

Акт

12 февраля года

г. Дальнереченск

По результатам контрольного мероприятия: по вопросу проверки годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2017 год.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: план проведения проверок в сфере внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок на 2018 год.

2. Дата и номер распоряжения о проведении проверки: распоряжение администрации Дальнереченского городского округа от 16.01.2018 года № 3

3. Предмет контрольного мероприятия:

- годовая бюджетная отчетность за 2017 год главного администратора, распорядителя бюджетных средств Дальнереченского городского округа,

- главная книга учреждения за 2017 год,

- другие документы по вопросам, возникшим в период проведения контрольного мероприятия.

4. Проверяемый период деятельности: 2017 год.

5. Срок проведения проверки: с 01.02.2018 года по 12.02.2018 года.

6. Объект контрольного мероприятия: МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации Дальнереченского городского округа» (далее по тексту «МКУ ЦБ администрации ДГО»)

7. Исполнитель:

- Главный специалист 1 разряда финансового отдела администрации Дальнереченского городского округа Пасюк Г.А.

8. Цели контрольного мероприятия:

8.1. определение соответствия бюджетной годовой отчетности главного (администратора) распорядителя бюджетных средств, требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию;

8.2. оценка согласованности показателей в различных формах отчетности, соблюдение контрольных соотношений между формами бюджетной отчетности,

8.3. анализ исполнения доходов и расходов в разрезе КБК,

9. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

МКУ «ЦБ администрации ДГО» руководит директор. Правом первой подписи в 2017 году наделена Касьянова Е.А., вторая подпись не предусмотрена.

МКУ «ЦБ администрации ДГО» поставлена на налоговый учет в МИФНС №2 по Приморскому краю (ИНН 2506009153 и КПП 250601001).

МКУ «ЦБ администрации ДГО» обладает правом юридического лица (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 25 № 003704814 за основным государственным регистрационным номером 1122506000550).

МКУ «ЦБ администрации ДГО» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом учреждения, утвержденного постановлением администрации Дальнереченского городского от 31.08.2015 г. № 921, Конституцией Российской Федерации, федеральными законами Приморского края. МКУ «ЦБ администрации ДГО» является казенным учреждением. Учредителем учреждения является администрация Дальнереченского городского округа.

Юридический адрес и фактическое местонахождение МКУ «ЦБ администрации ДГО» 692135, Приморский край г. Дальнереченск, ул. Победы 13

Бюджетные полномочия главного администратора (распорядителя) бюджетных средств, установленные БК РФ закреплены Положением «О бюджетном устройстве».

9.1. Проверка состава и содержание бюджетной отчетности главного администратора, распорядителя бюджетных средств на соответствие требованиям Инструкции «порядке составления и предоставления годовой, квартальной, и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 г. №191н (далее инструкция 191н):

Годовая бюджетная отчетность представлена главными распорядителями бюджетных средств, для проведения внутреннего финансового контроля на бумажном носителе, в соответствии с требованиями Инструкции 191н.

Бухгалтерский учет нефинансовых, финансовых активов и обязательств ведется главными распорядителями бюджетных средств в соответствии с

Инструкцией утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года №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 - Инструкция 157н) и от 6/12-2010г.№162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Смета расходов учреждения на 2017 год составлена и утверждена в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденным постановлением Администрации ДГО от 14.10.2011 г. № 923

По результатам сопоставления показателей отчетных форм на конец года предшествующего проверяемому периоду нарушений не установлено.

9.2. Проверкой содержания и внутренней согласованности форм бюджетной отчетности установлено следующее:

Форма 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора, администратора доходов бюджета»:

Раздел I. Нефинансовые активы

Нефинансовые активы - основные средства на конец отчетного периода на балансе не числятся.

На счете 010500000 «Материальные запасы» на начало периода числится в сумме 5675 руб., на конец отчетного периода числятся запасы на сумму 2055,00 руб. (печати, штампы)

Раздел II. Финансовые активы

На начало периода «Расчеты по выданным авансам» (020600000) числится дебиторская задолженность в сумме 21753,17 руб., (снижение дебиторской задолженности), на конец отчетного периода остатков нет.

Раздел III. Обязательства

На конец отчетного периода не числятся.

Раздел IV.

На начало периода остаток задолженности «Финансовый результат экономического субъекта» (040100000) из них «Финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000) составил 27428,17 руб., на конец периода в сумме 2055,00 руб.

