

Акт

12 апреля 2019 года

г. Дальнереченск

По результатам контрольного мероприятия: по вопросу проверки годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2018 год.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: план проведения проверок в сфере внутреннего муниципального контроля и контроля в сфере закупок на 2019 год.

2. Дата и номер распоряжения о проведении проверки: распоряжение администрации Дальнереченского городского округа от 02.04.2019 года № 21

3. Предмет контрольного мероприятия:

- годовая бюджетная отчетность за 2018 год главного администратора, распорядителя бюджетных средств Дальнереченского городского округа,

- главная книга учреждения за 2018 год,

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

4. Проверяемый период деятельности: 2018 год.

5. Срок проведения проверки: с 08.04.2019 года по 12.04.2019 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 Дальнереченского городского округа поставлена на налоговый учет в МИФНС №2 по Приморскому краю (ИНН 2506009153 и КПП 250601001). Дума Дальнереченского городского округа 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 Дальнереченского городского округа» об оказании услуг по выполнению учета финансово-хозяйственной деятельности Думы Дальнереченского городского округа).

Юридический адрес и фактическое местонахождение Думы Дальнереченского городского округа 692135, Приморский край г. Дальнереченск, ул. Победы 13

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

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 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. Финансовый результат.

На конец отчетного периода «Финансовый результат экономического субъекта» составляет 980,00 руб.

Остатки по балансу соответствуют остаткам по главной книге учреждения за январь-декабрь 2018 года.

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 Дальнереченского городского округа на 2018 год составлены и утверждены в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденным постановлением администрации Дальнереченского городского округа от 14.10.2011 г. № 923

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

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) от 19.12.2017 года №106 «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2018 год и плановый период 2019-2020 г.г.» (с учетом внесенных изменений в течении 2018 года.), «Сводной бюджетной росписи на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы Дальнереченского городского округа (решение Думы Дальнереченского городского округа №106 от 19.12.2017 г.

Кассовое исполнения бюджета по расходам, в разрезе кодов бюджетной классификации, отраженных в отчете по поступлениям и выбытиям на 1 января 2019 года формы № 0503151 Управления Федерального казначейства по Приморскому краю исполнены бюджетные ассигнования за 2018 год на 99,98 %, утверждено 5066807 руб., исполнено в сумме 5065896,96 руб. Не исполнены бюджетные назначения в сумме 910,04 руб. из них наибольший процент (8 %) неисполненных бюджетных назначений, составил по иным выплатам персоналу, за исключением фонда оплаты труда.

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 0102	1426341,00	1426340,25	100	0,75

Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты 0102	364386,00	364385,06	100,00	0,94
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов 0103	1107608,00	1107607,03	100	0,97
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов 0103	315619,00	315618,85	100	0,15
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных органов) 0103	1411658,00	1411658,00	100	0
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда 0103	11507,00	10600	92	907
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты	422738,00	422737,77	100	0,23

работникам государственных (муниципальных) органов 0103				
Закупка товаров, работ услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий 0103	3350	3350	100	0
Прочая закупка товаров, работ, услуг в сфере	3600	3600	100	0
Итого	5066807	5065896,96	99,98	910,04

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

Общая сумма расходов по Думе Дальнереченского городского округа за 2018 год составила 5065896,96 рублей. «Сведения об исполнении бюджета» представлены в приложении к Пояснительной записке ф. 0503164. Утверждены бюджетные назначения (прогнозные показатели) 5066807,00 рублей., факт 5065896,96 рублей.

Общий объем проверенных средств по расходам составил в сумме 5065896,96 руб.


Вывод: Представленная для проверки годовая бюджетная отчетность 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 ознакомлены:

Глава Дальнереченского городского округа

 А.А. Павлов

Начальник МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации Дальнереченского городского округа»

 Е.А. Касьянова