**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Председателю  комитета по физической культуре и спорту администрации Изобильненского городского округа  Ставропольскогокрая  Снурникову В.М. |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности за 2019 год главного администратора бюджетных средств – Комитета по физической культуре и спорту администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края».**

**1. Основание для проведения внешней проверки:** на основании статьи 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно – счетном органе Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденным решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 17.11.2017 № 55 (далее – КСО), пункта 2.2 Плана работы Контрольно – счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2020 год.

**2. Цель внешней проверки:** контроль своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.

**3. Предмет внешней проверки:** годовая бюджетная отчетность Комитета по физической культуре и спорту администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2019 год.

**4. Объект внешней проверки:** Комитет по физической культуре и спорту администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – Комитет ФКиС).

**5. Проверяемый период деятельности:** 2019 год.

**6. Срок проведения мероприятия:** март 2020 года.

**7. Результаты внешней проверки:**

**7.1. Общие положения.**

Представленная годовая бюджетная отчетность Комитета ФКиС составлена в соответствии с пунктом 2 и 3 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 23.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н документы представлены с сопроводительным письмом от 02.03.2020 № 44.

При проверке степени полноты, состава и содержания форм бюджетной отчетности выявлено следующее.

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н таблицы: № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета», № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций», № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля», формы: 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам», 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета», 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах», 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета», не составлены, так как не имеют числового значения, что отражено в Пояснительной записке (ф. 0503160).

В нарушение статьи 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», подпункта 11.1 пункта 11 Инструкции № 191н не составлена форма 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета».

**7.2. Анализ организации и осуществления деятельности субъекта бюджетной отчетности.**

Комитет ФКиС является органом администрации ИГО СК, реализующим исполнительные функции по решению вопросов местного значения в сфере физической культуры и спорта.

Цели и задачи Комитета ФКиС направлены на рост числа граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом, пропаганде здорового образа жизни среди населения городского округа, а также на увеличение количества проводимых спортивно-массовых мероприятий.

Согласно форме 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий» Комитет ФКиС имеет одно подведомственное учреждение – муниципальное казенное учреждение Изобильненского городского округа Ставропольского края «Спорткомплекс «Юность».

Согласно данным, отраженным в Пояснительной записке (ф. 0503160) установлено:

- бюджетный учет в Комитете ФКиС осуществляется в соответствии с Законом № 402-ФЗ, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 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», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» и учетной политикой учреждения;

- в нарушение пункта 152 Инструкции № 191н в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» не указана информация об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность;

- в отчетном периоде осуществлено исправление ошибки прошлых лет по кредиторской задолженности за услуги связи и коммунальные услуги, в результате произошло изменение остатков валюты баланса на начала 2019 года, что отражено в форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»;

- при проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности отклонений фактических данных от данных бухгалтерского учета не выявлено.

**7.3. Анализ результатов деятельности субъекта бюджетной отчетности.**

Результатом деятельности Комитета ФКиС за 2019 год стала организация и проведение 489 спортивно-массовых мероприятий различного уровня, при общем охвате участвующих 50 093 человека.

На осуществление деятельности в 2019 году, решением Думы ИГО СК от 21.12.2018 № 210 «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», Комитету ФКиС утверждены плановые назначения по расходам в сумме 9 294 020,16 рублей.

В течение 2019 года в плановые назначения бюджетной росписи Комитета ФКиС вносились изменения на основании статьи 217 БК РФ и решений Думы ИГО СК от 01.03.2019 № 244, от 19.04.2019 № 265, от 28.06.2019 № 282, от 29.10.2019 № 328, от 19.12.2019 № 349. Так, уточненные плановые назначения по расходам составили 18 152 606,99 рублей.

Анализ изменений плановых показателей по расходам приведен в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | | Первоначальный план, руб. | Уточненный план, руб. | Отклонения |
| РАСХОДЫ | | | | |
| 11 01 | Физическая культура | 6 536 569,09 | 8 352 316,37 | 1 815 747,28 |
| 11 02 | Массовый спорт | 1 498 104,00 | 8 479 973,20 | 6 981 869,20 |
| 11 05 | Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1 259 347,07 | 1 320 317,42 | 60 970,35 |
| **ИТОГО по расходам** | | **9 294 020,16** | **18 152 606,99** | **8 858 586,83** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2019 году увеличены на 95,3% от первоначального планового показателя. Увеличение бюджетных ассигнований произошло за счет краевых средств и местного бюджета на создание безопасности граждан в местах массового пребывания и за счет местного бюджета на реконструкцию стадиона «Сигнал».

***Анализ исполнения по расходам.***

Согласно «Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма 0503127) расходы Комитета ФКиС в 2019 году исполнены в сумме 12 514 412,64 рублей, или 68,94% к уточненным плановым назначениям.

