**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО**

 **ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |
| --- |
| Председателюкомитета по физической культуре и спорту администрации Изобильненского городского округаСтавропольскогокраяСнурникову В.М. |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия**

**«Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления годовой бюджетной отчетности за 2018 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 2019 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 2018 год.

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

**5. Проверяемый период деятельности:** 2018 год.

**6. Срок проведения мероприятия:** март 2019 года.

**7. Результаты внешней проверки:**

**7.1. Общие положения.**

Предоставленная 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 предоставлены в сброшюрованном виде с сопроводительным письмом от 07.03.2019 №35.

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», 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства», 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета», 0503184 «Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет 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» (далее – Закон №402-ФЗ), подпункта 11.1 пункта 11 Инструкции №191н не составлена форма 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах».

В нарушение статьи 14 Закона №402-ФЗ, пунктов 152, 170 Инструкции №191н не составлена форма 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» к Пояснительной записке (ф. 0503160).

В нарушение статьи 13 Закона №402-ФЗ, пункта 163 Инструкции №191н в графе 9 формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» к Пояснительной записке (ф. 0503160) не отражены причины отклонений от планового процента исполнения.

**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 так же 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:

1) в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» не отражена информация о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии с указанием договора (соглашения) и его реквизитов, а также, не указана информация об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность,

2) в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» не отражена информация о повышении квалификации и переподготовке специалистов;

- 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 2018 год стало организация и проведения 303 спортивно-массовых мероприятий различного уровня, при общем охвате участвующих 33 482 человек.

На осуществление деятельности в 2018 году, решением Думы ИГО СК от 22.12.2017 №67 «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», Комитету ФКиС утверждены плановые назначения по расходам в сумме 13 475 169,82 руб.

В течение 2018 года в плановые назначения бюджетной росписи Комитета ФКиС вносились изменения на основании статьи 217 БК РФ и решений Думы ИГО СК от 20.04.2018 №124, от 17.08.2018 №162, от 30.10.2018 №184, от 21.12.2018 №211. Так, уточненные плановые назначения по расходам составили 9 321 624,27 руб.

Анализ изменений плановых показателей по расходам приведен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальный план, руб. | Уточненный план, руб. | Отклонения |
| РАСХОДЫ |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | - | 13 600,00 | 13 600,00 |
| 11 01 | Физическая культура | 5 869 855,97 | 6 130 264,65 | 260 408,68 |
| 11 02 | Массовый спорт | 6 351 224,00 | 2 004 933,95 | -4 346 290,05 |
| 11 05 | Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1 254 089,85 | 1 172 825,67 | -81 264,18 |
| **ИТОГО по расходам** | **13 475 169,82** | **9 321 624,27** | **-4 153 545,55** |

Бюджетные ассигнования по расходам в 2018 году уменьшены на 30,80% от первоначального планового показателя. Уменьшение бюджетных ассигнований произошло за счет уменьшение потребности денежных средств на капитальное строительство объектов спорта.

***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» (ф. 0503127) расходы Комитета ФКиС в 2018 году исполнены в сумме 9 284 116,56 руб., или 99,60% к уточненным плановым назначениям.

Комитет ФКиС в 2018 году, как главный распорядитель бюджетных средств, осуществлял расходы по разделам классификации расходов бюджета:

01 00 «Общегосударственные расходы»,

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 |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | 13 600,00 | 13 600,00 | **-** | 100,00 |
| 11 01 | Физическая культура | 6 130 264,65 | 6 096 716,58 | 33 548,07 | 99,45 |
| 11 02 | Массовый спорт | 2 004 933,95 | 2 003 920,45 | 1 013,50 | 99,95 |
| 11 05 | Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1 172 825,67 | 1 169 879,53 | 2 946,14 | 99,75 |
| **ИТОГО** | **9 321 624,27** | **9 284 116,56** | **37 507,71** | **99,60** |

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимает подраздел «Физическая культура» - 65,67%. Подраздел «Массовый спорт» занимает 21,58% в общем объеме расходов, подраздел «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - 12,60%, подраздел «Другие общегосударственные вопросы» - 0,15%.

В 2018 году Комитет ФКиС осуществлял деятельность в рамках 2 муниципальных программ Изобильненского городского округа Ставропольского края:

- «Развитие физической культуры и спорта», которая исполнена в сумме 9 153 786,56 руб., или 99,59%, при уточненном плане 9 191 294,27 руб.,

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

Непрограммные расходы исполнены в сумме 30 330,00 руб., 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 (ф. 0503160) остаток неисполненных бюджетных ассигнований Комитета ФКиС сложился в сумме 37 507,71 руб., что составляет 0,40% к уточнённым плановым бюджетным назначениям.

Причиной возникновения остатков бюджетных ассигнований явилось: экономия денежных средств по коммунальным услугам.

***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 01.01.2019 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 | 2 054,66 | 12 505,39 | 10 450,73 |
| Расчеты по платежам в бюджет | 11 281,88 | 54 107,53 | 42 825,65 |
| **ИТОГО по дебиторской задолженности** | **13 336,54** | **66 612,92** | **53 276,38** |
| Кредиторская задолженность, руб. |
| Расчеты по обязательствам | 201,57 | 546,38 | 344,81 |
| **ИТОГО по кредиторской задолженности** | **201,57** | **546,38** | **344,81** |

Дебиторская задолженность на 01.01.2019, по сравнению с данными на начало 2018 года, увеличилась в 4,99 раза. Причиной возникновения стало предоплата за коммунальные услуги согласно условиям контракта и начисленная сумма возврата ФСС по больничным листам.

Кредиторская задолженность, по сравнению с данными на начало 2018 года, увеличилась в 2,71 раза. Причиной образовавшейся кредиторской задолженности является предоставление акта выполненных работ и счет за услуги связи за декабрь 2018 года в январе 2019 года.

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

**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 приведут 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. Направить Заключение внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год руководителю Комитета по физической культуре и спорту администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края.

Председатель

Контрольно-счетного орган ИГО СК Г.В. Юшкова

Проверку провел:

инспектор

Контрольно-счетного органа ИГО СК Е.А. Высоцкая