**АКТ**

**проверки годовой бюджетной отчетности**

**главного распорядителя, получателя бюджетных средств -**

**Думы Дальнереченского муниципального района**

**за 2015 год**

г. Дальнереченск 30 декабря 2016 года

**Основание проверки:** статья 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положение о бюджетном процессе в Ракитненском сельском поселении, утвержденное решением муниципального комитета Ракитненского сельского поселения от 21.08.2012г. №76, 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 26.12.2016г. №48 «О проведении планового контрольного мероприятия».

**Объекты проверки:** главный распорядитель, получатель бюджетных средств Дума 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) (далее - Инструкция № 191н) 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 главного араспорядителя 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 главного распорядителя, получателя бюджетных средств – Думы 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 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).

**Лица, ответственные за подготовку, формирование и предоставление отчетности:** Председатель Думы и Глава Дальнереченского муниципального района – Кузнецов А.И. Главный бухгалтер – Шошина Д.А.

**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 Дума Дальнереченского муниципального района руководствуется Конституцией Российской Федерации, действующими федеральными и краевыми законами, нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления муниципального района.

Основным правовым актом в системе правового регулирования вопросов местного самоуправления на территории района является Устав Дальнереченского муниципального района, принятый решением муниципального комитета муниципального образования Дальнереченский район от 15.06.2005 г. № 214 (с изменениями и дополнениями (далее – Устав)).

В соответствии со ст.18 Устава Дума Дальнереченского муниципального района обладает правами юридического лица, имеет печать, штамп, бланк с соответствующей символикой. Финансирование Думы Дальнереченского муниципального района отражается отдельной строкой в местном бюджете.

Основная цель деятельности Думы Дальнереченского муниципального района - формирование и совершенствование необходимой для развития Дальнереченского муниципального района правовой и финансово-экономической базы, являющейся основой для созидательной и эффективной жизнедеятельности жителей Дальнереченского района.

Деятельность Думы Дальнереченского муниципального района осуществляется на основании Регламента Думы Дальнереченского муниципального района, утвержденного решением Думы Дальнереченского муниципального района от 23.08.2011г. № 104 (с изменениями и дополнениями) (далее – Регламент), который является нормативным актом, регулирующим общий порядок деятельности, устанавливающий основные правила и процедуру работы Думы Дальнереченского муниципального района.

В соответствии со ст.35 Федерального закона №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – 131-ФЗ), ст.18 Устава установлено, что Дума Дальнереченского муниципального района состоит из 20 депутатов, которые избираются на муниципальных выборах населением Дальнереченского муниципального района сроком на пять лет.

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» Дума включена в перечень главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) Дальнереченского муниципального района по коду ведомства 002. Также, Дума Дальнереченского муниципального района является прямым получателем бюджетных средств.

Расходы на обеспечение деятельности Думы Дальнереченского муниципального района в соответствии с п.15 ст.35 Федерального закона №131-ФЗ, ст.20 Устава предусматриваются в районном бюджете отдельной строкой и утверждены:первоначальным решением о бюджете в сумме **2126,24** тыс.руб., окончательным решением о бюджете в сумме **2011,58** тыс.рублей.

Фактические расходы Думы Дальнереченского муниципального района в 2015 году согласно отчета об исполнении бюджета составили **2003,13** тыс. руб., или **99,6** % от окончательно утвержденных плановых назначений. Данные показатели не соответствуют показателям отчета ф. 0503127 бюджетной отчетности.

**Исполнение Думой Дальнереченского муниципального района**

**как участником бюджетного процесса функций,**

**определенных Бюджетным кодексом РФ**

В 2015 году бюджетный процесс в Думе Дальнереченского муниципального района 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.

Статьей 158 п.3 Бюджетного Кодекса РФ определено ведение главным распорядителем бюджетных средств реестра расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных ему лимитов бюджетных средств и бюджетных ассигнований.

Реестр расходных обязательств Думой Дальнереченского муниципального района велся в соответствии со ст.87 БК РФ, с Порядком ведения реестра расходных обязательств Дальнереченского муниципального района, утвержденного Постановлением главы Дальнереченского муниципального района от 29.01.2009 года №75.

Бюджетные сметы и внесение изменений в сметы расходов по средствам районного бюджета за проверяемый период составлялись и велись в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетной сметы.

18.12.2014г. Думой Дальнереченского муниципального района принято решение №97 «О бюджете Дальнереченского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016-217 годов».

В течение 2015 года в бюджет района (в части изменений по ведомству 002) изменения вносились три раза. Все уточнения, вносимые в показатели районного бюджета, рассматривались и утверждались Думой Дальнереченского муниципального района.

