

## Российская Федерация

## Республика Карелия

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**ЛАХДЕНПОХСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Лахденпохского городского поселения – Администрации Лахденпохского городского поселения за 2016 год**

г. Лахденпохья 28 апреля 2017 года

# **1.Основание для проведения проверки:** заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Лахденпохского городского поселения – Администрации Лахденпохского городского поселения подготовлено в соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 31 Положения о бюджетном процессе в Лахденпохском городском поселении, утвержденного решением Совета Лахденпохского городского поселения от 09.04.2014 года № VII/№ 41-III (с изменениями и дополнениями) (далее – Положение о бюджетном процессе), статьей 8 Положения о Контрольно-счетном комитете Лахденпохского муниципального района, утвержденного Решением Совета Лахденпохского муниципального района 26.03.2014 года № 7/40-6 (с изменениями и дополнениями), и на основании распоряжения Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района от 11.04.2017 года № 29.

**2. Предмет проверки:** годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств - Администрации Лахденпохского городского поселения, а также иные документы, обосновывающие отражение операций со средствами местного бюджета (выписки о состоянии счетов, регистры аналитического учета, отчетность подведомственных получателей средств, сводная бюджетная роспись) за 2016 год.

**3. Цель проверки:** соблюдение главным администратором бюджетных средств - Администрацией Лахденпохского городского поселения бюджетного законодательства при составлении бюджетной отчетности, анализ и оценка содержащейся в бюджетной отчетности информации о бюджетной деятельности, проверка полноты и правильности заполнения форм, достоверности бюджетной отчетности за 2016 год.

**4.** **Общие сведения:**

Администрация Лахденпохского городского поселения зарегистрирована в качестве юридического лица за ОГРН 1051002038757. При постановке юридического лица на учет в налоговом органе ему присвоен ИНН/КПП 1012007732 / 101201001.

Администрация обладает правами юридического лица.

Согласно решению XXXII сессии III созыва Совета Лахденпохского городского поселения от 23.12.2015 г. XXXII / № 185-III «О бюджете Лахденпохского городского поселения на 2016 год» Администрация Лахденпохского городского поселения является главным распорядителем средств бюджета Лахденпохского городского поселения на 2016 год, наделена полномочиями главного администратора доходов бюджета Лахденпохского городского поселения на 2016 год, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Лахденпохского городского поселения на 2016 год.

Подведомственными учреждениями Администрации Лахденпохского городского поселения являются:

- муниципальное казенное учреждение «Центральная городская библиотека» (далее – МКУ «ЦГБ»);

- муниципальное казенное учреждение культуры «Дом культуры» (далее – МКУК «ДК»);

- муниципальное казенное учреждение «Недвижимость» (далее – МКУ «Недвижимость»).

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

- руководитель – Глава Лахденпохского городского поселения Матвеев А.К. до 30.01.2017 года, с 30.01.2017 года – Казымов Р.М.;

- и.о. начальника отдела экономики и финансов Солонович Л.М. (с 16.10.2015 года по 29.04.2016 года);

- и.о. начальника отдела экономики и финансов Мартынова Ф.Ф. (с 04.05.2016 года по 12.08.2016 года);

- и.о. начальника отдела экономики и финансов Масленицына Т.С. (с 28.10.2016 года);

- начальник отдела экономики и финансов Масленицына Т.С. (с 24.01.2017 года).

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

В Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района представлена бюджетная отчетность за 2016 год главного распорядителя средств бюджета Лахденпохского городского поселения, главного администратора доходов бюджета Лахденпохского городского поселения и главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Лахденпохского городского поселения – Администрации Лахденпохского городского поселения (далее – главный администратор бюджетных средств, ГАБС, Администрация ЛГП, ГРБС).

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Администрации ЛГП 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 городского поселения, предоставленных по запросу Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия.

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

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

Бюджетная отчетность Администрации ЛГП поступила в Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района 31.03.2017 года, с соблюдением сроков, установленных статьей 31 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 - Инструкции № 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 о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130);

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

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

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

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

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

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", № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета», № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций», № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля»;

- формы: 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий», 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств», 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств», 0503177 «Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий», 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств», 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета».

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

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

Форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности» к Пояснительной записке [(ф. 0503160)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=102894);

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

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

Форма 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» к Пояснительной записке (ф. 0503160);

Форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» 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)](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=109783;fld=134;dst=102894).

Кроме того, не представлена в составе бюджетной отчетности Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», информация о чем не содержится в пояснительной записке.

Состав представленной годовой бюджетной отчетности Администрации ЛГП содержит полный объем форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией № 191н.

