



## КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Ленина ул., д. 34, каб. 37, с. Еткуль, 456560. тел./факс (35145) 2-26-93

с. Еткуль  
«06» марта 2019г.

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 21-з

#### Контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Комитета по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района за 2018 год

На основании статьи 264.4. Бюджетного кодекса РФ, распоряжения председателя контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района «О проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности Еткульского муниципального района за 2018 год» №01-06/02-ОД от 28 января 2019г., заместителем председателя контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района Е.В. Тутаровой, проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Комитета по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района за 2018год.

**Предмет проверки:** годовая бюджетная отчетность Комитета по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района (далее - Комитет по ФКиС) за 2018 год.

**Цель внешней проверки:** проанализировать и оценить содержащуюся в годовой отчетности информацию о бюджетной деятельности (ГАБС) на предмет полноты и достоверности отчетных данных, законности и эффективности исполнения сметы.

**Задачи внешней проверки:** провести анализ представленной к проверке отчетности ГАБС по составу, содержанию, прозрачности показателей.

**Форма проверки:** камеральная.

**Срок проведения проверки** с 20 февраля 2019 года по 20 марта 2019 года.

**Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись:**

- председатель Комитета по ФКиС – Кривенко Д.А.;
- главный бухгалтер Комитета по ФКиС – Чащина Л.В.

**Вопросы внешней проверки:**

1. Организационная структура Комитета по ФКиС.
2. Состав, содержание и сроки представления бюджетной отчетности.
3. Анализ бюджетной деятельности по формам бюджетной отчетности.
4. Полнота исполнения расходных обязательств, в том числе программной части исполнения бюджета.
5. Организация финансового контроля.

6. Оценка достоверности данных годового отчета об исполнении бюджета деятельности Финансового управления администрации Еткульского муниципального района за 2018 год.

**Законодательная, нормативно-правовая и информационная база для проведения внешней проверки исполнения бюджета:**

1. Бюджетный кодекс РФ (БК РФ);
2. Гражданский кодекс РФ (часть первая ГК РФ);
3. Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
4. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010г. №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»;
5. Приказ Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (Инструкция о составлении отчетности);
6. Решение Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 30.10.2013г. № 459 «Об утверждении в новой редакции Положения о бюджетном процессе в Еткульском муниципальном районе»;
7. Решение Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 20.12.2017г. № 315 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;
8. Решение Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 28.12.2018г. № 484 «О внесении изменений в решение Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 20.12.2017г. № 315 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;
9. Приказ Финансового управления администрации Еткульского муниципального района от 14.11.2018г. № 12-од «Об утверждении Графика завершения операций по исполнению районного бюджета и кассовых операций муниципальных бюджетных учреждений в 2018 году»;
10. Постановление администрации Еткульского муниципального района от 24.11.2010 г. № 943 «О порядке ведения реестра расходных обязательств Еткульского муниципального района»;
11. Приказ от 25.12.2013г. №120 «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов финансовым управлением администрации Еткульского муниципального района в новой редакции»;
12. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета за 2018 год.

## **1. Общие положения.**

Комитет по ФКиС осуществляет свою деятельность на основании Положения «О комитете по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района» (утверждено решением Собрании депутатов Еткульского муниципального района от 31.11.2011г. № 212).

Основным предметом деятельности Комитета по ФКиС является реализация единой государственной политики в сфере физической культуры и спорта в Челябинской области, направленная на содействие развитию материально-технической базы физической культуры и спорта в Еткульском муниципальном районе, создание условий для участия спортсменов муниципального района в районных, областных, российских и международных спортивных мероприятиях, организацию массовых спортивных мероприятий, спартакиад, районных спортивных игр, физкультурно-спортивных фестивалей, других мероприятий оздоровительного и спортивно-туристического характера.

Комитет по ФКиС является юридическим лицом, зарегистрировано в установленном порядке в Межрайонной инспекции ФНС России №10 по Челябинской области от 19.12.2011 года: ОГРН: 1067430006236; ИНН:7430009463.

