решений Совета Лахденпохского муниципального района об утверждении бюджета, внесении в них изменений, бюджетные росписи) за 2015 год.

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

**4. Соблюдение сроков и полнота предоставления годовой отчетности:** Бюджетная отчетность МКУ «КЦСОН» Лахденпохского района поступила в Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района 12.02.2016 года, в срок, установленный статьей 28 Положения о бюджетном процессе, в составе, соответствующем требованиям статьи 2641 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Инструкция 191н):

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

Справка по консолидируемым расчетам [(ф. 0503125)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=102478);

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

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

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

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

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

- таблицы: № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности», № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств», № 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» (поступила в ходе проведения проверки), № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета», № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля», № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» (поступила в ходе проведения проверки), № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий»;

- формы: 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений», 0503162 «Сведения о результатах деятельности», 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета», 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», 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета», 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге», 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», 0503175 Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств, 0503176 «Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей», 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий», 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», 0503296 Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (поступила в ходе проведения проверки).

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

Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф. 0503230)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=103082);

Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета [(ф. 0503184)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=2446);

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

Представлены в составе бюджетной отчетности в нарушение положения пункта 8 Инструкции 191н формы, все показатели которых не имеют числового значения,:

Форма 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» к Пояснительной записке [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=102894);

Форма 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» к Пояснительной записке [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=102894);

Форма 0503176 «Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей» к Пояснительной записке [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=102894);

Форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» к Пояснительной записке [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=102894).

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

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

Замечания к заполнению Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета [(ф. 0503127)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=102496) на 01.01.2015 года в части отражения годовых объемов утвержденных бюджетных назначений и неисполненных назначений устранены при заполнении вышеуказанной формы по состоянию на 01.01.2016 года.

**6. При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2014 год установлено:**

В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции 191н годовая бюджетная отчетность за 2015 год МКУ «КЦСОН» Лахденпохского района 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.

Анализ пояснительной записки (ф. 0503160)

В ходе анализа пояснительной записки (ф. 0503160) проверялось наличие и заполнение всех форм пояснительной записки (7 таблиц и 17 форм: 0503161, 0503162, 0503163, 0503164, 0503166, 0503167, 0503168, 0503169, 0503171, 0503172, 0503173, 0503174, 0503175, 0503176, 0503177, 0503178, 0503296) и осуществлялось сопоставление между показателями ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», ф.0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», ф.0503173 «Сведения об изменении остатка валюты баланса», ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств», ф. 0503176 «Сведения о недостачах и хищениях» с аналогичными показателями соответствующих счетов ф.0503130 баланса главного администратора, показателей [ф. 0503121](#sub_503121) «Отчет о финансовых результатах деятельности», ф. 0503128 «Отчет о принятых 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 соответствии с требованиями Инструкции № 191н Пояснительная записка должна состоять из пяти разделов:

1) Организационная структура субъекта бюджетной отчетности

2) Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности

3) Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности

4) Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

5) Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности.

Кроме того, Пояснительная записка должна содержать перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей.

Пояснительная записка формируется в обязательном порядке в разрезе Разделов в соответствии с требованиями п.п. 151-177 Инструкции 191н для расшифровки показателей форм бюджетной отчетности.

Заполнение формы Пояснительной записки МКУ «КЦСОН» Лахденпохского района не соответствует требованиям Инструкции 191н:

1) В титульной части Пояснительной записки не заполнены следующие реквизиты:

- код по ОКТМО, присвоенные учреждению органами Росстата после государственной регистрации;

- периодичность представляемой формы отчетности (необходимо подчеркнуть то значение, которое соответствует отчетному периоду (месячная, квартальная, годовая).

2) Структура Пояснительной записки не содержит отражение пяти разделов, установленных пунктом 152 Инструкции 191н. В ходе проведения проверки МКУ «КЦСОН» Лахденпохского района представило измененную форму Пояснительной записки, структурированную в составе 5 разделов, установленных требованиями Инструкции 191н.

3) Пояснительная записка не содержит перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей.