В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС проверено соблюдение требований Инструкции № 191н, полнота и правильность заполнения отчетных форм, внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений), соответствие показателей форм бюджетной отчетности данным Главной книги ГАБС, соответствие плановых показателей, указанных в годовой бюджетной отчетности за 2016 год, показателям, утвержденным решением XXXII сессии III созыва Совета Лахденпохского городского поселения от 23.12.2015 года XXXII / № 185-III «О бюджете Лахденпохского городского поселения на 2016 год» (с учетом изменений и дополнений) (далее – Решение о бюджете), сводной бюджетной росписи.

**6. При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2016 год установлено:**

В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции № 191н годовая бюджетная отчетность за 2016 год Администрацией Лахденпохского городского поселения 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 (начальником отдела экономики и финансов Администрации ЛГП).

**6.1.Проверка достоверности показателей форм бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Лахденпохского городского поселения – Администрации Лахденпохского городского поселения**

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

**(ф. 0503130)**

Анализ ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее по тексту – Баланс) на 01.01.2017 показывает, что сальдо по счетам на начало отчетного периода корректно перенесено из предыдущего периода.

Баланс является сводным Балансом, составленным на основании Балансов, получателей бюджетных средств, подведомственных главному распорядителю бюджетных средств – Администрации Лахденпохского городского поселения, 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». 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.

Представленная форма 0503110 содержит информацию о прочих безвозмездных поступлениях в бюджеты городских поселений по коду бюджетной классификации 000 2 07 05030 13 151 в сумме 1695,46 рублей. Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (далее – Инструкция № 165н) указанный код бюджетной классификации доходов отсутствует.

Осуществлена проверка контрольных соотношений между данными ф. 0503110 и данными ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», ф. 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам», ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», ф. 0503130 (Баланс). Отклонений не выявлено.

**Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121)**

В соответствии с Отчетом о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) чистый операционный результат по бюджетной деятельности ГАБС составил в 2016 году -14 608 028,49 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.

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

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.

Представленная форма 0503125 содержит информацию о прочих безвозмездных поступлениях в бюджеты городских поселений по коду бюджетной классификации 000 2 07 05030 13 151 в сумме 1695,46 рублей. Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (далее – Инструкция № 165н) указанный код бюджетной классификации доходов отсутствует.

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)**

В связи с отсутствием правовых оснований отражения в бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета Лахденпохского городского поселения плановых (прогнозных) показателей по доходам бюджета на текущий финансовый год отсутствуют, в связи с чем графа 4 «Утвержденные бюджетные назначения» и графа 9 «неисполненные назначения» раздела «Доходы бюджета» ГАБС не заполнены.

Анализ ф. 0503127 «Отчёт об исполнении бюджета» Администрации Лахденпохского городского поселения, как главного администратора бюджетных средств Лахденпохского городского поселения, показал, что доходы Администрации Лахденпохского городского поселения составили 4 895 753,17 руб., расходы исполнены в сумме 28 909 512,47 руб. или 95,76 % к утвержденным бюджетным назначениям (30 188 586,97 руб.). Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 1 279 074,40 руб. Информация о причинах отклонения кассового исполнения от бюджетных назначений в Пояснительной записке не приведена.

Пунктами 54, 55 Инструкции № 191н установлено, что в графе 4 Отчета об исполнении бюджета отражаются по разделу отчета [«Расходы бюджета](consultantplus://offline/ref=97D388AE5E54DEC6C84ABFF873050301C9A66339D44C9AD003DDB47DB1B4E524320DB236084F9C7DB9l3G)» главным распорядителем бюджетных средств годовые объемы утвержденных бюджетных назначений в сумме бюджетных ассигнований, утвержденных (доведенных) на текущий финансовый год согласно утвержденной бюджетной росписи с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату, с отражением по группировочным кодам классификации расходов бюджета сумм бюджетных ассигнований, не детализированных по соответствующим группам (подгруппам), элементам кодов видов расходов кодам составных частей бюджетной классификации Российской Федерации (далее - далее группировочные коды классификации) в структуре утвержденных сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов финансирования дефицита бюджета, бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета.

В нарушение требований пункта 54 Инструкции № 191н:

- в графе 3 расходы бюджета отражены не в структуре утвержденных сводной бюджетной росписью бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета.

В результате сверки утвержденных бюджетных назначений «Отчета об исполнении бюджета»ф.0503127 с одноименными показателями Решения о бюджете, сводной бюджетной росписью расхождений не установлено при условии применения правил округления к значениям бюджетной отчетности до тысяч рублей.

Администрацией Лахденпохского городского поселения не представлены правовые обоснования отклонений плановых назначений, отраженных в отчетности, Решению о бюджете, сводной бюджетной росписи: бюджетные назначения (прогнозные показатели) доходов и расходов бюджета в бюджетной отчетности не совпадают с Решением о бюджете по причине округления.

