

Акт

24 мая 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 21.05.2019 года по 24.05.2019 года.

6. Объект контрольного мероприятия: МКУ «Архив Дальнереченского городского округа».

7. Исполнитель:

- Главный специалист 1 разряда финансового отдела администрации Дальнереченского городского округа Пасюк Галина Антоновна.

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, расходов в разрезе КБК,

9. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Муниципальное казенное учреждение «Архив Дальнереченского городского округа» (далее –МКУ «Архив») создано 01.08.2012 года (постановление администрации Дальнереченского городского округа №827 от 16.07.2012 г. МКУ «Архив» осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом МКУ «Архив», утвержденного постановлением администрации Дальнереченского городского округа от 24.07.2012 г.№889, Конституцией Российской Федерации , федеральными законами и законами Приморского края. МКУ «Архив» является казенным учреждением . Учредителем учреждения является администрация Дальнереченского городского округа.

МКУ «Архив» руководит директор. Правом первой подписи в 2018 году наделена Полторацкая Татьяна Викторовна, вторая подпись у Касьяновой Елены Алексеевны, (Приказ №1 от 10/8-2012г. Договор с МКУ « ЦБ администрации ДГО» об оказании услуг по выполнению учета финансово-хозяйственной деятельности архива).

МКУ «Архив Дальнереченского городского округа» поставлено на налоговый учет в МИФНС №2 по Приморскому краю (ИНН 2506012660 и КПП 250601001) МКУ «Архив» обладает правом юридического лица (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 25 №003704821 за основным государственным регистрационным номером 1122506000561)

Юридический адрес и фактическое местонахождение :

692135,Приморский край, г. Дальнереченск, ул.Победы 13 каб.9

Код бюджетополучателя –D0035

Код главы МКУ «Архив» 015

МКУ «Архив» Дальнереченского городского округа присвоены коды общероссийского классификатора:

ОКПО – 10239400; ОКОГУ -4210007; ОКАТО-05408000000; ОКВЭД-91.01; ОКФС-14;ОКОПФ-75404

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» соответствует главной книге МКУ «Архив»:

| АКТИВ | На начало года | На конец отчетного периода |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------------------|
| 1.Нефинансовые активы | | |
| Основные средства (балансовая стоимость,010100000) | 0,00 | 0,00 |
| Уменьшение стоимости основных средств, всего | | |
| из них амортизация основных средств | | |
| Основные средства (остаточная стоимость) | 0,00 | 0,00 |
| Материальные запасы (010500000) | 2172,00 | 2172,0 |
| Итого по разделу 1 | 2172,00 | 2172,00 |
| II Финансовые активы | | |
| Денежные средства учреждения | 0,00 | 0,00 |
| Дебиторская задолженность | 0,00 | 0,00 |
| Итого по разделу II | 0,00 | 0,00 |
| Баланс | 2172,00 | 2172,00 |
| ПАССИВ | | |
| III. Обязательства | | |
| Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам | 0,00 | 0,00 |
| Кредиторская задолженность по выплатам | 0,00 | 0,00 |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 0,00 | 0,00 |
| Кредиторская задолженность по доходам | 0,00 | 0,00 |
| Доходы будущих периодов | 0,00 | 0,00 |
| Итого по разделу III | 0,00 | 0,00 |
| IV Финансовый результат | 0,00 | 0,00 |
| Баланс | 2172,00 | 2172,00 |

9.1. Проверка состава и содержания бюджетной отчетности получателя 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 получателем 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 «Архив» 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 получателя 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 составило 100%, исполнены бюджетные ассигнования за 2018 год в сумме 947080 руб., утверждены бюджетные назначения в сумме 947080 руб. руб.

По состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность по доходам - 0,00 руб., аналогично отчетному периоду на 01.01.2018. Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности по выплатам на 01.01.2019 года - 0,00 руб., аналогично отчетному периоду на 01.01.2018 года, кредиторская задолженность по доходам - 0,00 руб., аналогично отчетному периоду на 01.01.2018 г.

Общая сумма расходов по МКУ «Архив Дальнереченского городского округа» за 2018 год составила 947080,00руб. «Сведения об исполнении бюджета» представлены в приложении к Пояснительной записке ф. 0503164. Утверждены бюджетные назначения (прогнозные показатели) 947080,00 руб., факт 947080,00рублей.

Общий объем проверенных средств по расходам составил в сумме 947080,00 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:

Директор МКУ «Архив
Дальнереченского городского округа

Т.В.. Полторацкая

Начальник МКУ «Централизованная
бухгалтерия администрации
Дальнереченского городского округа»

Е.А. Касьянова

наложено 31/5.2019 г.