Бюджетная роспись Думы Дальнереченского муниципального района составлена в соответствии со ст.217 БК РФ, изменения в бюджетную роспись вносились своевременно. Сведения об изменения бюджетной росписи отражены в ф. 0503163.

Учетная политика Думы Дальнереченского муниципального района определена Приказом от 31.12.2008 № 34 «Об учетной политике для целей бюджетного учета администрации Ракитненского сельского поселения». По тексту документа имеются ссылки на Федеральный закон от 21.11.1996 г. № 129–ФЗ. С 1 января 2012 года данный нормативный акт утратил силу, при формировании учетной политики и организации бюджетного учета следует опираться на нормы, определенные федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Приложением 3 к Приказу управления финансов АДМР от 31.12.2010г. №54 «Об учетной политике для целей бюджетного учета» определены сроки проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств: основных средств - не реже 1 раза в 3 года, материальных запасов - ежегодно, расчетов с прочими дебиторами и кредиторами – ежегодно по состоянию на 1 января. Инвентаризация проведена в соответствии с Приказом от 02.11.2015 года № 11 «О проведении инвентаризации».

**Исполнение бюджета Думы Дальнереченского муниципального района**

**по бюджетным обязательствам**

Исполнение расходов Думы Дальнереченского муниципального района по разделам, подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлено в таблице:

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Первоначально утвержденные значения** | **Утверждено**  **бюджетом** | **Исполнено** | **Не исполнено лимитов бюджетных обязательств** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **Всего**  в том числе: | **2126,24** | **2011,58** | **2003,13** | **8,45** | **0,4** |
| **Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования (01 02)** Из них: | **1173,25** | **1333,53** | **1333,25** | **0,28** | **0,02** |
| Глава муниципального образования | 1173,25 | 1333,53 | 1333,25 | 0,28 | 0,02 |
| **Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований**  **(01 03)** Из них: | **952,99** | **633,05** | **624,89** | **8,16** | **1,28** |
| Расходы на выплату персоналу государственных (муниципальных органов) | 934,47 | 612,03 | 604,97 | 7,06 | 1,15 |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 16,42 | 4,72 | 3,78 | 0,94 | 19,91 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 2,10 | 16,30 | 16,14 | 0,16 | 0,98 |
| **Обеспечение деятельности финансовых, налоговых, таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора**  **(01 06)** Из них: | **0,00** | **45,00** | **45,00** | **0,00** | **-** |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 0,00 | 45,00 | 45,00 | 0,00 | - |

Общая сумма неисполненных расходов по ГРБС Дума Дальнереченского муниципального района за 2015 год составила **8,45 тыс. рублей**, или 0,4 % от общей суммы утвержденных бюджетных ассигнований.

**Исполнение районного бюджета**

**по коду ведомства 002 « Дума Дальнереченского муниципального района»**

Согласно отчета об исполнении бюджета ГРБС за 2015 год по средствам районного бюджета, исполнение бюджета по статьям экономической классификации представлено в таблице:

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **ЭКР** | **Утверждено бюджетом** | **Исполнено** | **Неисполненные назначения** | **% исполнения** |
| Заработная плата | 211 | 1457,52 | 1450,18 | 7,34 | 99,5 |
| Прочие выплаты | 212 | 0,6 | 0,6 | 0,0 | 100,0 |
| Начисления на оплату труда | 213 | 487,44 | 487,44 | 0,0 | 100,0 |
| Услуги связи | 221 | 2,0 | 1,68 | 0,32 | 84,0 |
| Прочие услуги | 226 | 45,0 | 45,0 | 0,0 | 100,0 |
| Прочие расходы | 290 | 16,30 | 16,14 | 0,16 | 99,0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 2,72 | 2,09 | 0,63 | 77,0 |
| **Итого расходов** |  | **2011,58** | **2003,13** | **8,45** | **99,6** |

Бюджетные назначения в сумме **7,34** **тыс. рублей**, запланированные на выплаты заработной платы, не использованы по причине экономии бюджетных средств.

**Состояние дебиторской и кредиторской задолженности**

Согласно представленной бюджетной отчетности (ф. 0503169) в Думе Дальнереченского муниципального района на 1 января 2016 года имелась дебиторская и кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составляла 85,31 тыс. 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 – 14,0 тыс. рублей,

- по счету 120821000 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи" – перерасход по авансовым отчетам подотчетным лицам за отправку почтовой корреспонденции – 0,1 тыс. рублей,

- по счету 120825000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества» - перерасход по авансовому отчету за заправку картриджа – 0,4 тыс. рублей,

- по счету 120834000 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов» - перерасход по авансовым отчетам за приобретение канцелярских товаров, картриджа – 3,66 тыс. рублей,

- по счету 130211000 «Расчеты по заработной плате» - 2,03 тыс.рублей – текущая задолженность по НДФЛ,

- по счету 130305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» - 0,28 тыс. рублей – задолженность по страховым взносам в фонд социального страхования,

- по счету 130306000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» - 0,63 тыс. рублей.