Осуществлена проверка контрольных соотношений между данными ф. 0503127 и даннымиф. 0503123 «Отчет о движении денежных средств, 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.

Показатели в графе 5 раздела 2 Отчета об исполнении бюджета «Лимиты бюджетных обязательств» соответствуют данным отчета о состоянии лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (ф. 0531785), представленного Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия по состоянию на 01.01.2017 года.

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

Согласно Отчету о бюджетных обязательствах в течение 2016 года принято бюджетных обязательств на сумму 25 773 929,84 руб. и денежных обязательств – 25 773 929,84 руб., исполнено денежных обязательств на сумму 28 909 512,47 рублей, что на 3 135 582,63 рублей выше показателя принятых бюджетных и денежных обязательств.

Контрольно-счетным комитетом Лахденпохского муниципального района при проведении анализа формы 0503128 установлено следующее:

1. Исполнено денежных обязательств свыше принятых бюджетных и денежных обязательств на 3 058 789,23 рублей (за исключением расходов с кодом вида расхода 119,129), что свидетельствует о неполном отражении обязательств в учете (в бюджетном учете исполняются денежные обязательства без принятия соответствующих бюджетных и денежных 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)).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код бюджетной классификации расходов | Принято бюджетных обязательств, рублей | Принято денежных обязательств, рублей | Исполнено денежных обязательств, рублей |
| 032 0104 01003 00000 121 | 653635,23 | 653635,23 | 654146,23 |
| 032 0107 03011 00000 244 | 81745,85 | 81745,85 | 431825,85 |
| 032 0113 03002 00000 111 | 1372316,31 | 1372316,31 | 1398273,80 |
| 032 0409 10001 00000 244 | 3027964,00 | 3027964,00 | 3170710,00 |
| 032 0409 79006 00000 244 | 0 | 0 | 888387,00 |
| 032 0501 09001 00000 244 | 661605,56 | 661605,56 | 1753771,59 |
| 032 0501 09001 10000 244 | 1085489,22 | 1085489,22 | 1326609,66 |
| 032 0502 09002 00000 244 | 203556,56 | 203556,56 | 255604,56 |
| 032 0503 09004 00000 244 | 3176862,76 | 3176862,76 | 3272746,89 |
| 032 0503 09005 00000 244 | 2080636,11 | 2080636,11 | 2240913,85 |
| 032 0801 05002 00000 244 | 208348,34 | 208348,34 | 208888,74 |
| 032 0801 05003 00000 111 | 2222693,50 | 2222693,50 | 2231764,50 |
| Итого: | 14774853,44 | 14774853,44 | 17833642,67 |

1. В нарушение требований части 3 статьи 29 Бюджетного кодекса Российской Федерации приняты бюджетные и денежные обязательства выше доведенных лимитов бюджетных обязательств на 67 880,67 рублей. В нарушение требований п.152 Инструкции № 191н Пояснительная записка не содержит информации о принятии бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код бюджетной классификации расходов | Доведено лимитов бюджетных обязательств, рублей | Принято бюджетных обязательств, рублей | Принято денежных обязательств, рублей |
| 032 0104 01002 00000 242 | 121400,00 | 124419,89 | 124419,89 |
| 032 0104 01002 00000 244 | 1072680,00 | 1106915,99 | 1106915,99 |
| 032 0113 03002 00000 244 | 261000,00 | 270957,00 | 270957,00 |
| 032 0801 05003 00000 242 | 17000,00 | 17194,00 | 17194,00 |
| 032 0801 05003 00000 244 | 401000,00 | 421473,79 | 421473,79 |
| Итого: | 1873080,00 | 1940960,67 | 1940960,67 |

Указанная ситуация, по мнению Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района, свидетельствует как о нарушении норм, закрепленных статей 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, так и порядка ведения бюджетного учета в части отражения показателей расходов (обязательств) на соответствующих счетах аналитического учета счета 050000000 «Санкционирование расходов», установленного Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н), Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее - Инструкция № 162н), в результате которого Учреждением производится санкционирование и исполнение денежного обязательства без соответствующего отражения принятия соответствующих бюджетного и денежного обязательств.

Согласно Пояснительной записке в бюджетном учете в объеме принятых бюджетных и денежных обязательств не отражена кредиторская задолженность на начало отчетного периода.

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)](consultantplus://offline/ref=D1A159B80B94C5E205E3EAC50F723FC5B6FBD358907C7C8E3CAED8BCF28FF126BAA608E10CA92C60q0kAL) соответственно.

Показатели утвержденных бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств раздела соответствуют данным Главной книги: отраженным оборотам по счетам 150315000 «Полученные бюджетные ассигнования текущего финансового года», [150115000](consultantplus://offline/ref=46213AD8D40EA6B1FAE98603788370619C39CF88ACE26B8BCCFE6F12D33D00737755755E7A2A481Db2T9H) «Полученные лимиты бюджетных обязательств».

