**АКТ**

**проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - управления финансов администрации**

**Дальнереченского муниципального района**

**за 2016 год**

г. Дальнереченск 10 марта 2017 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 2017 год, утвержденный начальником управления финансов администрации Дальнереченского муниципального района 30.12.2016 г.,
* Приказ управления финансов от 17.02.2017 г. №5 «О проведении планового контрольного мероприятия».

**Объекты проверки:** главный администратор бюджетных средств управление финансов администрации Дальнереченского муниципального района.

**Задачи проверки:**

**1.** Установить степень полноты бюджетной отчетности за 2016 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 16.11.2016) по составу, содержанию. Проверить внутреннюю согласованность показателей форм бюджетной отчетности.

**2.**  Оценить достоверность показателей бюджетной отчетности за 2016 год.

**Цель проверки:**

- установление полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности главного администратора 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 2016 год главного администратора бюджетных средств – управления финансов администратора Дальнереченского муниципального района в составе:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

- отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- пояснительная записка (ф. 0503160) текстовая часть;

- сведения о количестве подведомственных учреждений (ф. 0503161);

- сведения об изменении бюджетной росписи (ф. 0503163);

- сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

- сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

- сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

- сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177);

- свод отчетов по сети, штатам и контингентам (ф. 0524103);

- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф. 0503296);

- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123).

**Лица, ответственные за подготовку, формирование и предоставление отчетности:** начальник управления финансов администрации Дальнереченского муниципального района – Дронова Г.В., главный бухгалтер – Власенко О.В.

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

**РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ**

**Общие сведения**

В своей работе управление финансов администрации Дальнереченского муниципального района (далее - УФ АДМР) руководствуется Конституцией Российской Федерации, действующими федеральными и краевыми законами, нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления муниципального района.

Деятельность УФ АДМР осуществляется на основании Положения об Управлении финансов администрации Дальнереченского муниципального района, утвержденного решением Думы Дальнереченского муниципального района от 28.05.2009 № 199 (с изменениями и дополнениями).

Согласно Положения об Управлении финансов администрации Дальнереченского муниципального района (далее – Положение об УФ АДМР), утвержденного решением Думы Дальнереченского муниципального района от 28.05.2009 № 199, УФ АДМР является структурным подразделением администрации Дальнереченского муниципального района, наделенного правами юридического лица, имеет печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Основная цель деятельности УФ АДМР – формирование, организация, обслуживание и контроль местного бюджета и осуществляющее в пределах своих полномочий муниципальное управление финансовыми ресурсами района.

Решением Думы Дальнереченского муниципального района от 21.12.2015 г. №78 «О бюджете Дальнереченского муниципального района на 2016 год» (далее – Решение о бюджете) УФ АДМР включено в перечень главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) Дальнереченского муниципального района.

Приказом УФ АДМР от 29.12.2014 № 72 утвержден порядок осуществления управлением финансов администрации Дальнереченского муниципального района бюджетных полномочий администратора доходов бюджета Дальнереченского муниципального района.

Приказом УФ АДМР №54 от 28.12.2015 г. на управление финансов возложены функции администратора доходов бюджета Дальнереченского муниципального района по кодам бюджетной классификации.

Также, приказом УФ АДМР №53 от 28.12.2015 г. на управление финансов возложены функции администратора доходов сельских поселений Дальнереченского муниципального района.

Приказом УФ АДМР №55 от 28.12.2015 г. на управление финансов возложены функции администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Дальнереченского муниципального района по кодам источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета.

Порядок предоставления годовой бюджетной отчетности в финансовое управление ГАБС утвержден приказом управления финансов от 30.12.2011 г. № 44. (с изменениями от 26.02.2015г. № 6).

Проверка бюджетной отчетности ГАБС – УФ АДМР за 2016 год проведена в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), решения Думы Дальнереченского муниципального района от 19 декабря 2013 г. №85 «Об утверждении Положения о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Дальнереченском муниципальном районе» (далее - Положение о бюджетном процессе) и иных нормативно-правовых актов.

Для составления годовой отчетности управлением финансов применяется Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, с изменениями (далее – Инструкция № 191н).