Комитет ФКиС в 2019 году, как главный распорядитель бюджетных средств, осуществлял расходы по разделу классификации расходов бюджета 11 00 «Физическая культура и спорт».

Исполнение бюджетных показателей в разрезе подразделов расходов характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подраздела | | Уточненные плановые назначения, руб. | Исполнение, руб. | Не исполнено, руб. | % исполнения |
| 11 01 | Физическая культура | 8 352 316,37 | 8 217 376,23 | 80 940,14 | 99,03 |
| 11 02 | Массовый спорт | 8 479 973,20 | 2 924 373,20 | 5 555 600,00 | 34,49 |
| 11 05 | Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1 320 317,42 | 1 318 663,21 | 1 654,21 | 99,87 |
| **ИТОГО** | | **18 152 606,99** | **12 514 412,64** | **5 638 194,35** | **68,94** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Физическая культура» - 66,09%. Подраздел «Массовый спорт» занимает 23,37% в общем объеме расходов, подраздел «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - 10,54%.

В 2019 году Комитет ФКиС осуществлял деятельность в рамках 3 муниципальных программ Изобильненского городского округа Ставропольского края:

- «Развитие физической культуры и спорта», которая исполнена в сумме 11 614 412,64 рублей, или 67,45%, при уточненном плане 17 219 185,93 рублей,

- «Безопасный городской округ» - исполнена в сумме 800 000,00 рублей, или 95,99%, при уточненном плане 833 421,06 рублей,

- «Развитие муниципальной службы» - исполнена в сумме 100 000,00 рублей, или 100,00% к уточненному плану.

**7.4. Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности.**

***Анализ остатков бюджетных средств, с указанием причин их неиспользования.***

По данным Пояснительной записки (форма 0503160) остаток неисполненных бюджетных ассигнований Комитета ФКиС сложился в сумме 5 638 194,35 рублей, что составляет 31,06% к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось: незавершение работы исполнителем по изготовлению проектно-сметной документации на реконструкцию стадиона «Сигнал».

***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности, с указанием причин возникновения.***

По данным формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» на 01.01.2020 дебиторская и кредиторская задолженности Комитета ФКиС сложились следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На начало года | На конец года | Разница между показателями на конец года и на начало года |
| Дебиторская задолженность, руб. | | | |
| Расчеты по выданным авансам | 12 505,39 | 66 000,00 | 53 494,61 |
| Расчеты по платежам в бюджет | 54 107,53 | 5 551,81 | - 48 555,72 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **66 612,92** | **71 551,81** | **4 938,89** |
| Кредиторская задолженность, руб. | | | |
| Расчеты по обязательствам | 30 960,99 | 29 210,66 | - 1 750,33 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности отчетного года** | **30 960,99** | **29 210,66** | **- 1 750,33** |
| Резервы предстоящих расходов | 0,00 | 395 240,25 | - 395 240,25 |

Дебиторская задолженность на 01.01.2020, по сравнению с данными на начало 2019 года, увеличилась в 1,07 раза. Причиной возникновения стали: предоплата за обследования трибун стадиона «Центральный», согласно условиям контракта и начисление суммы возврата ФСС по больничным листам.

Кредиторская задолженность, по сравнению с данными на начало 2019 года, уменьшилась в 1,06 раза. Причиной образовавшейся кредиторской задолженности является предоставление акта выполненных работ и счет за услуги связи и коммунальных услуг за декабрь 2019 года в январе 2020 года.

Согласно форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствуют.

Также, в форме 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» и форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2020 отражена сумма резерва предстоящих расходов в сумме 395 240,25 рублей по предстоящим обязательствам по оплате отпусков и уплате страховых взносов.

**8. Выводы по результатам внешней проверки.**

1. В ходе проверке годовой бюджетной отчетности Комитета ФКиС установлены нарушения требований Инструкции № 191н к составу, полноте и содержанию бюджетной отчетности, что следует устранить, так как данные нарушения могут привести к неполному и недостоверному представлению о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.

2. При сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено.

**9. Предложения КСО.**

1. Формирование годовой бюджетной отчетности осуществлять в порядке, утвержденном Инструкции № 191н.

2. В соответствии с [пунктом 2.5.6](consultantplus://offline/ref=53F4F8DB8F7779DC3E7633B2B49F4FDBC74A9105DF8E95592E3E38603AAAFA8B0874FDBFBFE489DF98075E4D7FDD4F54B5980E658583BD8CbDHBN) Порядка кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядка осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов, утвержденного Приказом Федерального казначейства от 10.10.2008 № 8н, сумма возврата дебиторской задолженности Фонда социального страхования подлежит перечислению в доход бюджета.

Председатель

Контрольно-счетного орган ИГО СК Г.В. Юшкова

Проверку провел:

инспектор

Контрольно-счетного органа ИГО СК Е.А. Высоцкая