

Акт

21 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 16.05.2019 года по 21.05.2019 года .

6. Объект контрольного мероприятия: Администрация 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:

Администрация Дальнереченского городского округа (далее Администрация) осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом Дальнереченского городского округа, принятого решением муниципального комитета муниципального образования Дальнереченского городского округа от 24.06.2005г. №101, Конституцией Российской Федерации, федеральными законами Приморского края. Администрация является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления, обеспечивающим выполнение законодательства Российской Федерации, Приморского края, нормативно-правовых актов Думы, решение вопросов местного значения.

Администрацией руководит глава администрации, обладающий в соответствии с Уставом, собственными полномочиями по решению местного значения. Правом первой подписи в 2018 году наделены: Васильев Сергей Иванович- глава администрации Дальнереченского городского округа, Черных Александр Алексеевич-зам.главы администрации Дальнереченского городского округа, Ахметжанова Наталья Александровна начальник финансового отдела администрации Дальнереченского городского округа. Право второй подписи: у Касьяновой Елены Алексеевны (договор с МКУ «ЦБ администрации Дальнереченского городского округа об оказании услуг по выполнению учета финансово-хозяйственной деятельности Администрации), у Мирошник Юлии Борисовны- главного специалиста финансового отдела Администрации.

Администрация поставлена на налоговый учет в МИФНС №2 по Приморскому краю (ИНН 2506002729 и КПП 250601001). Администрация обладает правом юридического лица (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 25 №003274794 за основным государственным регистрационным 1032500638895).

Юридический адрес и фактическое местонахождение Администрации ДГО:

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

Код бюджетополучателя-00880;

Код главы Администрации -005;

Администрации присвоены коды общественного классификатора:

ОКПО-04020844; ОКОГУ-3300200; ОКАТО-05408000000; ОКВЭД-84.11.3; 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» соответствует главной книги администрации:

АКТИВ	На начало года	На конец отчетного периода
1.Нефинансовые активы		
Основные средства (балансовая стоимость,010100000)	2252243,11	2252243,11
Уменьшение стоимости основных средств, всего	2245700,59	2252243,11
из них амортизация основных средств	2245700,59	2252243,11
Основные средства (остаточная стоимость)	6542,52	
Непроизводственные активы (010300000) (остаточная стоимость)	796948661,42	811061366,69
Материальные запасы (010500000)	357945,99	357945,99
Нефинансовые активы имущества казны (010800000)	2213850039,82	2193793849,80
Итого по разделу 1	3011163189,75	3005213162,48
Финансовые вложения (020400000)	822766732,02	653008379,93
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000)	289075764,09	282468770,82
Дебиторская задолженность по		

выплатам (020600000, 020800000,30300000)	65611,66	11675,57
Итого по разделу 2	1111908107,77	935488826,32
Баланс	4123071297,52	3940701988,80
ПАССИВ		
III. Обязательства		
Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам	36808200,00	36808200,00
Кредиторская задолженность по выплатам	1062 528,54	16391320,54
Расчеты по платежам в бюджеты	2828488,75	8057150,85
Кредиторская задолженность по доходам	45335,84	55716,33
Доходы будущих периодов	284378686,92	278727906,15
Итого по разделу III	325123240,05	340040293,87
IV Финансовый результат	3797948057,47	3600661694,93
Баланс	4123071297,52	3940701988,80

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 Администрации 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 составило на 99,23% , исполнены бюджетные ассигнования за 2018 год в сумме 40423144,73 руб., утверждены бюджетные назначения в сумме 40735412,14 руб.

Не исполнены бюджетные назначения в сумме 312267,41 руб. из них наибольший процент (100%) неисполненных бюджетных назначений, составил по

прочим закупкам товаров, работ и услуг: 005 0113 99902 93030 244 (утверждено 24387,39 руб. исполнение 0,00 руб.), 005 0113 99902 93100 244 (утверждено 2869,79 руб., исполнено 0,00), фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов (утверждено 2200,00 руб., исполнено 0,00)

Исполнение бюджетных назначений по доходам бюджета составило в сумме 56656759,00 руб., или 96,87 % при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 54885450,39 руб.

По состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность по доходам составила в сумме 282468770,82 руб. В сравнении с отчетным периодом на 01.01.2018 года дебиторская задолженность по доходам уменьшилась на сумму 6606993,27руб., дебиторская задолженность по выплатам на 01.01.2019 года составляет в сумме 11675,57 руб. В сравнении с отчетным периодом на 01.01.2018 года дебиторская задолженность уменьшилась на 53936,09 руб.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности по выплатам на 01.01.2019 года составляет в сумме 16391320,54 руб., что на 15328792 руб., больше чем на 01.01.2018 года, кредиторская задолженность по доходам составила в сумме 55716,33 руб., что на 10380,49 руб. меньше чем на 01.01.2018 г.

Общая сумма расходов по Администрации Дальнереченского городского округа за 2018 год составила 40423144,73 руб. «Сведения об исполнении бюджета» представлены в приложении к Пояснительной записке ф. 0503164. Утверждены бюджетные назначения (прогнозные показатели) 40735412,14 руб., факт 40423144,73 рублей.

Общий объем проверенных средств по расходам составил в сумме 40423144,73 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.