Комитет по ФКиС, по организационно-правовой структуре является казенным учреждением (постановление администрации района от 30.11.2010г. №946), имеет самостоятельный баланс, гербовую печать, бланки со своим наименованием. Для учета поступления и выбытия денежных средств открыты лицевые счета:

- в Финансовом управлении администрации Еткульского муниципального района: 03197830082 МБ получатель средств местного бюджета; 05397830082 ВР для учета операций со средствами во временном распоряжении получателя средств;
- в Управлении Федерального казначейства Челябинской области: 04693Р61250 для учета доходов.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год Комитета ФКиС проводилась по принципу существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета и других материалов за 2018 год.

## **2. Проверка полноты и состава представленной отчетности в соответствии с требованиями приказа от 28.12.2010г. №191н.**

Годовая отчетность Комитета по ФКиС за 2018 год предоставлена в контрольно-ревизионную комиссию в полном объеме и в установленный срок (19.02.2019г. вх. №24) в соответствии с требованиями п.11.1 Инструкции №191н «О порядке составления и предоставления годовой, квартальной, месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (утверждена приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010г. №191н) (с изменениями и дополнениями), для проверки отчетность представлена на бумажных носителях:

1. Баланс исполнения бюджета (ф. 0503130);
2. Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);
3. Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127);
4. Отчет о принятых обязательствах (ф.0503128);
5. Сведения о движении нефинансовых активов (0503168);
6. Справка по заключению счетов бюджета отчетного финансового года (ф. 0503110);
7. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
8. Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий (ф.0503161);
9. Сведения о результатах деятельности (ф.0503162);
10. Сведения о наличии дебиторской, кредиторской задолженности (ф.0503169);
11. Отчет о движении денежных средств (ф.0203123);
12. Сведения об изменениях бюджетной росписи (ф.0503163);
13. Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);
14. Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166);
15. Пояснительная записка (ф. 0503160), таблицы с №1 по №7.

В нарушение пункта 4 инструкции №191 представленная в контрольно-ревизионную комиссию Еткульского муниципального района годовая бюджетная отчетность Комитета по ФКиС не пронумерована.

Формы бюджетной отчетности подписаны руководителем Комитета по ФКиС и главным бухгалтером, что соответствует пункту 6 инструкции № 191н.

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

По причине отсутствия показателей, имеющих числовое значение, следующие формы отчетности не составлялись:

- Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167);
- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета ф. (ф. 0503171);
- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);
- Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503174);
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателей бюджетных средств (ф.0503178).

### **3. Проверка выполнения функций ГАБС, предусмотренных законодательством и нормативно-правовыми актами.**

Решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 20.12.2017г. № 315 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета, Комитет по ФКиС наделен полномочиями главного администратора бюджетных средств (ГАБС) с присвоением КВСР - 978.

Согласно постановлению Главы Еткульского муниципального района от 10.09.2008г. №579 «О перечне главных распорядителей и получателей бюджетных средств» (с изменениями от 08.11.2017г. №689) Комитете по ФКиС является главным распорядителем и получателем бюджетных средств.

Данные ф.0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» подтверждают, что Комитет по ФКиС подведомственных учреждений не имеет и является единственным получателем бюджетных средств.

### **4. Анализ бюджетной деятельности по формам годовой бюджетной отчетности.**

#### **4.1 исполнение плановых назначений по доходам.**

Согласно отчета об исполнении бюджета главного администратора доходов бюджета на 01.01.2019г. (ф. 0503127) на лицевой счёт учреждения поступили прочие доходы в сумме 24 425,36 рублей (возврат неиспользованных средств).

Данные ф.050127 «Отчёт об исполнении бюджета» подтверждены данными ф.0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года» на 01.01.2019г.

