

АКТ
проведении проверки годовой бюджетной
отчетности Муниципального казенного учреждения

28.04.2017г.

г. Дальнереченск

1. Общие положения

Главным специалистом 1 разряда финансового отдела администрации Дальнереченского городского округа Пасюк Г.А. проведена проверка годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2016год в Муниципальном казенном учреждении «Архив Дальнереченского городского округа».

Проверка проведена в соответствии со статьей 266.1 бюджетного кодекса Р.Ф., порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля утвержденного постановлением администрации Дальнереченского городского округа от 07.07.2015 года №735, с уточненным планом работ финансового отдела на 2017год., с распоряжением администрации Дальнереченского городского округа от 18.04.2016 года №29 .

Учредителем учреждения является администрация Дальнереченского городского округа. Осуществляет свою деятельность в соответствии с уставом МКУ «Архив Дальнереченского городского округа», утвержденного постановлением администрации Дальнереченского городского округа от 24.07.2012г. №889.

МКУ «Архив Дальнереченского городского округа» руководит директор. Правом первой подписи в 2016году наделены Полторацкая Татьяна Викторовна, вторая подпись у Касьяновой Елены Алексеевны (приказ № 1 от 10/8 -2012г. Договор с МКУ « ЦБ администрации ДГО» об оказании услуг по выполнению учета финансово-хозяйственной деятельности архива).

При проведении проверки использованы нормативно-правовые акты:

-Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (далее- БК РФ);

-приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Приказ No191н);-Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее –Приказ No157н);- Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (далее –Приказ No65н);

-решение Думы Дальнереченского городского округа от 21.12.2015 №94 «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2016 год»;

Целью проверки является:

1. Установить степень полноты годовой бюджетной отчетности за 2016 год, ее соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Дальнереченском городском округе.

Проверить внутреннюю согласованность показателей форм бюджетной отчетности.

2. Оценить достоверность показателей бюджетной отчетности за 2016 год.

Предмет проверки -Бюджетная отчетность за 2016 год:

-отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

-баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

-отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

-отчет о движении денежных средств» ф. 0503123;

-пояснительная записка (ф. 0503160) с приложениями

Проверяемый период -2016 год.

Срок проведения проверки с 20 апреля 2017 г. по 28 апреля 2017 г.

Лица ответственные за ведение финансово-хозяйственной деятельности в отчетном периоде:- Полторацкая Татьяна Викторовна, директор МКУ «Архив Дальнереченского городского органа» (далее по тексту «Архив») Директор МКУ «ЦБ администрации Дальнереченского городского округа» Касьянова Елена Алексеевна.

Лицо ответственные за подготовку, формирование и предоставление отчетности: - Директор МКУ «ЦБ администрации Дальнереченского городского округа» Касьянова Елена Алексеевна.

Контрольное мероприятие проведено камерально, выборочным методом
Для проверки представлено:

- 1) годовой отчет;
- 2) уведомления о лимитах бюджетных обязательств;
- 3) копия штатного расписания;
- 4) копии отчетов о состоянии лицевого счета

2.Результаты проведения проверки бюджетной отчетности за 2016 год

2.1.Информация об участнике бюджетного процесса:

МКУ «Архив Дальнереченского городского округа» создано 01.08.2012 г. (постановление администрации Дальнереченского городского округа №827 от 16.07.2012 г.

МКУ «Архив Дальнереченского городского округа» поставлено на налоговый учет в МИФНС №2 по Приморскому краю (ИНН 2506012660 и

КПП 250601001). Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 25 №003704821 за основным государственным регистрационным номером 1122506000561. Юридический адрес и фактическое местонахождение: 692135, Приморский край, г. Дальнереченск, ул. Победы 13 каб.9.код бюджетополучателя –D0035, код главы МКУ «Архив Дальнереченского городского округа» 015. МКУ «Архив Дальнереченского городского округа» присвоены коды общероссийского классификатора:

ОКПО-10239400;ОКОГУ -4210007; ОКАТО-05408000000;ОКВЭД -92.51; ОКФС-14; ОКОПФ-74.

2.2. Проверка полноты годовой бюджетной отчетности получателя бюджетных средств. Согласно статьи 264.1 БК РФ и Приказа №191н определен перечень бюджетной отчетности представляемый для проведения внешней проверки бюджетной отчетности. Проведенной проверкой установлено, что бюджетная отчетность за 2016 год составлена с использованием программного продукта «Свод-СМАРТ», «1С» в соответствии с п. 4 и п.6 Приказа 191н представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде подписана руководителем.

Бюджетная роспись ведется в соответствии с приказом от 15.01.2016 года №3 «Об утверждении Порядка составления и ведения бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств МКУ «ЦБ администрации Дальнереченского городского округа».