Показатель графы 9 «Принятые денежные обязательства» соответствуют данным Главной книги: отраженным оборотам по счету 150212000 «Принятые денежные обязательства».

В нарушение требований Инструкций № 157н, № 162н счет 150211000 «Принятые обязательства» Администрацией ЛГП не ведется (согласно Главной книге ГАБС). По кредиту счета 150212000 «Принятые денежные обязательства» получателем бюджетных средств отражаются суммы денежных обязательств учреждения, принятых им в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов аналитического учета счета 050201000 «Принятые обязательства». Администрацией ЛГП учитываются только денежные обязательства (счет 150212000 «Принятые денежные обязательства»), минуя учет бюджетных обязательств на счете 150211000 «Принятые обязательства».

Результаты анализа указанных форм бюджетной отчетности подтверждают их составление с соблюдением порядка, утвержденного Инструкцией № 191н, и соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности ГАБС.

**Отчет о движении денежных средств** [**(ф. 0503123)**](consultantplus://offline/ref=29718AB67C6568D168A1A746DFCFCFAD880297769BD3587E35CF90128293C1C9BE90138D7702685DmDs2G)

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) сформирован в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, показатели формы тождественны аналогичным показателям формы 0503127.

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

В ходе анализа пояснительной записки (ф. 0503160) проверялось наличие и заполнение всех форм пояснительной записки (7 таблиц и 16 форм: 0503161, 0503162, 0503163, 0503164, 0503166, 0503167, 0503168, 0503169, 0503171, 0503172, 0503173, 0503175, 0503174, 0503177, 0503178, 0503296) и осуществлялось сопоставление между показателями ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», ф.0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» с аналогичными показателями соответствующих счетов ф.0503130 (Баланса), показателей [ф. 0503121](#sub_503121) «Отчет о финансовых результатах деятельности», ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах». Также анализировались показатели ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» на тождественность показателям ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

В ходе проверки установлено:

1) Заполнение формы Пояснительной записки Администрации ЛГП не соответствует требованиям Инструкции № 191н в части формирования структуры Пояснительной записки согласно установленным пунктом 152 Инструкции № 191н разделам.

2) Таблица № 1 «Сведения об основных направлениях деятельности» составлена с нарушениями требований п.153 Инструкции № 191н: не содержит в полной мере 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 либо положениям о соответствующих органах власти. Таблица заполнена с отражением укрупненных целей деятельности.

3) В Таблице № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» содержится информация о принятых мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, но в нарушение положений пункта 154 Инструкции № 191н в графах 2 - 4 таблицы не указаны реквизиты соответствующих организационно-распорядительных документов.

4) Таблица № 3, представленная к отчету Администрации ЛГП об исполнении бюджета главного администратора средств бюджета, содержит данные по Администрации ЛГП как по финансовому органу (даются пояснения по общей сумме доходов и расходов бюджета Лахденпохского городского поселения за 2016 год).

5) 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.

6) Таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций», все показатели которой не имеют числового значения, предоставлена в составе бюджетной отчетности ГАБС в нарушение требований п. 8 Инструкции № 191н. Отсутствие информации в таблице № 6 свидетельствует о нарушениях требований статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, пункта 22 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н, пунктов 2,20 Инструкции № 157н, устанавливающих обязанность проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, с отражением результатов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

7) Таблица № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» содержит полную информацию о проведенных в отчетном периоде мероприятиях по внешнему муниципальному финансовому контролю контрольно-счетным органом муниципального образования – Контрольно-счетным комитетом Лахденпохского муниципального района.