- по счету 130307000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» - 19,87 тыс. рублей.

- по счету 130310000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» - 44,34 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по бюджетной деятельности составляет 50,47 тыс. рублей:

- по счету 130305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» - 0,28 тыс. рублей – задолженность по страховым взносам в фонд социального страхования,

- по счету 130306000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» - 0,49 тыс. рублей,

- по счету 130307000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» - 16,4 тыс. рублей,

- по счету 130310000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» - 33,3 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода обозначена в сумме 0,96 тыс. рублей:

- по счету 130302000 «Расчеты по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации» - 0,96 тыс. рублей, задолженность фонда социального страхования перед учреждением по возмещению расходов на оплату листков нетрудоспособности.

Данная задолженность является текущей, просроченной задолженности нет.

Объемы дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в Балансе, тождественны аналогичным показателям, указанным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).

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

**Проверка внутренней согласованности форм бюджетной отчетности**

**и достоверности показателей**

Думой 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 распорядителя бюджетных средств формы отчетности.

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

Предоставленная бюджетная отчетность Думы Дальнереченского муниципального района подписана Главой ДМР, Председателем Думы Кузнецовым А.И., главным бухгалтером Шошиной Д.А. в соответствии с п. 6 Инструкции № 191н.

В соответствии с п. 4 Инструкции № 191н и Положением о бюджетном процессе, Дума Дальнереченского муниципального района как главный распорядитель средств бюджета, бюджетную отчетность, включающую в себя формы документов, определенные бюджетным законодательством, предоставляет в управление финансов администрации Дальнереченского муниципального района.

Годовая бюджетная отчетность предоставлена с нарушением установленного срока (графиком сдачи бюджетной отчетности за 2015 год Думе Дальнереченского муниципального района определен срок 15.01.2016г., фактически отчетность предоставлена позже (различные формы в разные даты)).

При формировании отчета за 2015 год дополнительные формы бюджетной отчетности для Думы Дальнереченского муниципального района не устанавливались.

Проверка бюджетной отчетности Думы Дальнереченского муниципального района показала, что данные вступительных балансов на начало года соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего года.

При проверке полноты заполнения форм бюджетной отчетности установлено, что состав и заполнение бюджетной отчетности соответствуют Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н с учетом изменений и дополнений.

При проведении проверки пояснительной записки бюджетной отчетности, форм и приложений к ней, **установлены следующие недостатки**:

- таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля» имеет показатели. В соответствии с п. 157 Инструкции № 191н данная форма составляется в том случае, если в отчетном году проводились проверки отделом внутреннего муниципального финансового контроля, а так как в Думе Дальнереченского муниципального района проверки не проводились, то и таблица в составе бюджетной отчетности не представляется, об этом делается ссылка в текстовой части пояснительной записки;

- в таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» в нарушение п. 159 Инструкции № 191н в графе 3 нет ссылки на номер и дату акта проверки.

При проверке заполнения ф. 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» **установлены следующие недостатки:**

- в нарушение п. 162 Инструкции № 191н в графе 5 не указаны причины внесенных уточнений со ссылкой на правовые основания их внесения (статьи Бюджетного кодекса Российской Федерации и Решения Думы Дальнереченского муниципального района о внесении изменений в бюджет).

**ВЫВОДЫ**

1. Дума 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.

**1.** Представленная годовая бюджетная отчетность за 2015 год ГРБС Думы Дальнереченского муниципального района составлена с учетом требований ст.ст.264.1, 264.2 БК РФ, по формам, предусмотренным Инструкцией № 191н, показатели, приведенные в формах бюджетной отчетности, соответствуют оборотам и остаткам регистров аналитического учета.

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

**3.** Годовая бюджетная отчетность за 2015 год позволяет проанализировать финансовое положение и результаты деятельности Думы Дальнереченского муниципального района.

При этом проверкой выявлены следующие **нарушения и замечания**:

**1.** В нарушение п.10 Инструкции №191н бюджетная годовая отчетность Думы Дальнереченского муниципального района поступила в управление финансов с нарушением сроков.

**3.** В распоряжении об утверждении учетной политики имеются ссылки на документы, утратившие силу.

**4.** При проверке Пояснительной записки к годовому отчету ф.0503160 установлены нарушения п.157, 159 Инструкции № 191н.

**5.** При проверке заполнения ф. 0503163 установлено нарушение п. 162 Инструкции № 191н.

Главный специалист 1 разряда отдела внутреннего

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

Председатель Думы Дальнереченского

муниципального района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.И. Кузнецов

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Д.А. Шошина