4) Муниципальное казенное учреждение «Комплексный центр социального обслуживания населения» Лахденпохского района как главный распорядитель бюджетных средств является получателем бюджетных средств, подведомственных получателей бюджетных средств не имеет.

Соответственно форма 0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» к Пояснительной записке не имеет числовых значений показателей, не заполняется и не должна быть в составе годовой бюджетной отчетности ГАБС.

5) В таблице 2 "Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств" не заполнены реквизиты распорядительного документа в графах 3,4, результаты принятых мер не отражены в графе 5 в суммовом выражении.

6) Согласно информации, размещенной на сайте bus.gov.ru, МКУ «КЦСОН» Лахденпохского района установлено муниципальное задание:

| Согласно муниципальному заданию | | | | | Согласно форме 0503162 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование услуги | Наименование показателя | Ед.  изм. | Кол-во | Сумма, тыс.руб. | Наименование показателя | КРБ | Ед.  изм. | По плану коли-чество | По плану сумма, тыс.руб. |
| Стационарное социальное обслуживание | Количество получателей социальных услуг, находящихся на стационарном обслуживании | клиент | 21 | 2743 | Услуги  стационарного обслуживания | 042 1002 081 4208 | услуги | 21 | 1057,68 |
| Срочное социальное обслуживание и социальное сопровождение | Количество получателей социальных услуг, признанных нуждающихся в социальном обслуживании. | клиент | 260 | 3868 | Услуги нестационар-  ного обслуживания | 042 1002 081 4208 | услуги | 121 | 6094,22 |
|  |  |  |  |  | Услуги полустацио-  нарного обслуживания | 042 1002 081 4208 | услуги | 19 | 952,094 |
| Полустацио-  нарное социальное обслуживание несовершен-  нолетних | Количество клиентов, находящихся на полустацио-  нарном обслуживании. | клиент | 12 | 2684 | Услуги полустацио-  нарного обслуживания | 042 1002 081 4208 | услуги | 17 | 604,385 |
| Социальное обслуживание на дому | Количество граждан, находящихся на социальном обслуживании на дому. | клиент | 193 | 10317 | Услуги социального обслуживания на дому | 042 1002 081 4208 | услуги | 193 | 9720,525 |
| Социальное обслуживание детей инвалидов со сложной структурой нарушения | Количество детей-инвалидов со сложной структурой нарушения , находящихся на социальном обслуживании . | клиент | 4 | 443 |  |  |  |  |  |
| Полустацио-  нарное социальное обслуживание совершеннолетних | Количество граждан, находящихся на полустацио-нарном у. | клиент | 5 | 372 | Услуги со сложной структурой | 042 1002 081 4208 | услуги | 3 | 151,096 |
| Итого: |  |  |  | 20427 |  |  |  |  | 18580 |

В нарушение требований пункта 161 Инструкции 191н форма 0503162:

- содержит в графе 2 не показатели муниципального задания, а наименования муниципальных услуг;

- отраженные в графе муниципальные услуги не соответствуют муниципальному заданию МКУ «КЦСОН» Лахденпохского района, размещенному на сайте bus.gov.ru;

- единицы измерения показателей, указанные в графе 3 формы, не соответствуют национальным кодовым буквенным обозначением единицы измерения по Общероссийскому [классификатору](consultantplus://offline/ref=D3AD78707F286F156D4A1A4759CF07826086AE669CCA180B779A97985460zDL) единиц измерения;

- фактические расходы по строке «Итого» в графе 7 (фактически) в сумме 19 563 000 рублей соответствуют расходом ГАБС по КРБ 041 1002 032 4208 в сумме 223 000 рублей и по КРБ 041 1002 081 4208 в сумме 19 340 000 рублей, однако в графе 1 отражен один КРБ 041 1002 081 4208;

- по строке «Итого» графы 5 указывается итоговые запланированные бюджетные средства, направленные на выполнение муниципального задания. Сводной бюджетной росписью на 2015 год с учетом изменений по КРБ 041 1002 032 4208, КРБ 041 1002 081 4208 предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 19 563 000 рублей, однако в форме сумма показателей по строкам в строке «Итого» в графе 5 указана в сумме 18 580 000 рублей;

- строки «Итого расходов, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на отчетный финансовый год» по графам 5 и 7 не заполнены. Соответственно показатели граф 5 и 7 строки «Итого расходов, предусмотренных Сводной бюджетной росписью на отчетный финансовый год» не равны аналогичным показателям формы 0503127 граф 4 и 9 строки 200.