Анализ устранения нарушений, выявленных при проведении контрольных мероприятий

| Тема проверки | Меры по результатам проверки | Не устранено нарушений (замечаний) |
| --- | --- | --- |
| Проверка эффективности и законности использования средств бюджета Лахденпохского городского поселения на организацию благоустройства, озеленения, освещения улиц и установки указателей с названиями улиц и номерами домов за 2014 год и 9 месяцев 2015 года | Устранено 6 из 9 нарушений. | 1. Не представлены документы, обосновывающие планирования бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий в области благоустройства на 2017 год. 2. Не предоставлена копия гарантийного письма МУП «Зеленый город» о восстановлении в бюджет ЛГП средств неустойки за нарушение сроков выполнения работ в сумме 3413,74 руб. 3. Не устранены нарушения учета муниципального имущества казны Лахденпохского городского поселения. |
| Организация составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского городского поселения | Нарушения устранены. |  |
| Проверка эффективности и законности использования средств бюджета Лахденпохского городского поселения на организацию сбора и вывоза бытовых отходов и мусора за 2015 год и отчетный период 2016 года | Нарушения устранены. |  |
| Проверка правомерности выплат денежных средств Главе администрации Лахденпохского городского поселения по контракту от 18.10.2014 года за период с 09.10.2014 года пор 30.04.2016 года | Устранено 5 из 10 нарушений. | 1. Выписка об удержанных с Матвеева А.К. суммы 19319,25 руб., направленной на выплату ежемесячной надбавки за классный чин Главе Администрации ЛГП по заявлению Матвеева А.К., не представлена. 2. Отсутствует информация о принятии мер по устранению нарушений порядка ведения расчетов по оплате труда работников в части формирования первичных учетных документов по унифицированным формам, установленным действующим законодательством в соответствующей сфере. 3. Отсутствует информация о принятии мер по обеспечению Администрацией внутреннего финансового контроль за соответствием первичных учетных документов положениями действующего законодательства в соответствующей сфере и муниципальным правовым актам. 4. Не предоставлены подтверждающие документы ведения штатного расписания работников АЛГП по установленной форме, в том числе штатное расписание, вступившее в действие с 01.02.2016 года. 5. Не предоставлены подтверждающие документы ведения табеля учета использования рабочего времени, составления записки-расчета об исчислении среднего заработка. |
| Проверка выполнения мероприятий по переселению граждан из аварийного жилфонда, обеспечению переселяемых граждан благоустроенным жильем в 2014-2015 годах и истекшем периоде 2016 года в Лахденпохском городском поселении | Издано распоряжение Администрации ЛГП от 16.12.2016 года № 284 «Об исправлении выявленных нарушений и недостатков согласно Представления Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района № 15 от 15.11.2016 года». Сроки устранения нарушений установлены, в том числе до 18.01.2017 года, до 01.02.2017 года, до 01.03.2017 года. | 1. Не предоставлена информация об актуализации муниципальных правовых актов, наличие которых определено обязательным условием выделения субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда. 2. Не предоставлена информация о приведении в соответствие Муниципальной программы и Региональной адресной программы в части расселяемых объектов аварийного жилфонда. 3. Не предоставлена информация об устранении нарушений порядка учета граждан, имеющих право на внеочередное предоставление жилых помещений. 4. Не предоставлена информация об устранении нарушений порядка ведения Реестра имущества Лахденпохского городского поселения. 5. Не предоставлена информация об устранении нарушений порядка отражения в бухгалтерском учете информации об активах, обязательствах и фактах хозяйственной жизни. 6. Не предоставлена информация об обеспечении исполнения мероприятий Муниципальной программы и Региональной адресной программы по Лахденпохскому городскому поселению. 7. Не предоставлена информация о рассмотрении вопроса об ответственности должностных лиц Администрации Лахденпохского городского поселения, осуществляющих контроль за формированием и исполнением Муниципальной программы. |

8) Администрация Лахденпохского городского поселения, как главный распорядитель бюджетных средств, имеет четыре подведомственных получателя бюджетных средств – МКУ «ЦГБ», МКУК «ДК», МКУ «Недвижимость» и Администрация Лахденпохского городского поселения. Форма 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий», представленная Администрацией ЛГП, не содержит информации о муниципальном унитарном предприятии «Зеленый город» (МУП «Зеленый город»), учредителем которого является Лахденпохское городское поселение в лице Администрации Лахденпохского городского поселения. Баланс (ф. 0503130) также не содержит информации о финансовых вложениях в уставный фонд МУП «Зеленый город» в сумме 200 132 рублей.

9) В течение 2016 года в объем ассигнований, установленный Решением о бюджете Лахденпохского городского поселения на 2016 год, неоднократно вносились изменения. Изменение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств за 2016 год фактически составляет 5 027,79 тыс. рублей. «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» (ф. 0503163) не представлены в составе бюджетной отчетности.

10) Форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» составлена на основании показателей «Отчета об исполнении бюджета» [(ф. 0503127)](consultantplus://offline/ref=AC3B422E51C42C06925BA8F25A75DB19CFC08B0850EC69C9A28A9C7495E753107BE10518F7594184NFv7M).