**Исполнение управлением финансов администрации**

**Дальнереченского муниципального района как участником бюджетного процесса функций, определенных Бюджетным кодексом РФ**

В 2016 году бюджетный процесс в УФ АДМР осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и соответствующими нормативно-правовыми актами. Основные вопросы организации бюджетного процесса в районе закреплены в Уставе Дальнереченского муниципального района и Положении о бюджетном процессе.

Во исполнение [статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации](http://docs.cntd.ru/document/901714433) УФ АДМР сформирован и утвержден перечень подведомственных ему администраторов доходов бюджета (Приложение №3 к Решению о бюджете).

На основании статьи 47.1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации УФ АДМР ведет реестр источников доходов бюджета по закрепленным за ним источникам доходов на основании перечня источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета Дальнереченского муниципального района утвержден постановлением АДМР от 21.10.2016 г. №593-па.

Реестр доходов, администрируемых УФ АДМР 2016 году, принят органом Федерального казначейства 20.01.2016 г.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации](http://docs.cntd.ru/document/901714433), постановлением администрации Дальнереченского муниципального района от 05.08.2016 № 455-па утверждена методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Дальнереченского муниципального района.

На основании статьи 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации на УФ АДМР Приказом по управлению №55 от 28.12.2015 г. возложены функции администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Дальнереченского муниципального района по кодам источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета 945 01 05 02 01 05 0000 510 и 945 01 05 02 01 05 0000 610.

Во исполнение [статьи 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации](http://docs.cntd.ru/document/901714433) УФ АДМР сформированы и утверждены перечни подведомственных ему администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации](http://docs.cntd.ru/document/901714433), постановлением администрации Дальнереченского муниципального района от 31.08.2016 № 497-па утверждена методика прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета Дальнереченского муниципального района.

Постановлением администрации Дальнереченского муниципального района от 19.01.2015 года № 8-па утвержден план мероприятий, направленных на увеличение доходов и оптимизации расходов бюджета Дальнереченского муниципального района на 2015год и плановый период 2016 и 2017 годов. Согласно данного постановления УФ АДМР является ответственным за:

- проведение работы с главными администраторами и администраторами доходов бюджета Дальнереченского муниципального района для своевременного поступления доходов в районный бюджет, а также по уточнению платежей, отнесенных Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю на невыясненные поступления, и зачислению их в доход бюджета Дальнереченского муниципального района. Данное мероприятие выполнялось на постоянной основе в течение 2016 года: план по доходам в 2016 году перевыполнен, невыясненных платежей на 01.01.2017 г. нет.

- проведение анализа исполнения бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам бюджета Дальнереченского муниципального района, а также недоимки в разрезе налогов на основании предоставленной Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 2. Анализ проводился ежемесячно, ежеквартально.

- проведение анализа поступлений по налогу на доходы физических лиц в бюджет Дальнереченского муниципального района по основным видам экономической деятельности. Анализ проводится на постоянной основе, ведется работа с плательщиками.

Во исполнение п.5 ст. 160.2-1. Бюджетного кодекса РФ, на основании постановления администрации ДМР от 18.02.2016 81-па «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Дальнереченского муниципального района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета ДМР, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета ДМР внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» в УФАДМР приказом от 01.03.2016 №1-а разработан и утвержден Порядок внутреннего финансового контроля.

21.12.2015г. Думой Дальнереченского муниципального района принято решение № 78 «О бюджете Дальнереченского муниципального района на 2016 год».

В течение 2016 года в бюджет района (в части изменений по ведомству 945) изменения вносились четыре раза. Все уточнения, вносимые в показатели районного бюджета, рассматривались и утверждались Думой Дальнереченского муниципального района.

Бюджетная роспись УФ АДМР составлена в соответствии со ст.217 Бюджетного кодекса РФ, изменения в бюджетную роспись вносились своевременно. Сведения об изменения бюджетной росписи отражены в ф. 0503163.

**Проверка организации ведения бюджетного учета**

Бухгалтерский учет по исполнению сметы расходов на содержание УФ АДМР осуществляется в соответствии  с Бюджетным кодексом РФ, Приказом  Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 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), Приказом  Министерства финансов Российской Федерации от 06 декабря 2010 года № 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению".

Учетная политика утверждена приказом от 31.12.2010 № 54 «Об учетной политике для целей бюджетного учета».