### **5. Ведение Реестра расходных обязательств.**

#### **Правомерность составления бюджетной росписи, доведение лимитов бюджетных обязательств и денежных обязательств.**

Проверка проведена на основании данных годового отчёта по формам:

- 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя, получателя бюджетных средств»;
- 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах».

Во исполнение ст. 87 БК РФ в Комитете по ФКиС ведется Реестр расходных обязательств в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств, что соответствует порядку ведения Реестра расходных обязательств (утвержден постановлением Правительства Челябинской области от 17.04.2008г. № 97-П «Об утверждении Порядка ведения реестра расходных обязательств Челябинской области»).

Финансово-хозяйственная деятельность учреждения осуществляется в соответствии с утверждённой бюджетной росписью расходов на 2018 год. Составление и ведение бюджетной росписи ГАБС производилось в соответствии со ст. 219.1 БК РФ.

В учреждении ведётся сводная бюджетная роспись расходов и сводный реестр лимитов бюджетных обязательств. Сводная роспись расходов утверждена на 2018 год в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов в общей сумме 16 804,49 тыс. рублей.

В 2018 году, на решение вопросов в области физической культуры и спорта, решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 20.12.2017г. № 315 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» до Комитета по ФКиС доведены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в сумме 15008,3 тыс. рублей.

В течение 2018 года в решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 20.12.2017г. № 315 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» вносились изменения и дополнения, связанные с поступлением безвозмездных поступлений и прочих доходов, а также перераспределением бюджетных ассигнований последняя корректировка параметров бюджета принята 28.12.2018г.

В результате, с учетом изменений, решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 28.12.2018г. № 484, бюджетные ассигнования окончательно были утверждены и приняты к исполнению в сумме 16804,49 тыс. рублей, что подтверждено ф.0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» и ф.0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи ГРБС». Объем утверждённых ассигнований, по сравнению с первоначальным объемом увеличился на 1796,19 тыс. рублей (12%).

КБК	Наименование показателя	Первоначальные ассигнования	Бюджетная роспись с учётом изменений	Показатель +/-
1003	Осуществление мер социальной поддержки граждан, работающих на селе	120,0	132,4	+12,4
1101	Физическая культура	11178,2	13652,38	+2474,18
1102	Массовый спорт	3192,0	2457,77	-734,23
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	518,1	561,94	+43,84
	<b>Итого:</b>	<b>15008,3</b>	<b>16804,49</b>	<b>1796,19</b>

Исполнение расходов бюджета Комитета по ФКиС осуществлялось по сводной бюджетной росписи на основании кассового плана и заявок на финансирование. Денежные обязательства исполнены в объеме 16804,49 тыс. рубля что не превышает лимитов бюджетных обязательств, что подтверждено данные отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) и данными раздела 2 «Отчёта об исполнении бюджета» за 2018г. (ф. 0503127).

## 6. Исполнение плановых назначений по расходам.

Согласно представленному годовому отчету об исполнении бюджета ф. 0503127, расходы Комитета по ФКиС за 2018 год исполнены в объеме 15 849,59 тыс. рублей или 94,3% к утвержденным бюджетным назначениям.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов отражено в таблице:

Анализ исполнения сметы по расходам.