Форма 0503164 в нарушение требований пункта 163 Инструкции № 191н:

- в графе 1 не указаны коды доходов по бюджетной классификации Российской Федерации (коды доходов по бюджетной классификации Российской Федерации, по которым в результате исполнения бюджета на отчетную дату имеются отклонения указываются в структуре плановых (прогнозных) показателей доходов по бюджетной классификации Российской Федерации (при отсутствии прогноза поступлений по доходам в части непрогнозируемых администратором доходных источников показатели кассового исполнения отражаются в структуре Отчета [(ф. 0503127)](consultantplus://offline/ref=9EACCA9FE57174BBA5DF2EC2C16F4E374D894CFDF10A87D719C54B67F11525A7A2CD7AC7F40C8A10hFz8H));

- исполнение по доходам отражено в общей сумме (не в структуре Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127));

- форма заполнена не по всем кодам расходам по кодам расходов бюджета, по которым имеются отклонения между плановыми (прогнозными) и фактически исполненными показателями;

-в графе 3 раздела «Расходы бюджета» не отражены утвержденные бюджетные назначения (прогнозные показатели) расходов (бюджетные назначения отражаются на основании показателей, отраженных на отчетную дату на счетах 150310000 "Бюджетные ассигнования текущего финансового года", 150110000 "Лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года");

- в графе 4 раздела «Расходы бюджета» не отражены «Доведенные бюджетные данные» (информация о суммах доведенных в установленном порядке бюджетных данных на основании показателей дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 050102000 "Лимиты бюджетных обязательств к распределению", 050302000 "Бюджетные ассигнования к распределению"), что обусловлено отсутствием ведения бюджетного учета в части отражения показателей расходов на соответствующих счетах аналитического учета счета 050000000 «Санкционирование расходов»;

- перечень причин отклонений от планового процента исполнения и их кодов для раскрытия информации в Сведениях [(ф. 0503164)](consultantplus://offline/ref=D2F398E61C58DD7BB5DAAC3538F65F307D58106B59AECDAC693E445B92D8F24A466979494C14k22EL) финансовым органом не установлены.

11) Форма 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» сформирована в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, показатели формы тождественны аналогичным показателям формы 0503127.

12) Показатели на начало года (графа 4) «Сведений о движении нефинансовых активов» [(ф. 0503168)](consultantplus://offline/ref=E7E7977B921A3961049269BC10C70AA915DE468503F9953F03DBCD6E5DF60523884A68634E98911Co7g3G) за отчетный финансовый год соответствуют показателям на конец отчетного периода Сведений [(ф. 0503168)](consultantplus://offline/ref=E7E7977B921A3961049269BC10C70AA915D1468303F9953F03DBCD6E5DF60523884A68634E98911Co7g3G) за 2015 год (графа 7). Сведения представлены отдельно по нефинансовым активам без имущества казны и по нефинансовым активам в части имущества казны.

Показатели формы 0503168 соответствуют данные Главной книги ГАБС.

Пояснительная записка не в полной мере отражает поступление движение (поступление, выбытие) имущества казны Лахденпохского городского поселения и имущества, переданного в оперативное управление Администрации Лахденпохского городского поселения

13) «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). Показатели дебиторской и кредиторской задолженности тождественны значениям, отраженным в Балансе (ф. 0503130). Дебиторская задолженность возросла на 8 307 881,19 рублей (по счетам 120500000, 120600000, 12080000, 1 30300000, строки 230, 260, 310, 380 Баланса), кредиторская задолженность снизилась на 2 691 997,04 рублей (по счетам 1 30200000, 1 30300000, строки 490, 510 Баланса). Просроченная кредиторская задолженность за 2016 год снизилась 3 573,23 тыс. рублей и составила 10 893,85 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность согласно бюджетной отчетности отсутствует. Но согласно данным бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2016 года по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений, задолженность составляла 6 725 000 рублей, пояснительная записка (ф. 0503160) за 2015 год содержит информацию о не поступлении дохода от аренды муниципального имущества, предназначенного для осуществления деятельности по передаче и распределению электрической энергии на территории Лахденпохского городского поселения от открытого акционерного общества «Прионежская сетевая компания» (далее – ОАО «ПСК») в сумме 6 250 000,00 рублей. Указанная задолженность за 2016 год согласно пояснительной записке (ф. 0503160) по данному контрагенту возросла на 7 500 000,00 рублей, при этом показатели просроченной дебиторской задолженности отсутствуют. Согласно договору между Администрацией ЛГП и ОАО «ПСК» размер арендной платы, подлежащей ежемесячному внесению Арендатором (ОАО «ПСК»), составляет 625 000 рублей. Пояснительная записка содержит информацию о дебиторской и кредиторской задолженности. По мнению Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района в форме 0503169 в части дебиторской задолженности субъектом отчетности допущено не отражение просроченной дебиторской задолженности.

Проведена проверка соответствия показателей, отраженным в форме 0503169, данным Главной книги ГАБС. Отклонений не установлено.