На основании приказа от 30.12.2015 года № 69 «О проведении инвентаризации» в УФ АДМР проведена инвентаризация имущества, денежных средств и расчетов.  Результаты инвентаризации оформлены в соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом МФ РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». По результатам проведенной инвентаризации, расхождений по данным бухгалтерского учета и фактического наличия материальных ценностей не выявлено.

Порядок отражения операций по исполнению бюджета на счетах бюджетного учета в УФ АДМР ведется в соответствии с требованиями, утвержденными  Инструкцией 157н.

Учет операций с бюджетными ассигнованиями, лимитами бюджетных обязательств,  принятыми бюджетными и денежными обязательствами, управлением финансов осуществляется на соответствующих счетах в журнале операций по санкционированию. Данные главной книги по счету 150115000 «Полученные лимиты бюджетных обязательств», счету 150313000 "Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам текущего финансового года"» и счету 150315000 «Полученные бюджетные ассигнования текущего финансового года» соответствуют данным отчета ф. 0503128.

Заключение счетов текущего учета проведено заключительными оборотами 31 декабря 2016 года. Данные по счетам 121002, 130405,140110 и 140120, отраженные в журналах соответствуют показателям отчета ф. 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового периода».

**Исполнение бюджета управления финансов администрации**

**Дальнереченского муниципального района**

**по бюджетным обязательствам**

Исполнение доходов  управлением финансов АДМР, в разрезе  кодов доходов  в 2016 году характеризуется следующими данными:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **отрасли** | **Плановые назначения на 2016 год** | **Исполнено**  **2016 год** | | | |
| **сумма** | **уд. вес в общем объеме доходов** | **неисполненные назначения (-), перевыполнение (+)** | **%**  **исполнения** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:** | **97 192,4** | **114 909,8** | **58** | **17 717,4** | **118** |
| Налоговые доходы | 96 016,9 | 113 611,1 | 57 | 17 594,2 | 118 |
| Неналоговые доходы | 1 175,5 | 1 298,7 | 1 | 123,2 | 111 |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.:** | **83 514,8** | **83 514,8** | **42** | **0,0** | **100** |
| Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселения | 77 321,0 | 77 321,0 | 39 | 0,0 | 100 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и МО | 6 016,0 | 6 016,0 | 3 | 0,0 | 100 |
| Иные межбюджетные трансферты | 177,8 | 177,8 | 0,1 | 0,0 | 100 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **180 707,2** | **198 424,6** | **100** | **35 434,8** | **110** |

В 2016 году поступили доходы в сумме 198 424,6 тыс. рублей или 110 процентов к установленным плановым назначениям.

Наибольший удельный вес в структуре доходов (58%) занимают налоговые и неналоговые поступления. Налоговые доходы исполнены в 2016 году на 118 процентов. Перевыполнение плана произошло за счет незапланированных поступлений по НДФЛ (от физического лица с доходов, полученных в соответствии со ст. 228 Налогового кодекса Российской Федерации и привлечения к уплате ООО «Малиновская золоторудная компания»), акцизов. Неналоговые доходы исполнены на 111 процентов.

Удельный вес безвозмездных поступлений (дотации, субсидии, субвенции) в структуре доходов составляет 42%. Фактически исполнение плана по поступлениям в 2016 году составило 100 процентов.

Доходы по ведомству 945 УФ АДМР планировались на 2016 год в сумме 15 410,4 тыс. рублей, исполнение составило 100 процентов.

Исполнение расходов УФ АДМР по ведомству 945 были предусмотрены на 2016 год в сумме 15 410,4 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 15 409,4 тыс. рублей или 100 процентов.

Расходы, предусмотренные на содержание и обеспечение УФ АДМР, были запланированы в сумме 4007,85 тыс. рублей, кассовый расход составил 3712,31 тыс. рублей, исполнение – 92,6 процента. Экономия сложилась в связи с наличием в течение 2016 года вакансии специалистов отдела доходов и отдела учета, отчетности и казначейства.

**Состояние дебиторской и кредиторской задолженности**

Согласно представленной бюджетной отчетности (ф. 0503169) в УФ АДМР на 1 января 2017 года имелась кредиторская задолженность в сумме 1710,26 рублей, в том числе:

- по счету 130310000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» - 1710,26 рублей.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составляла 0,01 рублей, в том числе:

- по счету 130307000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» - 0,01 рублей.

