**АКТ**

**проверки годовой бюджетной отчетности**

**получателя бюджетных средств - муниципального бюджетного учреждения «Архив Дальнереченского муниципального района»**

**за 2015 год**

г. Дальнереченск 17 октября 2016 года

**Основание проверки:**

* статья 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации,
* Положение о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Дальнереченском муниципальном районе, утвержденное решением Думы Дальнереченского муниципального района от 19.12.2013г. №85,
* Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденный постановлением администрации Дальнереченского муниципального района от 15.12.2015 г. №436-па,
* план контрольных мероприятий отдела внутреннего муниципального финансового контроля управления финансов администрации Дальнереченского муниципального района на 2016 год,
* Приказ Управления финансов от 07.10.2016г. №34-1 «О проведении планового контрольного мероприятия».

**Объекты проверки:** получатель бюджетных средств муниципальное бюджетное учреждение «Архив Дальнереченского муниципального района».

**Задачи проверки:**

**1.** Установить степень полноты бюджетной отчетности за 2015 год, ее соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 N 191н» (в ред. от 31.12.2015) по составу, содержанию. Проверить внутреннюю согласованность показателей форм бюджетной отчетности.

**2.**  Оценить достоверность показателей бюджетной отчетности за 2015 год.

**Цель проверки:**

- установление полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности получателя бюджетных средств,

- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решением представительного органа местного самоуправления,

- оценка эффективности и результативности использования в отчетном году бюджетных средств,

- соблюдение бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса, составлении бюджетной отчетности.

**Предмет проверки:**

Бюджетная отчетность за 2015 год получателя бюджетных средств – муниципального бюджетного учреждения «Архив Дальнереченского муниципального района» в составе:

- справка по заключению счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);

- баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

- отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);

- отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);

- отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);

- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503769);

- сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773).

**Лица, ответственные за подготовку, формирование и предоставление отчетности:** директор муниципального бюджетного учреждения «Архив Дальнереченского муниципального района» Антонова Л.Т., директор МКУ «МЦБ» ДМР Шошина Д.А.

**Проверку проводил: г**лавный специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля управления финансов администрации Дальнереченского муниципального района Бойкова А.А.

**РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ**

**Общие сведения**

 В своей работе муниципальное бюджетное учреждение «Архив Дальнереченского муниципального района» (далее - МБУ «Архив ДМР» руководствуется Конституцией Российской Федерации, действующими федеральными и краевыми законами, нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления муниципального района, а также нормативно-методическими документами Федерального архивного агентства, органа управления архивным делом Приморского края.

Основным правовым актом в деятельности МБУ «Архив ДМР» является Устав МБУ «Архив ДМР», утвержденный постановлением администрации Дальнереченского муниципального района от 03.09.2013 г. № 404-па (далее – Устав)).

В соответствии с п.1.4 Устава Учреждение является некоммерческой организацией с правами юридического лица. Учредителей и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Дальнереченский муниципальный район.

В соответствии с п.1.5 Устава финансируется Учреждение за счет средств бюджета Дальнереченского муниципального района и средств, полученных от осуществления приносящей доход деятельности.

Основная цель деятельности МБУ «Архив ДМР» - хранение, комплектование, учет и использование архивных документов Архивного фонда Российской Федерации и иных архивных документов, включая хранение архивных фондов поселений.

Деятельность МБУ «Архив ДМР» осуществляется на основании Административного регламента по предоставлению муниципальной услуги «Предоставление информации на основе документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов», утвержденного постановлением администрации Дальнереченского муниципального района от 05.06.2014г. № 186-па (далее – Административный регламент), который является нормативным актом, регулирующим общий порядок деятельности, устанавливающий основные правила и процедуру работы МБУ «Архив ДМР».

Решением Думы Дальнереченского муниципального района от 27.03.2014 г. №28 утверждено Положение о формировании и содержании муниципального архива, включая хранение архивных фондов поселений Дальнереченского муниципального района.

Финансирование деятельности МБУ «Архив ДМР» осуществлялось за счет выделения субсидий из бюджета Дальнереченского муниципального района.

**Исполнение МБУ «Архив ДМР» как участником бюджетного процесса функций, определенных Бюджетным кодексом РФ**

В 2015 году бюджетный процесс в МБУ «Архив ДМР» осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и соответствующими нормативно-правовыми актами.

Абзацем 1 статьи 162 Бюджетного кодекса РФ для получателя бюджетных средств определено составление и исполнение бюджетной сметы.

Финансовое обеспечение деятельности МБУ «Архив ДМР» осуществлялся за счет средств бюджета Дальнереченского муниципального района на основании плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного и.о. главы администрации ДМР Дерновым В.С. 14.01.2015 г.

Абзацем 2, 3 статьи 162 Бюджетного кодекса РФ для получателя бюджетных средств определено исполнение в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, обеспечение результативности, целевого характера использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований.

Постановлением администрации Дальнереченского муниципального района от 26.12.2011 №725-па определен Порядок определения объема и условия предоставления субсидий из бюджета Дальнереченского муниципального района муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ).

МБУ «Архив ДМР» субсидия утверждена на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги на 2015 год в объеме 849,84 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 849,83 тыс. рублей, т.е. 100%.

Средства субсидии направлены на выплату заработной платы, оплату страховых взносов по внебюджетные фонды, уплату пени по страховым взносам.

Абзацем 5 статьи 162 Бюджетного кодекса РФ для получателя бюджетных средств определено обеспечение ведение бюджетного учета.