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

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | ф. 0503128, рублей | ф. 0503175, рублей |
| Не исполнено бюджетных обязательств | 70 137,76 | 73 137,79 |
| Не исполнено денежных обязательств | 70 137,76 | 73 137,76 |
| Объем бюджетных обязательств, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений (по всем видам расходов) | 320 5720,39 | 0 |
| Обязательства, принимаемые с применением конкурентных способов | х | 0 |
| Принято обязательств по контрактам | 7 507 079,92 | 0 |
| Экономия в результате применения конкурентных способов. | х | 0 |

Графа 7 «Код» раздела 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» в нарушение п.170.2 Инструкции № 191н не заполнена.

Разделы «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений» и «Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов» не заполнены.

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

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

16) 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.

17) Форма 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» в составе годовой бюджетной отчетности ГАБС представлена. Пояснительная записка содержит неинформативные данные об исполнительных документах № исполнительного листа).

18) Сведения о результатах деятельности [(ф. 0503162)](consultantplus://offline/ref=6741A31B6D93DF22066179B332D9294028E4B1ADDD7CB3FCB42B27B49A0C11AB3B8F3ED672E51310e7fDM), Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167), Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета [(ф. 0503171)](consultantplus://offline/ref=53E95EC7FFBA50A91A379B132AFA0B4279B9CA1A84BD5BF933DD6E9107B005B28480CE9C4442C557QChDM), Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах [(ф. 0503172)](consultantplus://offline/ref=88B4C98B00901034D10EFDAC1DB4500A8E9D2A3CB9A27DBCAC96E23EE8F8F9B3E0D20F5B1890755E45HEG), Сведения об изменении остатков валюты баланса [(ф. 0503173)](consultantplus://offline/ref=F99C4D5E472E414060CBEBB5A41F8EC3F4815208D8D4F4609E14C6F47B533C5C73D3F2F4057C468Ft5h7M), Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174) в отсутствие числовых значений в соответствии с требованиями Инструкции № 191н не представлены ГАБС в составе годовой бюджетной отчетности, что отражено в Пояснительной записке.

Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» не представлена в составе бюджетной отчетности в отсутствие числовых значений, пояснительная записка ГАБС не содержит соответствующей информации.

Контрольно-счетным комитетом Лахденпохского муниципального района проведен анализ показателей, отраженных ГАБС в отчетных формах на предмет соответствия данным бухгалтерского учета, отражаемых в Главной книге. Показатели Баланса (ф. 0503130) идентичны показателям Главной книги.

Согласно бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Администрации Лахденпохского городского поселения:

1. Утвержденные бюджетные назначения, указанные в годовой бюджетной отчетности за 2016 год, соответствуют показателям, утвержденным Решением Совета Лахденпохского городского поселения «О бюджете Лахденпохского городского поселения на 2016 год», с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета, сводной бюджетной росписи при условии измерения показателей в тысячах рублей. Администрацией Лахденпохского городского поселения не представлены правовые обоснования отклонений плановых назначений по показателям, отраженным в отчетности, Решению о бюджете: бюджетные назначения (прогнозные показатели) расходов бюджета в бюджетной отчетности не совпадают с Решением о бюджете за счет округления.

рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Согласно сводной бюджетной росписи | Согласно бюджетной отчетности |
| Расходы | 30 188 590,00 | 30 188 586,97 |

1. Исполнение через органы, организующие исполнение бюджета, составляет по расходам 28 909 512,47 рублей или 95,76 % от утвержденных бюджетных назначений, по доходам – 4 895 7563,17 рублей или 87,5% от плановых показателей доходов по Администрации ЛГП, отраженных в пояснительной записке к Решению о бюджете (формы 0503127, 0503110, 0503128, 0503164).
2. Исполнение через банковские счета и некассовые операции в отчетном периоде главным администратором бюджетных средств не производилось.
3. Утвержденные бюджетные назначения в части расходов бюджета равны отраженным лимитам бюджетных обязательств (формы 0503127, 0503128), соответствуют данным Отчета о состоянии лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (ф.0531785), предоставленного Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия. Принятые бюджетные обязательства не превышают утвержденные бюджетные ассигнования, но фактически исполненные денежные обязательства превышают принятые бюджетные и денежные обязательства в целом на 3 205 720,39 рублей. Бюджетные обязательства, принятые сверх утвержденных бюджетных назначений, составляют 67 880,67 рублей (формы 0503128).
4. Администрацией Лахденпохского городского поселения бюджетные и денежные обязательства отражаются в бюджетном учете с нарушениями требований Инструкции № 157н на соответствующих счетах аналитического учета счета 050000000 «Санкционирование расходов».
5. Баланс (ф.0503130), «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» (ф. 0503161) не содержат информации о муниципальном унитарном предприятии «Зеленый город» (МУП «Зеленый город»), учредителем которого является Лахденпохское городское поселение в лице Администрации Лахденпохского городского поселения и о финансовых вложениях в уставный фонд МУП «Зеленый город» в сумме 200 032 рублей.
6. Объемы дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в Балансе (ф. 0503130), тождественны аналогичным показателям, указанным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

По состоянию на 01.01.2017 года дебиторская задолженность за 2016 год возросла на 123,4 % и составила на 15 042,82 тыс. рублей, кредиторская задолженность снизилась на 2 692,0 тыс. рублей или на 18,6 % по сравнению с аналогичным показателем по состоянию на 01.01.2016 года и составила 11 775,09 тыс. рублей.