7) Показатель графы 2 формы 0502163 «Утверждено на год законом (решением) о бюджете» не соответствует показателям решения Совета Лахденпохского муниципального района от 18.12.2014 № 11/73-6 «О бюджете Лахденпохского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»:

|  |  |
| --- | --- |
| Утверждено на год решением о бюджете Лахденпохского муниципального района на 2015 год, руб. | Согласно форме 0503163 «Утверждено на год законом (решением) о бюджете», руб. |
| 22 821 000,00 | 22 721 000,00 |

Соответственно, разница между показателями бюджетной росписи и закона (решения) о бюджете согласно форме 0503163 отражена в сумме 1 006 090,00 рублей, следовало отразить 906 090,00 рублей.

8) Форма 0503164 представлена не по установленной Инструкцией 191н форме. Показатели граф 3,4 «Утвержденные бюджетные назначения» и «Исполнено» соответствуют показателям Отчета [(ф. 0503127)](consultantplus://offline/ref=D2EECC00C66F2B6DB024DF1C95BB8FA1CB05F06F750CA51B28D318D599E521D9878FD30DC0D761FBBFT0N), но в связи с применением неактуальной формы приложения отсутствует ряд показателей, в том числе расшифровка в разрезе доходов бюджета в структуре плановых (прогнозных) показателей по бюджетной классификации Российской Федерации, кода главы по БК, кодов разделов, подразделов и целевых статей расходов бюджетов по бюджетной классификации Российской Федерации при наличии отклонения по установленным критериям (сумма и (или) процент исполнения, иные критерии) между плановыми (прогнозными) и фактически исполненными показателями.

В период проведения проверки МКУ «КЦСОН» представило измененную (заполненную в соответствии с требованиями Инструкции 191н) форму 0503164.

9) Показатели формы 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» соответствуют показателям ведомственной целевой программы «Адресная социальная помощь Лахденпохского муниципального района на 2015 год», утвержденной постановлением Администрации Лахденпохского муниципального района от 24.02.2015 № 417, бюджетной росписи и фактическому исполнению (расходу) по данной целевой статье расходов бюджетной классификации Российской Федерации.

В графе 2 формы код целевой статьи указан не полностью:

|  |  |
| --- | --- |
| Согласно бюджетной росписи на 2015 год, руб. | Согласно форме 0503166 «Код целевой статьи расходов по бюджетной классификации», руб. |
| 795 70005 | 795 0000 |

10) В соответствии с п.166 Инструкции 191н [раздел 2](consultantplus://offline/ref=95AF5AF2F00699D51777633DE91C0ECCA41F2123A7B588E18979FE501D2F7531F7702EFAAD00vCM0G) форма 0503168 "Нефинансовые активы, составляющие имущество казны" получателем бюджетных средств, не осуществляющим полномочия собственника имущества, не формируется и в составе отчетности не представляется. ГАБС в нарушение вышеуказанного положения Инструкции 191н раздел 2 формы сформирован и представлен в составе формы.

Показатели на начало года (графа 4) Сведений [(ф. 0503168)](consultantplus://offline/ref=E7E7977B921A3961049269BC10C70AA915DE468503F9953F03DBCD6E5DF60523884A68634E98911Co7g3G) за отчетный финансовый год соответствуют показателям на конец отчетного периода (графа 7) Сведений [(ф. 0503168)](consultantplus://offline/ref=E7E7977B921A3961049269BC10C70AA915D1468303F9953F03DBCD6E5DF60523884A68634E98911Co7g3G) за 2014 год.

11) Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности [(ф. 0503169)](consultantplus://offline/ref=746F1BABA150E2DFDF8A05F15EB09D57D21BB5699645988E56404CE52D5BB2FF156B5B495EA1R6k9H) представлены ГАБС раздельно по дебиторской и кредиторской задолженности (требования [п. 167](consultantplus://offline/ref=746F1BABA150E2DFDF8A05F15EB09D57D21BB5699645988E56404CE52D5BB2FF156B5B4C5FA5R6k6H) Инструкции 191н).

12) Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета [(ф. 0503171)](consultantplus://offline/ref=88B4C98B00901034D10EFDAC1DB4500A8E9D2A3CB9A27DBCAC96E23EE8F8F9B3E0D20F5B1890755E45H4G) и Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах [(ф. 0503172)](consultantplus://offline/ref=88B4C98B00901034D10EFDAC1DB4500A8E9D2A3CB9A27DBCAC96E23EE8F8F9B3E0D20F5B1890755E45HEG) в составе Пояснительной записки [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=88B4C98B00901034D10EFDAC1DB4500A8E9D2A3CB9A27DBCAC96E23EE8F8F9B3E0D20F5B18917D5345H0G) формируются уполномоченными органами власти. В отсутствие числовых значений вышеуказанные формы в нарушение требований Инструкции 191н представлены ГАБС в составе годовой бюджетной отчетности.

13) В нарушение требований пункта 170 Инструкции 191н МКУ «КЦСОН» Лахденпохского района 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.

14) В отношении заполнения формы 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» требованиями пункта 170.2 Инструкции 191н установлено: «В графе 1 указываются номера соответствующих аналитических счетов счета 150211000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год", счета 150212000 "Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год", по которым на отчетную дату отражены остатки в графах 11 и 12 Отчета [ф.0503128](consultantplus://offline/ref=9567C5464B47B0223010E78A42A0E4C83584BF11D24F47AE9B01C9778DE77857A9FFCFEB902Bc5WEI) соответственно. Согласно данным граф 11 и 12 формы 0503128 не исполнено принятых бюджетных, денежных обязательств в сумме 127,07 руб. Итоговые данные строк Сведений о неисполненных бюджетных обязательствах и неисполненных денежных обязательствах формы 0503175 равны 0, что не соответствует данным Отчета ф. 0503128. Соответственно не заполнена информация в отношении неисполненных обязательств в графах 3,4,5,6,7,8 Сведений (дата (месяц, год) возникновения неисполненного обязательства и дата (месяц, год) исполнения обязательства, предусмотренная в основании его возникновения (в договоре, счете, нормативно-правовом акте, исполнительном документе и т.п.) в формате "ММ.ГГГ"; идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), а также наименование контрагента соответственно, причина образования неисполненных бюджетных, денежных обязательств с указанием кодов причины неисполнения).

Раздел 4 Сведений "Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов" не заполнен, хотя в Таблице 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» единственной принятой мерой ГАБС отразил «Повышение доли закупок на конкурсной основе и методом котировок». Пояснительная записка также не содержит информации о результатах проведения закупок с применением конкурентных способов.

15) В нарушение требований п.8 Инструкции 191н в составе годовой бюджетной отчетности представлена форма 0503176 «Сведения по ущербу имуществу, хищениям денежных средств и материальных ценностей» при отсутствии числовых показателей. Информация об их отсутствии в составе годовой бюджетной отчетности должна отражаться в текстовой части Пояснительной записки (п. 8 Инструкции 191н).

16) В нарушение требований п.8 Инструкции 191н в составе годовой бюджетной отчетности представлена форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» при отсутствии числовых показателей. Если на отчетную дату отсутствуют остатки по счетам, открытым в кредитных организациях, и (или) лицевой счет в органе Казначейства (по средствам во временном распоряжении) или отсутствуют указанные счета, Сведения (ф. 0503178) получателем бюджетных средств не формируются. Информация об их отсутствии в составе годовой бюджетной отчетности должна отражаться в текстовой части Пояснительной записки (п. 8,152 Инструкции 191н).