Бюджетная смета составлена в соответствии с Приказом по учреждению №3/1 от 15.01.2016 г. «Об утверждении Порядка составления, утверждения бюджетной сметы муниципального казенного учреждения»

Проверкой установлено, бюджетная годовая отчетность представлена в финансовый отдел соответствии с постановлением администрации Дальнереченского городского от 14.12. 2016 г. №1025 «Об утверждении графика предоставления годовой отчетности. в установленный срок 13.01.2017 года.

2.3. Проверка достоверности годовой бюджетной отчетности в соответствии с лимитами бюджетных обязательств.

На основании решения Думы Дальнереченского городского округа от 21.12.2015 года № 94 утверждены лимиты бюджетных ассигнований по МКУ «Архив Дальнереченского городского округа» на 2016 год. Утвержденные ассигнования представлены в таблице.

Таблица №1

| Наименование показателей | Ведомство | Раздел подраздел | Целевая статья | Вид расходов | Сумма |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|----------------|--------------|--------|
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) | 015 | 0113 | 9990020140 | 000 | 869,4 |
| Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления | 015 | 0113 | 9990020140 | 100 | 865,80 |
| Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений | 015 | 0113 | 9990020140 | 110 | 865,80 |
| Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 015 | 0113 | 9990020140 | 240 | 3,6 |

В течении года имеют место изменения лимитов бюджетных обязательств, изменения представлены в таблице №2

Таблица уведомлений об изменении лимитов бюджетных обязательств в 2016 году

Таблица №2

| Коды по бюджетной классификации и Российской Федерации | Лимиты на год в руб. | В том числе текущие изменения №5 дата уведомления 26.01.2016г. | В том числе текущие изменения № 20 дата уведомления 25.03. 2016 | В том числе текущие изменения № 66 дата уведомления 15.09. 2016 | В том числе текущие изменения № 105 дата уведомления 16.12.2016г | В том числе текущие изменения № 111 дата уведомления 21.12.2016г |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 015 0113 9990020140 | | | | | | |
| 111 211 | 621350 | -39050 | | | | |
| 112 212 | 6000 | 4000 | | | | |
| 112 222 | 0 | -4000 | | | | |
| 119 213 | 187610 | -11790 | | | | |
| 242 226 | 3600 | 0 | | | | |
| 244 226 | 50840 | 50840 | | | | |
| Итого по уведомлению | 869400 | 0 | | | | |
| 111 211 | 613541 | | -7809 | | | |
| 119 213 | 185251 | | -2359 | | | |
| 244 226 | 61008 | | 10168 0 | | | |
| Итого по уведомлению (в части изменений) | 859800 | | 0 | | | |
| 242 226 | 2400 | | | -1200 | | |
| 853 290 | 1200 | | | 1200 | | |
| Итого по уведомлению (в части изменения) | 3600 | | | 0 | | |
| 111 211 | 614744,1 8 | | | | 1203,18 | |
| 112 212 | 4409,8 | | | | -1590,20 | |

| | | | | | | |
|---------|---------------------------------------------|--|--|--|----------|------|
| 119 213 | 186554,2 4 | | | | 1303,24 | |
| 853 290 | 283,78 | | | | -916,22 | |
| | 805992 (в части изменени й) | | | | 0 | |
| 111 211 | 617744,1 8 | | | | | 3000 |
| 112 212 | 4409,8 | | | | | 0 |
| 112 222 | 0 | | | | | 0 |
| 119 213 | 186554,2 4 | | | | | 0 |
| 242 226 | 2400,0 | | | | | 0 |
| 244 226 | 61008 | | | | | 0 |
| 853 290 | 283,78 | | | | | 0 |
| Итого | 872400 | | | | | 3000 |

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 01 января 2017 года форма 0503127 в части Расходы бюджета в сумме 872400 руб., соответствуют утвержденным бюджетным обязательствам, лимитам бюджетных обязательств указанным в Таблице 2 Согласно уведомлений об изменении лимитов бюджетных обязательств в 2016 году.


Исполнено через финансовые органы в сумме 872385,02 руб. согласно формы 0503127 МКУ «Архив Дальнереченского городского округа», что соответствует отчету по поступлениям и выбытиям Управления Федерального казначейства по Приморскому краю, бюджета

Дальнереченского городского округа формы 0503151 по состоянию на 01.01.2017 года.

Данные главной книги по учреждению соответствуют данным Журналов операций №2, 6,8,4,9, остатки на 1 января 2017 года главной книги соответствуют балансу учреждения формы 0503130 по состоянию на 01.01.2017 года .

В результате проведенной проверки нарушений по предоставлению данных годовой бюджетной отчетности не установлено.

Главный специалист финансового отдела
администрации Дальнереченского
городского округа

2017 г.


Г.А. Пасюк

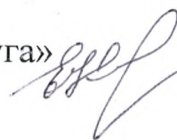
С актом ознакомлены:

Директор МКУ «Архив Дальнереченского
городского округа»



Т.В. Полторацкая

Директор МКУ « Центральная бухгалтерия
администрации Дальнереченского городского округа»

2017 г.


Е.А. Касьянова