Таблица №1  
тыс. рублей

КБК	Наименование показателя	Утверждено ассигнования	Исполнено ассигнований	% исполнения	Показатель +/-
1003	Осуществление мер социальной поддержки граждан, работающих и проживающих в сельских населенных пунктах и рабочих поселках Челябинской области	132,4	132,4	100	0,00
1101	Осуществление Комитетом по ФКиС установленных функций управления, количество жалоб со стороны потребителей	830,96	830,96	100	0,00
1101	Отсутствие задолженности по коммунальным услугам	220,84	220,84	100	0,00
1101	Осуществление Комитетом по ФКиС установленных функций управления	7252,69	7222,10	99,6	-30,59
1101	Хозяйственное обеспечение деятельности, отсутствие задолженности по расчетам (КОСГУ 225, 290)	1119,17	986,95	88,2	-132,22
1101	Проведение районных спортивных мероприятий	1079,88	1079,88	100	0,00
1101	Участие в областных спортивных мероприятиях	2412,84	2412,84	100	0,00
1101	Участие во всероссийских и международных спортивных мероприятиях	329,6	300,71	91,2	-28,89
1101	Отсутствие задолженности по налогу на имущество	406,4	406,4	100	0,00
1102	Увеличение доли населения систематически занимающихся физической культурой и спортом	2281,67	1518,46	66,5	-763,21
1102	Количество человек привлеченных к занятиям адаптивной физической культурой и спортом в связи с предоставлением субсидий местным бюджетам на оплату труда руководителей спортивных секций и организаторов физкультурно-оздоровительной работы с лицами с ограниченными возможностями здоровья	176,1	176,1	100	0,00
1105	Расходы на содержание муниципальных служащих	561,94	561,94	100	0,00
	<b>Итого:</b>	<b>16 804,48</b>	<b>15 849,58</b>	<b>94,3</b>	<b>954,9</b>

Неисполненные бюджетные назначения в сумме 954,9 тыс. рублей объясняются тем, что расходы производились по фактической потребности, нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, по субсидии на строительство, ремонт, реконструкцию и оснащение спортивных объектов, универсальных спортивных площадок, лыжероллерных трасс и «троп здоровья» в местах массового отдыха (ремонт покрытия беговой дорожки стадионе «Золотой колос») работы выполнены не в полном объеме (подтверждено ф. 0503164).

Сопоставлением данных ф. 0503127 с данными ф. 0503163 на соответствие утвержденных бюджетных назначений и с данными ф. 0503164 на соответствие сведений об исполнении бюджета расхождений не установлено.

### 7. Кассовые и фактические результаты исполнения бюджета.

Проверка проведена на основании данных форм 0503127, 0503121, 0503125, 0503110.

По данным раздела 1 «Доходы бюджета» ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета ГАБС» на 01.01.2019г. доходы исполнены в сумме 1 718,98 тыс. рублей, что подтверждается показателями ф. 0503110 «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного фин. года».

По данным раздела 2 «Расходы бюджета» ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета ГАБС» на 01.01.2019г. расходы исполнены в сумме 15 849,59 тыс. рублей, что подтверждается показателями ф.0503162 «Сведения о результатах деятельности».

### 8. Исполнение мероприятий в рамках целевых программ.

В графе 4 «Утверждено бюджетной росписью, с учетом изменений» ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» отражены 16 804,49 тыс. рублей, что соответствует сумме бюджетных ассигнований, утвержденных решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 28.12.2018г. № 484.

Сметой запланировано исполнение одной муниципальной программы. В смете Комитете по ФКиС на 2018 год программно-целевым методом охвачено 100%.

Реализация муниципальных программ отражена в таблице №2.

Таблица №2  
тыс. рублей

Наименование программы, подпрограммы	Код целевой статьи	Наименование мероприятия	Утверждено бюджетом	Исполнение	Процент исполнения (5+4)*100%	Не исполнено
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Еткульском муниципальном районе на 2017-2020 годы»	7100171004	Ремонт беговой дорожки на стадионе «Золотой колос»	2281,67	1518,46	66,5	-763,21
	7100171006	Развитие адаптивной физической культуры и спорта	176,1	176,1	100	0,0
	7100171680	Осуществление Комитетом по ФКиС управленческих функций управления за счет субсидии на частичное финансирование расходов на выплату заработной платы работникам органов местного самоуправления и муниципальных учреждений, оплату топливно-энергетических ресурсов, услуг водоснабжения, водоотведения, потребляемых муниципальными учреждениями	1095,65	1095,65	100	0,0