17) Информация, отраженная ГАБС в [таблице](consultantplus://offline/ref=BAA32F2AB8556B04632AC2815E3D50E198C9DE5C160D31FB14C7F00369F2623DAE076B2FD5DF38B9vFC1J) № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета», не отражает применение ГАБС в отчетном периоде:

- особенностей бюджетного учета, разработанных ГАБС самостоятельно и утвержденных в его учетной политике.

18) Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» МКУ «КЦСОН» Лахденпохского района заполнена не правильно. Согласно пункту 157 Инструкции 191н таблица оформляется по результатам контрольных мероприятий Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся соответственно органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций. МКУ «КЦСОН» Лахденпохского района отразило мероприятия внутреннего финансового контроля, осуществляемые учреждением, как главным распорядителем и получателем бюджетных средств.

19) Таблица № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» в соответствии с п.159 Инструкции 191н отражает результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внешнему государственному (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) Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. МКУ «КЦСОН» Лахденпохского района в нарушение требований Инструкции 191н в Таблице № 7 отражено контрольное мероприятие Управления государственного автодорожного надзора по Республике Карелия Федеральной службы по надзору в сфере транспорта Министерства транспорта Российской Федерации.

20) Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177) заполнены в соответствии с пунктом 172 Инструкции 191н.

21) Форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» в составе годовой бюджетной отчетности ГАБС не представлена. В период проведения проверки МКУ «КЦСОН» представило форму, заполненную в соответствии с требованиями Инструкции № 191н форму 0503296. Пояснительная записка не содержит информации об исполнительном документе (характер задолженности, причина возникновения).

Согласно бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств МКУ «КЦСОН» Лахденпохского района:

1. Утвержденные бюджетные назначения, указанные в годовой бюджетной отчетности за 2015 год, соответствуют показателям, утвержденным решением Совета Лахденпохского муниципального района «О бюджете Лахденпохского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», с учетом изменений внесенных в ходе исполнения бюджета, и составляют 23 727 090,00 рублей. Утвержденные бюджетные назначения равны доведенным лимитам бюджетных обязательств (формы 0503127, 0503128, 0503163). Принятые бюджетные обязательства не превышают утвержденные бюджетные ассигнования, что свидетельствует об отсутствии бюджетных обязательств, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений (формы 0503127, 0503175).
2. Исполнение через органы, организующие исполнение бюджета, составляет 23726962,93 рублей или 99,99% от утвержденных бюджетных назначений (формы 0503127, 0503110, 0503128). Неисполненные назначения по ассигнованиям, лимитам бюджетных обязательств составили за 2015 год 127,07 рублей. При этом данный показатель, отраженный в графах 11,12 формы 0503128 не отражен в форме 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств.
3. Исполнение через банковские счета и некассовые операции в отчетном периоде главным администратором бюджетных средств не производилось.
4. Объемы дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в Балансе (ф. 0503130) тождественны аналогичным показателям, указанным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169). Данные по остаткам на счетах учета расчетов, приведенные в разд. II Баланса (ф. 0503130) по [строкам 230](consultantplus://offline/ref=1373CE9D20D2E825725EEE75DCEA8C0EE3895E67492D7BC8B47250DBF1AC1E16F22B677564D2iDlBL) - [33](consultantplus://offline/ref=1373CE9D20D2E825725EEE75DCEA8C0EE3895E67492D7BC8B47250DBF1AC1E16F22B677564D1iDl9L)4, [380](consultantplus://offline/ref=1373CE9D20D2E825725EEE75DCEA8C0EE3895E67492D7BC8B47250DBF1AC1E16F22B677764D2iDlEL), расшифрованы в составе Пояснительной записки [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/ref=1373CE9D20D2E825725EEE75DCEA8C0EE3895E67492D7BC8B47250DBF1AC1E16F22B67756DD5D3CDiCl5L).

По состоянию на 01.01.2016 года дебиторская задолженность возросла по сравнению с аналогичным показателем на 01.01.2015 года на 103,1 тыс. руб. или 53,3%, кредиторская задолженность – снизилась на 230,0 тыс. руб. или 19,0%.