Остатки по балансу соответствуют остаткам главной книги учреждения, на начало отчетного периода «Расчеты по выданным авансам» (020600000) составляют в сумме 21753,17 руб., на 01.01.2018 года остатков по счету 02060000 нет. Материальные запасы (010500000) на 01.01.2017 года составляют в сумме 5675,00 руб., на 01.01.2018 материальные запасы составляют в сумме 2055 руб.

9.2. Плановые показатели главных распорядителей бюджетных средств, отраженные в форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получения бюджетных средств, главного администратора, источников финансирования дефицита бюджета главного администратора, администратора доходов бюджета» раздела 1 «Доходы бюджета», раздела 2 «Расходы бюджета» графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения», соответствуют показателям утвержденным решением Думы Дальнереченского городского округа (далее по тексту Дума ДГО) от 16.12.2016 года №88 «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2017 год и плановый период 2018-2019 г.г.» (с учетом внесенных изменений), «Сводной бюджетной росписи на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы Дальнереченского городского округа (решение Думы ДГО №88 от 16.12.2016 г., в редакции решений по изменениям к бюджету ДГО). Кассовое исполнение бюджета по расходам, в разрезе кодов бюджетной классификации, соответствуют данным отраженным в отчете по поступлениям и выбытиям на 1 января 2018 года формы № 0503151 Управления Федерального казначейства по Приморскому краю.

Исполнены бюджетные ассигнования за 2017 год на 99,98 %, утверждено в сумме 19108968,27 руб., исполнено в сумме 19104699,55 руб. Не исполнены бюджетные назначения в сумме 4268,72 руб., из них наибольший процент (60,94%) «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд»

Анализ исполнения сметы расходов приведен в таблице :

Наименование показателей в разделе разделов и подразделов бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий 0104	3350	3350	-	100
Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд 0104	10646	6490,31	4155,69	60,96
Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей 0104	90444,0	90444,0	-	100
Специальные расходы 0107	536294,27	536294,27	-	100
Субсидии автономным учреждениям 0113	3047978,00	3047978,00	-	100
Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) 0113	2735750,00	2735750,00	-	100
Фонд оплаты труда и страховые взносы. 0113	2087032,00	2087031,14	0,86	100
Иные выплаты персоналу казенных учреждений, за исключением фонда оплаты труда. 0113	22534,50	22534,50	-	100
Начисления на выплаты по оплате	630300,0	630283,42	16,58	99,997

труда 0113				
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий. 0113	33015,00	33014,00	1,0	100
Прочая закупка товаров, работ, и услуг для государственных нужд. 0113	267730	267730	-	100
Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей 0113	433,50	433,50	-	100
Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд 0113	610000,00	610000,00	-	100
Субсидии (гранты в форме субсидий на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, порядком (правилами) предоставления которых не установлены требования о последующем подтверждении их использования...0412	156417,00	156417,00	-	100
Субсидии (гранты в форме субсидии) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением 0412	250000	250000	-	100
Прочая закупка товаров, работ и	863134,00	863134,00	-	100

услуг для государственных нужд 0412				
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств 1001	2253700,00	2253606,25	93,75	99,995
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств. 1003	90000,00	90000,00	-	100
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда казенных учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий 1101	32000,00	32000,00	-	100
Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд. 1101	468000,00	468000,00	-	100
Субсидии автономным учреждениям на иные цели 1202	1800000,00	1800000,00	-	100
Обслуживание муниципального долга. 1301	3120210,00	3120209,16	0,84	100
Итого	19108968,27	19104699,55	4268,72	99,98

При проверке соблюдения порядка заполнения отчетной формы 0503127 нарушений не установлено.

Общая сумма расходов по МКУ «Централизованная бухгалтерия ДГО» за 2017 год составила 19104699,55 рублей, при плане 19108968,27 рублей.

Общий объем проверенных средств по расходам составил в сумме 19104699,55 руб.

Вывод: Представленная для проверки годовая бюджетная отчетность за 2017 год соответствует составу, оформлению форм и содержанию в соответствии с требованиями инструкции №191н.

Главный специалист 1 разряда
финансового отдела администрации
Дальнереченского городского округа



Пасюк Г.А.

С актом ознакомлена:

Директор МКУ «Централизованная
бухгалтерия администрации
Дальнереченского городского округа»



Е.А. Касьянова