	7100420400	Расходы на содержание муниципальных служащих	518,1	518,1	100	0,0
	7100748299	Осуществление Комитетом по ФКиС установленных функций управления	7252,68	7222,10	99,6	-30,58
	7100748299	Хозяйственное обеспечение деятельности	1119,17	986,95	88,2	-132,22
	7100751297	Проведение районных спортивных мероприятий	1079,88	1079,88	100	0,0
	7100751297	Участие в областных спортивных мероприятиях	2412,84	2412,84	100	0,0
	7100751297	Участие во всероссийских и международных спортивных мероприятиях	329,6	300,71	91,2	-28,89
	7108948299	Уплата налога на имущество организации 2018г.	406,4	406,4	100	0,0
<b>Итого:</b>			<b>16672,09</b>	<b>15717,19</b>	<b>94,3</b>	<b>-954,9</b>
Муниципальная программа «Развитие социальной защиты населения в Еткульском муниципальном районе» на 2018-2020 годы	8800000000		132,4	132,4	100	0,0
Подпрограмма «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста и иных категорий граждан»	2820275600	Компенсация расходов на оплату ЕДВ сельским специалистам	132,4	132,4	100	0,0
<b>Итого:</b>			<b>132,4</b>	<b>132,4</b>	<b>100</b>	<b>0,0</b>
<b>ВСЕГО</b>			<b>16804,49</b>	<b>15849,59</b>	<b>94,3</b>	<b>954,9</b>

#### Расходы

на мероприятия в рамках программ исполнены в объеме 15 849,59 тыс. рублей или 94,3% от запланированных ассигнований (16 804,49 тыс. рублей). В рамках программ не исполненными остались средства в сумме 954,9 тыс. рублей, расходы произведены по фактической потребности, в связи с несостоявшимися мероприятиями по календарному плану.

Показатели ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» не имеют расхождений с показателями ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета, что соответствует требованиям п. 164 инструкции 191н.

### 9. Анализ показателей в формах годового отчёта.

#### 9.1. Анализ Дебиторской и Кредиторской задолженности

Согласно данным ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2018-2019 годы дебиторская и кредиторская задолженность составляла:



тыс. рублей

Вид задолженности	На 01.01.2018г.	На 01.01.2019г.	В том числе просроченная
Дебиторская	91,57	44,8	0,0
Кредиторская	17,63	11,5	0,0

### Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности на начало года составило 91,57 тыс. рублей, на конец отчетного периода дебиторская задолженность уменьшилась на 49% и составила 44,8 тыс. рублей, просроченная дебиторская задолженность в Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) не отражена.

На 01.01.2019г. просроченная дебиторская задолженность отразилась на счетах бюджетного учета:

- на счете 02060000 «расчеты по выданным авансам» в сумме 5889,76 рублей, в том числе за коммунальные услуги ПАО «Челябэнергосбыт» (4331,90 рублей), АО «Челябоблкоммунэнерго» (608,85 рублей), связь 95,81 рублей ПАО «Ростелеком», за дежурство бригады скорой помощи, в связи с проведением спортивных мероприятий в нерабочие, праздничные дни 1 половины января 2019г. ГБУЗ «Еткульская районная больница» в сумме 853,20 рублей;

- на счете 02080000 «расчёты с подотчётными лицами» в сумме 31750,0 рублей, в том числе на продукты питания и питание спортсменов, тренеров – 750,0 рублей, на мероприятия, судейство – 31000,0 рублей;

- на счете 03030000 «расчёты по платежам в бюджет» в сумме 7159,30 рублей (страховые взносы во внебюджетные фонды: НДФЛ – 1196,0 рублей, в ПФР – 931,39 рублей, ФОМС – 63,80 рублей, ФСС - 0,02 рубля, налог на имущество - 4968,0 рублей).

### Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности на начало года составила 17629,30 рублей, на конец отчетного периода задолженность уменьшилась на 65,2% и составила 11504,33 рубля.