1. Показатели формы 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» отражены в текстовой части Пояснительной записки.
2. Формы 0503127, 0503128, 0503164 заполнены Администрацией с нарушениями требований Инструкции № 191н в части отражения кодов бюджетной классификации Российской Федерации. Показатели форм 0503128 и 0503175 не тождественны.
3. Правовые основания отражения в бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета Лахденпохского городского поселения плановых (прогнозных) показателей по доходам бюджета на текущий финансовый год отсутствуют.
4. Сведения, указанные в отчетных формах ГАБС (0503127, 0503128) в части доведенных бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, принятых денежных обязательствах соответствуют данным Главной книги ГАБС. Согласно данным Главной книги ГАБС в нарушение требований Инструкций № 157н, № 162н счет 150211000 «Принятые обязательства» Администрацией ЛГП не ведется.

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

**7. Исполнение рекомендаций Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района по итогам проверки бюджетной отчетности за 2015 год**:

| Рекомендации Контрольно-счетного комитета Лахденпохского района | Исполнение субъектом бюджетной отчетности |
| --- | --- |
| 1. Обеспечить осуществление внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение процедур составления бюджетной отчетности, ведения бухгалтерского учета. | Указанные в настоящем заключении замечания свидетельствуют об отсутствии надлежащих процедур внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение требований по составлению бюджетной отчетности, ведению бухгалтерского учета. |
| 1. Учесть замечания и предложения, изложенные в настоящем заключении, при подготовке бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств и отчёта об исполнении бюджета Лахденпохского городского поселения за 2016 год. | Не устранено в течение 2016 года следующие замечания Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района:   1. Согласно данным, полученным из единого государственного реестра юридических лиц (адрес сайта в сети Интернет: egrul.nalog.ru), Администрация Лахденпохского городского поселения осуществляет права учредителя в отношении муниципального унитарного предприятия «Зеленый город». Однако, данные о финансовых вложениях в уставный капитал предприятия не отражены в ф.0503130, ф. 0503161, ф. 0503171.   2. В нарушение п. 54,55 Инструкции № 191н в разделе «Доходы бюджета» ф. 0503127 не указаны утвержденные бюджетные назначения по доходам бюджета, и так же, исполненная сумма по доходам указана без учета отражения группировочных кодов по бюджетной классификации доходов бюджета в структуре утвержденных плановых (прогнозных) показателей по доходам.  В нарушение п.54 Инструкции № 191н в графе 3 в разделе «Расходы бюджета» ф. 0503127 (строка 200) коды расхода бюджетной классификации приведены не в соответствии со структурой утвержденных сводной бюджетной росписью бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета.   1. По нескольким строкам отчета ф.0503128 суммы принятых бюджетных и денежных обязательств превышают суммы утвержденных бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) без пояснения причин превышений. Проведенный анализ свидетельствует о ненадлежащем учете (отсутствии учета) бюджетных и денежных обязательств или некорректном заполнении ф.0503128. 2. В нарушение п.154 Инструкции № 191н в Таблице № 2 не заполнены графы 2, 3, 4. 3. Таблица 3 содержит данные по Администрации ЛГП как по финансовому органу (даются пояснения по общей сумме доходов и расходов бюджета Лахденпохского городского поселения за 2016 год). 4. Не представлена в составе отчета ф.0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета», хотя Администрация ЛГП осуществляет права учредителя в отношении муниципального унитарного предприятия «Зеленый город». |

**8. Заключение по годовой бюджетной отчетности Администрации Лахденпохского городского поселения:**

1. Годовая бюджетная отчетность ГАБС – Администрации Лахденпохского городского поселения за 2016 год представлена в Контрольно-счетный комитет Лахденпохского района в установленный срок, на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом, подписанная руководителем и главным бухгалтером (начальником отдела экономики и финансов Администрации ЛГП).

2. Годовая бюджетная отчетность ГАБС – Администрации Лахденпохского городского поселения в части полноты предоставления соответствует нормам бюджетного законодательства.

3. Показатели годовой бюджетной отчетности Главного администратора бюджетных средств – Администрации Лахденпохского городского поселения за 2016 год в основном достоверны, установленные при проведении проверки нарушения носят технический характер.

Инспектор Контрольно-счетного комитета

Лахденпохского муниципального района М.А.Макарова