

## Акт

31 января 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 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 24.01.2018 года по 31.01.2018 года.

**6. Объект контрольного мероприятия:** Дума 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 в разрезе КБК,

## 9. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Думу Дальнереченского городского округа возглавляет Павлов Александр Анатольевич.

Дума ДГО поставлена на налоговый учет в МИФНС №2 по Приморскому краю (ИНН 2506009153 и КПП 250601001). Дума ДГО обладает правом юридического лица (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 25 №003274068 за основным государственным регистрационным номером 1062506014570). Правом первой подписи при оформлении документов финансово-хозяйственной деятельности в 2017 году были наделены: Павлов Александр Анатольевич – глава Дальнереченского городского округа. ( распоряжение №22 от 08 октября 2014 г.) Право второй подписи: Касьянова Елена Алексеевна (распоряжение №1 от 20/8- 2012г., договор с МКУ «ЦБ администрации ДГО» об оказании услуг по выполнению учета финансово-хозяйственной деятельности Думы ДГО).

Юридический адрес и фактическое местонахождение Думы 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 Думы ДГО 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» числятся запасы на сумму 980,00 руб. (печати, штампы, бумага).

#### *Раздел II. Финансовые активы*

На конец отчетного периода не числятся.

#### *Раздел III. Обязательства*

На конец отчетного периода не числятся.

#### *Раздел IV.*

На конец отчетного периода «Финансовый результат экономического субъекта (040100000) из них «Финансовый результат прошлых отчетных периодов (040130000) 980,00 руб.»

Остатки по балансу соответствуют остаткам главной книги учреждения на 01.01.2018 года.

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 №44 от 06.06.2017 года, решений: №87 от 31.10.2017 года, №103 от 19.12.2017 года; решений №107 от 27.12.2017 года). 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 98,04 %, утверждено 4827700 руб., исполнено в сумме 4732849,88 руб. Не исполнены бюджетные назначения в сумме 94850,12 руб. из них наибольший процент (0,04%) неисполненных бюджетных назначений, составил по уплате прочих налогов, сборов и иных платежей.

**Анализ исполнения сметы расходов приведен в таблице :**

Наименование показателей в разделе разделов и подразделов бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения	Неисполненные назначения
Фонд оплаты труда и страховые взносы	1383100	1383087,08	100	12,92



0102				
Начисления на выплаты по оплате труда 0102	338700	338627,32	99,98	72,68
Фонд оплаты труда и страховые взносы. 0103	1063700	1063646,47	99,99	53,53
Начисления на выплаты по оплате труда 0103	294600	289752,94	98,35	4847,06
Фонд оплаты труда и страховые взносы. 0103	1294300	1261245,37	97,45	33054,63
Иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда 0103	58050	12200	21,02	45850
Начисления на выплаты по оплате труда 0103	390900	380896,07	97,44	10003,93
0103 Закупка товаров, работ услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	3350	3350	100	0
0103 Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей	1000	44,63	0,04	955,37
Итого	4827700	4732849,88	98,04	94850,12

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

Общая сумма расходов по Думе ДГО за 2017 год составила 4732849,88 рублей. План 4827700 рублей, фактически исполнено 4732849,88 рублей.

*Общий объем проверенных средств по расходам составил в сумме 4732849,88 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:

Начальник МКУ «Централизованная  
бухгалтерия администрации  
Дальнереченского городского округа»

Е.А. Касьянова

9  
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