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

**Проверка внутренней согласованности форм бюджетной отчетности**

**и достоверности показателей**

Управлением финансов администрации Дальнереченского муниципального района в составе годовой бюджетной отчетности в соответствии со ст. 264 Бюджетного кодекса РФ и п.11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 23.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция №191н) были предоставлены в полном объеме все предусмотренные для главного администратора бюджетных средств формы отчетности.

Формирование бюджетной отчетности осуществлялось управлением финансов администрации Дальнереченского муниципального района с использованием программного продукта «Бюджет-КС».

Предоставленная бюджетная отчетность подписана начальником УФ АДМР Дроновой Г.В., главным бухгалтером Власенко О.В. в соответствии с п. 6 Инструкции № 191н.

В соответствии с п. 4 Инструкции № 191н и Положением о бюджетном процессе, УФ АДМР как главный администратор средств бюджета, бюджетную отчетность предоставляет в управление финансов администрации Дальнереченского муниципального района.

Годовая бюджетная отчетность предоставлена в срок в соответствии с графиком сдачи бюджетной отчетности за 2016 год, установленным и доведенным письмом УФ АДМР от 23.12.2016 г. № 440/10. Документы предоставлены в сброшюрованном и пронумерованном виде (п.4 Инструкции №191н).

В соответствии с п. 9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

При формировании отчета за 2016 год дополнительные формы бюджетной отчетности для УФ АДМР не устанавливались.

Проверка бюджетной отчетности УФ АДМР показала:

**данные вступительных балансов на начало года не соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего года**, а именно значение строки 171 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» ф. 0503130 на начало 2016 года не соответствует значению строки 171 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» ф. 0503130 на конец отчетного периода 2015 года.

**Нарушение устранено в ходе проверки.**

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

Проверка показателей формы 0503130 «Баланс главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета» показала, что все данные этой формы соответствуют показателям других форм учета.

В соответствии с Инструкцией № 191н в состав Баланса (ф. 0503 130) включена справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

В результате проверки соответствия данных баланса ф. 0503130 с ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», расхождений не установлено.

Движение нефинансовых активов отражено в полном объеме, что соответствует показателям бюджетной отчетности (ф. 0503168).

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) отражает обороты, образовавшиеся в ходе исполнения бюджета по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершению отчетного финансового года в разрезе счетов бюджетного учета по бюджетной деятельности.

Согласно требованиям п.п. 92-100 Инструкции № 191н сформирован отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) на основании данных бюджетной деятельности.

При проведении анализа пояснительной записки к бюджетной отчетности, форм и приложений к ней установлено:

Структура Пояснительной записки соответствует требованиям ст. 152 Инструкции № 191н: текстовая часть пояснительной записки во всех необходимых аспектах отражает информацию о деятельности УФ АДМР, а также содержит необходимые характеристики финансовых показателей бюджетной отчетности.

При проверке пояснительной записки недостатков не установлено.

**ВЫВОДЫ**

**1.** Управление финансов администрации Дальнереченского муниципального района обладает правами юридического лица, в своей работе руководствуется Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, действующими федеральными и краевыми законами, нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления муниципального района.

**2.** Представленная годовая бюджетная отчетность за 2016 год ГАБС УФ АДМР составлена с учетом требований ст.ст.264.1, 264.2 БК РФ, предоставлена в полном объеме, по формам, предусмотренным Инструкцией № 191н, показатели, приведенные в формах бюджетной отчетности, соответствуют оборотам и остаткам регистров аналитического учета.

**3.** При сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не установлено.

**4.** Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проведена в установленный срок.

**5.** Ведение бюджетной росписи осуществлялось без нарушений.

**6.** Годовая бюджетная отчетность за 2016 год позволяет проанализировать финансовое положение и результаты деятельности УФ АДМР

**7.** Проверка бюджетной отчетности УФ АДМР выявила нарушение: данные вступительных балансов на начало года не соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего года – значение строки 171 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» ф. 0503130 на начало 2016 года не соответствует значению строки 171 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» ф. 0503130 на конец отчетного периода 2015 года. Нарушение устранено в ходе проверки.

Главный специалист 1 разряда отдела внутреннего

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

Начальник управления финансов администрации

Дальнереченского муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Г.В. Дронова

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.В. Власенко