

## Акт

26 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 22.04.2019 года по 26.04.2019 года.

**6. Объект контрольного мероприятия:** МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации 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:**

Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия администрации Дальнереченского городского округа» (далее – МКУ «ЦБ администрации ДГО») создано 01.08.2012г. (постановление администрации Дальнереченского городского округа №828 от 16.07.2012г.) МКУ «ЦБ администрации ДГО» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия администрации Дальнереченского городского округа утвержденного постановлением администрации Дальнереченского городского округа от 31.08.2015 г. № 921, Конституцией РФ, федеральными законами и законами Приморского края. МКУ «ЦБ администрации ДГО» является казенным учреждением. Учредителем учреждения является администрация Дальнереченского округа.

МКУ «ЦБ администрации ДГО» руководит директор. Правом первой подписи в 2018 году наделена Касьянова Елена Алексеевна, вторая подпись не предусмотрена.

МКУ «ЦБ администрации ДГО» поставлена на налоговый учет в МИФНС № 2 по Приморскому краю (ИНН 2506012653 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).

Юридический адрес и фактическое местонахождение МКУ «ЦБ администрации ДГО»:

692135, Приморский край, г. Дальнереченск, ул. Победы 13 каб.19

Код бюджетополучателя – D0033

Код главы МКУ «ЦБ администрации ДГО» -015;

МКУ «ЦБ администрации ДГО» присвоены коды общероссийского классификатора:

ОКПО-10239386; ОКОГУ -4210007; ОКАТО -05408000000; ОКВЭД -69.20.2; ОКФС-14; ОКОПФ- 75404.



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 I. Нефинансовые активы*

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

На счете 010500000 «Материальные запасы» числятся запасы на сумму 2055,00 руб. (печати, штампы, бумага).

*Раздел II. Финансовые активы:*

На конец отчетного периода числятся дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 30300000) на сумму 454579,85 руб.

*Раздел III. Обязательства.*

На конец отчетного периода числится кредиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000) на сумму 113298,00 руб.

*Раздел IV. Финансовый результат.*

На конец отчетного периода «Финансовый результат экономического субъекта» составляет 343336,85 руб.

Остатки по балансу соответствуют остаткам по главной книги 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 МКУ «ЦБ администрации ДГО» 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 99,47 % утверждено 21666781 руб., исполнено в сумме 21552366,1 руб. Не исполнены бюджетные назначения в сумме 114414,90 руб. из них наибольший процент (33,39%) неисполненных бюджетных назначений, составил по прочим закупкам товаров, работ и услуг.

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

Наименование показателей в разделе разделов и подразделов бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения	Неисполненные назначения
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	3700	3700	100	
Прочая закупка товаров, работ и услуг	8045,48	6934,47	86,19	1111,01
Уплата иных платежей	86673,00	86673,00	100	
Прочая закупка товаров, работ и услуг	339278,00	225980,00	66,61	113298,00
Субсидии автономным учреждениям на иные цели	5223957,00	5223957,00	100	
Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного	2812900,00	2812900,00	100	

иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств				
Прочая закупка товаров, работ и услуг	470000	470000	100	
Субсидии автономным учреждениям на иные цели	2692000	2692000	100	
Обслуживание муниципального долга	2864842	2864837,14	100	4,86
Итого	21666781	21552366,1	99,47	114414,90

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

Общая сумма расходов по МКУ «ЦБ администрации Дальнереченского городского округа» за 2018 год составила 21552366,10 рублей. «Сведения об исполнении бюджета» представлены в приложении к Пояснительной записке ф. 0503164. Утверждены бюджетные назначения (прогнозные показатели) 21666781,00 рублей., факт 21552366,10 рублей.

Общий объем проверенных средств по расходам составил в сумме 21552366,10 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.

Начальник МКУ «Централизованная  
бухгалтерия администрации  
Дальнереченского городского округа»

Е.А. Касьянова

 14/5-2019 