

## Акт

28 февраля 2018 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 13.02.2018 года по 28.02.2018 года.

**6. Объект контрольного мероприятия:** Администрация Дальнереченского городского округа.

**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

9. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Администрация Дальнереченского городского округа (далее администрация ДГО) осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом Дальнереченского городского округа, принятого решением муниципального комитета муниципального образования Дальнереченского городского округа от 24.06.2005г. №101, Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и законами Приморского края. Администрация ДГО является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления, обеспечивающим выполнение законодательства Российской Федерации, Приморского края, нормативно-правовых актов Думы, решение вопросов местного значения.

Глава администрации Дальнереченского городского округа Васильев С.И. имеет право первой подписи. Право второй подписи имеет директор МКУ «ЦБ администрации ДГО» Касьянова Е.А.

Администрация Дальнереченского городского округа (далее по тексту администрация ДГО) поставлена на налоговый учет в МИФНС №2 по Приморскому краю (2506002729 и КПП 250601001).

Администрация ДГО обладает правом юридического лица (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 25 №003274794 за основным государственным регистрационным номером 1032500638895)

Финансирование расходов в 2017 году осуществлялось в соответствии с бюджетной росписью бюджета, изменения в которую вносились на основании решений Думы ДГО и уведомлений лимитов бюджетных обязательств финансового отдела. Решением Думы Дальнереченского городского округа от 15/12-2016 года №88 «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2017 год - плановый период 2018-2019 г.г. утверждены плановые ассигнования на содержание администрации ДГО на 2017 год в сумме **39808401,42** руб.

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 1. Нефинансовые активы*

Нефинансовые активы - основные средства на конец отчетного периода числятся в сумме 2252243,11 руб.;

Амортизация основных средств- в сумме 2245700,59 руб.,

Основные средства, Остаточная стоимость – в сумме 6542,52 руб.,

На счете 010500000 «Материальные запасы» на конец отчетного периода числится в сумме 357945,99 руб.,

Нефинансовые активы имущества казны – в сумме 2406786229,80 руб.;

Амортизация имущества, составляющего казну (010450000)- в сумме 192936189,98 руб.;

Нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость) в сумме 2213850039,82 руб.

**Итого по разделу I 2214214528,33 руб.**

*Раздел II. Финансовые активы*

Финансовые вложения (020400000) 822766732,02 руб.,

Расчеты по доходам (020500000) 4622795,60 руб.,

Расчеты по ущербу и иным доходам (020900000) 74281,57 руб.,

Расчеты по платежам в бюджеты 65611,66 руб.

**Итого по разделу II 827529420, 85 руб.**

*Раздел III. Обязательства*

Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам в сумме 36808200,00 руб.

Расчеты по принятым обязательствам (030200000) 1058449,54 руб.

Расчеты по платежам в бюджеты (030300000) 2828488,75 руб.,

Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование (030302000, 030306000) 183559,92 руб.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость (030304000) 1400301,00 руб.

Расчеты по иным платежам в бюджет (030305000, 030312000, 030313000) 5150 руб.

Расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование (03030700, 030308000,030309000,030311000) 1239477,83 руб.,

Расчеты с подотчетными лицами (020800000) 4079,00 руб.,

Расчеты по доходам (020500000) 45335,84 руб.,

**Раздел IV.**

Расчеты по платежам в бюджеты , расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование ( 030302000, 030306000) на начало отчетного периода в сумме 44476,31 руб., на конец периода в сумме 183559,92 руб.,

Расчеты по налогу на добавленную стоимость (030304000) на конец отчетного периода в сумме 1400301,00 руб.,

Расчеты по иным платежам в бюджет (03030500, 030312000,030313000) в сумме 5150,00 руб.,

«Расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование ( 030307000,030308000,030309000,030310000,030311000) на начало периода в сумме 2944386,63 руб., на конец периода в сумме 1239477,83 руб.,

«Прочие расчеты с кредиторами, расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение (030401000) на начало периода в сумме 103366,57 руб.,

«Расчеты с подотчетными лицами (020800000) на начало периода в сумме 4512,00 руб., на конец периода в сумме 4079,00 руб.,

«Расчеты по доходам» на начало периода в сумме 155534,21 руб., на конец отчетного периода - 45335,84 руб.,

«Финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000) на начало отчетного периода в сумме 2423991864,34 руб. на конец отчетного периода в сумме 3000999396,05 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 96,83 %, утверждено в сумме 39808401,42 руб., исполнено в сумме 38547633,45 руб. Не исполнены бюджетные назначения в сумме 1260767,97 руб., из них наибольший процент неисполнения (100%) «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий», «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд», «Резервные средства», «Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда», «Фонд оплаты труда и страховые взносы», «Начисления на выплаты по оплате труда».

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

Общая сумма расходов по Администрации Дальнереченского городского округа за 2017 год составила 38547633,45 руб.лей при плане 39808401,42 рублей.

Общий объем проверенных средств по расходам составил в сумме составила 38547633,45 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