С 01.01.2015 года МБУ «Архив ДМР» заключен договор с муниципальным казенным учреждение «Межведомственная централизованная бухгалтерия» Дальнереченского муниципального района на организацию и ведение бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет автоматизирован, ведется в программе 1С-Предприятие.

В соответствии с абзацем 6 статьи 162 Бюджетного кодекса РФ МБУ «Архив ДМР» формирует бюджетную отчетность получателя средств и представляет главному распорядителю бюджетных средств.

Формирование бюджетной отчетности осуществлялось МБУ «Архив ДМР» с использованием программного продукта «Бюджет-КС».

Годовая бюджетная отчетность предоставлена в управление финансов администрации Дальнереченского муниципального района в соответствии с графиком сдачи бюджетной отчетности на 2015 год.

**Исполнение бюджета**

**МБУ «Архив Дальнереченского муниципального района»**

**по бюджетным обязательствам**

 Решением Думы Дальнереченского муниципального района от 18.12.2014 г. №97 «О бюджете Дальнереченского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016-217 годов» расходы на обеспечение деятельности МБУ «Архив ДМР» предусматривались в районном бюджете:первоначальным решением о бюджете в сумме **669,18** **тыс. рублей**, окончательным решением о бюджете в сумме **849,85** **тыс. рублей**.

Фактические расходы МБУ «Архив ДМР» в 2015 году согласно отчета о финансовых результатах деятельности учреждения составили **849,84** **тыс. рублей**, или **100%** от окончательно утвержденных плановых назначений. Данные показатели соответствуют показателям отчета ф. 0503737 бюджетной отчетности.

Исполнение бюджета ПБС за 2015 год по статьям экономической классификации представлено в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **ЭКР** | **Утверждено бюджетом** | **Исполнено** | **Неисполненные назначения** | **% исполнения** |
| Заработная плата | 211 | 584,84 | 584,84 | 0,00 | 100 |
| Начисления на оплату труда | 213 | 257,12 | 257,12 | 0,00 | 100 |
| Прочие расходы | 290 | 7,88 | 7,87 | 0,01 | 100 |
| **Итого расходов** |  | **849,85** | **849,84** | **0,01** | **100** |

**Состояние дебиторской и кредиторской задолженности**

Согласно представленной бюджетной отчетности (ф. 0503769) в МКУ «Архив ДМР» на 1 января 2016 года имелась кредиторская задолженность в размере 492,95 рублей:

- по счету 120812000 «Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам» - перерасход по авансовому отчету по командировочным расходам (суточные), выплаты подотчетным лицам произведут в 1 квартале 2016 года – 400 рублей,

- по счету 130310000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» - 92,95 рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по бюджетной деятельности отсутствует.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

**Анализ степени полноты бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию.**

**Проверка внутренней согласованности форм бюджетной отчетности**

**и достоверности показателей**

В соответствии со ст. 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, получателем бюджетных средств МКУ «Архив ДМР» бюджетная годовая отчетность сформирована и представлена главному распорядителю бюджетных средств.

Составление годовой бухгалтерской отчетности осуществлялось в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

МБУ «Архив ДМР» бюджетная отчетность сформирована в программе «Бюджет-КС».

В соответствии с Инструкцией № 191н МБУ «Архив ДМР» бюджетная отчетность представлена в установленный срок.

При формировании отчета за 2015 год дополнительные формы бюджетной отчетности для МБУ «Архив ДМР» не устанавливались.

Исправления, изменения и дополнения в годовую бухгалтерскую отчетность за 2015 год не вносились.

 Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год проведена инвентаризация имущества, в результате которой недостач и излишек не выявлено и проведена инвентаризация финансовых обязательств, расчеты с поставщиками и подрядчиками подтверждены актами сверок взаимных расчетов.

При проверке полноты заполнения форм бюджетной отчетности установлено, что состав и заполнение бюджетной отчетности соответствуют Инструкции N 191н с учетом изменений и дополнений.

Проверка бюджетной отчетности МБУ «Архив ДМР» показала, что данные вступительных балансов на начало года соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего года.

При проверке контрольных соотношения между показателями форм отчетности и внутриформенных контрольных соотношений показателей бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, опубликованных на сайте [http://www.roskazna.ru](http://internet.garant.ru/document?id=5273641&sub=1565), расхождений не выявлено.

**ВЫВОДЫ**

**1.** МБУ «Архив Дальнереченского муниципального района» обладает правами юридического лица, в своей работе руководствуется Конституцией Российской Федерации, действующими федеральными и краевыми законами, нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления муниципального района.

**2.** По состоянию на 1 января 2016 года в МБУ «Архив ДМР» имелась кредиторская задолженность в размере 492,95 рубля.

**3.** Бюджетные назначения по расходам исполнены за 2015 год в сумме 849,84 тыс. рублей, или на 100 % к уточнённому плану.

**4.** Годовая бюджетная отчетность представлена в установленный срок.

**5.** Представленная годовая бюджетная отчетность за 2015 год составлена с учетом требований ст. 162 БК РФ, предоставлена в полном объеме, по формам, предусмотренным Инструкцией № 191н, показатели, приведенные в формах бюджетной отчетности, соответствуют оборотам и остаткам регистров аналитического учета.

**6.** Перед составлением отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств проведена в установленный срок.

**7.** Данные вступительных балансов на начало года соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего года.

**8.** При проверке контрольных соотношений между показателями форм отчетности и внутриформенных контрольных соотношений расхождений не выявлено.

Главный специалист 1 разряда отдела внутреннего

муниципального финансового контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.А. Бойкова

И.о. главы администрации Дальнереченского

муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ В.С. Дернов

И.о. директора МКУ «МЦБ» ДМР \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А. В. Ткаченко