

## Акт

15 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 29.04.2019 года по 15.05.2019 года .

**6. Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное казенное учреждение «Хозяйственное управление администрации Дальнереченского городского округа» подведомственного главному распорядителю бюджетных средств - МКУ «Управление жилищно-коммунального хозяйства 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 «Хозяйственное управление администрации Дальнереченского городского округа» создано путем изменения типа муниципального бюджетного учреждения ( Постановление администрации Дальнереченского городского округа от 24 декабря 2015 года №1338), является юридическим лицом ( ИНН 2506010783 КПП 250601001), имеет Устав, самостоятельный баланс, круглую печать. Правом первой подписи финансовых документов обладает директор учреждения Мельник Николай Николаевич, правом второй подписи главный бухгалтер Бондаренко Ирина Сергеевна.

Юридический адрес и адрес места нахождения учреждения: 692135, Приморский край, г. Дальнереченск, ул. Победы, 13.

Кассовое исполнение сметы казенного учреждения осуществляется путем электронного документооборота в соответствии с Правилами электронного документооборота в информационной системе Федерального казначейства через лицевой счет 03203D00760, открытый в Отделе №6 УФК по Приморскому краю.

В Отделе №6 УФК по Приморскому краю на балансовом счете 40302810305073000168 учреждению открыт лицевой счет № 05203D00760 для работы со средствами, поступающими учреждению во временное распоряжение в целях обеспечения исполнения муниципальных контрактов.

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 22880606,70 руб.,

Уменьшение стоимости основных средств, всего- в сумме 14502147,55 руб.,  
Основные средства (остаточная стоимость, ) – 8378459,15 руб.

На счете 010500000 «Материальные запасы» числятся запасы на сумму  
1666176,38 руб.,

*Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего – 1220185,72руб. Итого по разделу1 – 11264821,25руб.*

*Раздел II. Финансовые активы:*

*Денежные средства учреждения (020100000) всего на конец года числятся в сумме 34184,50 руб.;*

*Дебиторская задолженность по выплатам всего составляет 241715,50 руб.*

*Итого по разделу 2 составляет 275900 руб.*

*Баланс 11540721,25 руб.*

Раздел III. Обязательства.

Иные расчеты, всего 29894,50 руб.;

Кредиторская задолженность по доходам 5150 руб.

Итого по разделу III 35044,50 руб.

*Баланс 11540721,25 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 «ХОЗУ ДГО» 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 94,25% утверждено **16454700,00** руб., исполнено в сумме **15508032,80** руб. Не исполнены бюджетные назначения в сумме **946667,20** руб. из них наибольший

процент (76,44 %) неисполненных бюджетных назначений, составил по уплате налога на имущество организаций и земельного налога (014 113 9990120140 853)

Источники финансирования дефицита бюджета- исполнено в сумме 15508032,80 руб.

По состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность по выплатам всего составили в сумме 241715,50 руб.

В сравнении с отчетным периодом на 01.01.2018 года дебиторская задолженность по выплатам уменьшилась на 9784,55 руб.

Кредиторская задолженность по доходам по бюджетной деятельности на 01.01.2019 года составляет 5150 руб., данная кредиторская задолженность числилась и на 01.01.2018 года.

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

Наименование показателей в разделе разделов и подразделов бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения	Неисполненные назначения
Расходы на выплаты казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами 014 113 9990120140 110	<b>7631518,23</b>	<b>7631518,23</b>	100	
014 113 9990120140 111	5797460,50	5797460,50	100	
014 113 9990120140 112	62520,00	62520,00	100	
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	1771537,73	1771537,73	100	

014 113 9990120140 119				
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд 014-113 9990120140 240	<b>8393181,77</b>	<b>7663260,59</b>	<b>91,3</b>	<b>729921,18</b>
014 113 9990120140 242	1536383,64	1495061,34	97,31	41322,30
Прочая закупка товаров, работ и услуг 014 113 9990120140 244	6856798,13	6168199,25	89,96	688598,88
Уплата налогов, сборов и иных платежей 014 113 9990120140 800	<b>430 000</b>	<b>213253,98</b>	<b>49,59</b>	<b>216746,02</b>
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога 014 113 9990120140 851	200000,00	140040,00	70,02	59960,00
014 113 9990120140 852	50 000	30814,00	61,63	19186,00
014 113 9990120140 853	180 000	42399,98	23,56	137600,02
<b>Итого</b>	<b>16454700,00</b>	<b>15508032,80</b>	<b>94,25</b>	<b>946667,20</b>

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

Общая сумма расходов по МКУ «ХОЗУ ДГО» за 2018 год составила **15508032,80** рублей. «Сведения об исполнении бюджета» представлены в приложении к Пояснительной записке ф. 0503164. Утверждены бюджетные назначения (прогнозные показатели) 16454700,00 рублей., факт **15508032,80** рублей.

Общий объем проверенных средств по расходам составил в сумме **15508032,80 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 «ХОЗУ администрации  
Дальнереченского городского округа



Н.Н. Мельник

Главный бухгалтер «ХОЗУ  
администрации Дальнереченского  
городского округа»



И.С. Бондаренко