По мнению Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района, причины наличия кредиторской и дебиторской задолженностей, их увеличение по сравнению с имеющимися на прошлый отчетный период показателями следует отразить в [разделе 4](consultantplus://offline/ref=BEAD24F34218F5F68CA637DD5120A408AFB31EF3E1E3CEE38C3375756903A1D5F958210559J124L) "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности" текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

1. Представленная ГАБС форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» не содержит числовых значений. Если у получателя бюджетных средств нет консолидируемых расчетов, Справка [(ф. 0503125)](consultantplus://offline/ref=EAF2E61B4650325F29C5787061D30540845A7E1538FFC3B6FD62C6F5621E1F81C63230D99356A7ADr4rDM) не составляется. Информация о ее отсутствии отражается в текстовой части пояснительной записки ([п. 8](consultantplus://offline/ref=EAF2E61B4650325F29C5787061D30540845A7E1538FFC3B6FD62C6F5621E1F81C63230rDr0M) Инструкции № 191н).
2. Формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» заполнены в соответствии с требованиями Инструкции 191н. В форме 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» и в форме 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (по строке 263 формы 0503121 и по соответствующему номеру счета 040120000 "Расходы текущего финансового года" формы 0503110) ошибочно отражены расходы по классификации расход бюджета КОСГУ 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами» в сумме 4164,67 рублей вместо КОСГУ 272 «Расходование материальных запасов» (списание израсходованных продуктов питания).
3. Показатели граф формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» сопоставимы с показателями формы 0503127 в соответствии с требованиями Инструкции 191н. Форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» в графе 4 «Утверждено (доведено) на 2015 год бюджетных обязательств» в строке 910 «в том числе по расходам обязательств финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, всего» содержит показатель 41 900 000,00 рублей, что противоречит Отчету о состоянии лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств № 01063010950 (форма 0531785) по состоянию на 01.01.2016 года (доведенные лимиты бюджетных обязательств на плановый период 2016-2017 годов 0,00 рублей).

Кроме того в форме 0503128 неправильно заполнена графа 7 «Принимаемые обязательства». При формировании раздела "Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам" получателем бюджетных средств отражаются необходимые показатели:

- в графе 6 - на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счета 1 502 07 000 "Принимаемые обязательства" в сумме кредитовых остатков по счету.

По кредиту счета 1 502 07 000 отражаются:

суммы бюджетных обязательств, принимаемых при размещении в единой информационной системе извещений об осуществлении закупок с определением поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений) в размере начальной (максимальной) цены контракта, в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов аналитического учета счетов 050103000 "Лимиты бюджетных обязательств получателя бюджетных средств", 050303000 "Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам".

В связи с отсутствием данных в графе 8 «из них с применением конкурентных способов» данные графы 6 также должны быть равны 0.

Нулевые данные графы 8 не соответствуют информации, отраженной в Таблице 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств», в которой единственной принятой мерой ГАБС указал «Повышение доли закупок на конкурсной основе и методом котировок».

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

**7. Заключение по годовой бюджетной отчетности МКУ «КЦСОН» Лахденпохского района:**

1. Годовая бюджетная отчетность ГАБС – МКУ «КЦСОН» Лахденпохского района за 2015 год представлена в Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального 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 – МКУ «КЦСОН» Лахденпохского района соответствует нормам бюджетного законодательства.

3. Показатели годовой бюджетной отчетности Главного администратора бюджетных средств – МКУ «КЦСОН» Лахденпохского района за 2015 год достоверны за исключением заполнения показателей в формах 0503110, 0503121, 0503128, 050160, 0503162, 0503164, 0503166, 0503175, таблицы 5,7, 0503296, нарушения по которым носят технический характер. Часть измененных форм отчетности представлены главным администратором бюджетных средств в период проведения проверки.

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

Инспектор Контрольно-счетного комитета

Лахденпохского муниципального района М.А.Макарова