На 01.01.2019г. кредиторская задолженность отразилась на счетах бюджетного учета:

- на счете 03020000 «расчеты по принятым обязательствам» в сумме 9587,17 рублей (задолженность за электроэнергию декабрь 2018г. ОАО «МРСК Урала»).

- на счете 03030000 «расчеты по платежам в бюджет» в сумме 1558,71 рублей (страховые взносы во внебюджетные фонды: НДФЛ – 446,0 рублей, в ФОМС - 1012,71 рублей, ПФР – 100,0 рублей).

- на счете 03040000 «расчёты по удержаниям из выплат по оплате труда» задолженность по исполнительному листу в сумме 358,45 рублей.

Данные ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» не имеют расхождений с данными ф. 0503130 «Баланс».

**В нарушение п.167 Инструкции №191н**, в Сведениях о кредиторской и дебиторской задолженности не отражена просроченная задолженность (к просроченной задолженности (дебиторской, кредиторской) следует относить задолженность по которой в срок, предусмотренный правовым основанием возникновения задолженности, обязательства кредитором (дебитором) не исполнены).

Ввиду того, что задолженность на начало и на конец года совпадают, следовало задолженность, по которой в срок, предусмотренный правовым основанием возникновения задолженности, обязательства кредитором (дебитором) не исполнены - отразить в просроченной:

- 358,45 рублей - кредиторская задолженность;
- 2549,20 рублей – дебиторская задолженность.

**Нарушения составления бюджетной отчетности – 1 случай.**

## 9.2. Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168).

Согласно данным ф. 0503168, на 01 января 2019 года балансовая стоимость основных средств составляет 26260,43 тыс. рублей, материальных запасов 2356,33 тыс. рублей.

Наименование	Наличие на 01.01.2018г.	Поступило	Выбыло	Наличие на 01.01.2019г.
<b>Основные средства всего:</b>	<b>26020,68</b>	<b>319,99</b>	<b>80,24</b>	<b>26260,43</b>
- нежилые помещения	21630,48	45,56	45,56	21630,48
- машины и оборудование	1079,81	-	-	1079,81
- транспортные средства	1903,0	-	-	1903,0
- производственный и хозяйственный инвентарь	1286,69	274,43	34,68	1526,44
- прочие основные средства	120,7	-	-	120,7
<b>Материальные запасы</b>	<b>2256,97</b>	<b>1697,28</b>	<b>1597,92</b>	<b>2356,33</b>
<b>Непроизведенные активы (земля)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Имущество на забалансовых счетах</b>	<b>1,14</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,14</b>

Показатели ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» не имеют расхождений с показателями раздела 1 «нефинансовые активы» Баланса ГАБС (ф. 0503130).

## 10. Проверка форм сводной бюджетной отчетности.

Проведена проверка годовой бюджетной отчетности учреждения за 2018 год на предмет полноты и соответствия требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ (утверждена приказом Минфина России от 28 декабря 2010г. № 191н), правильности заполнения форм и соблюдения контрольных соотношений взаимосвязанных показателей отчетности: Баланса (ф. 0503130), Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110), Отчета о финансовых результатах деятельности (0503121), Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127), Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168), Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128), Сведений о кредиторской, дебиторской задолженности (ф. 0503169), Сведений об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф. 0503166).

**Пояснительная записка (ф 0503160).** В Пояснительной записке к годовому отчету Комитета по ФКиС раскрыта информация об организационной структуре и результатах деятельности, о финансовом положении, о состоянии задолженности, о внутреннем финансовом контроле и аудите, об исполнении мероприятий в рамках программ, о наличии и движении нефинансовых активов.

В соответствии с п. 152 инструкции 191н к пояснительной записке приложены с 1 по 7 таблицы. Проверена полнота и достоверность сведений, отраженных в таблицах.

**В нарушение п. 156 Инструкции № 191н** в таблице №4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» в графе 2 не указан код счета бюджетного учета, на котором отражаются указанные в графе 1 объекты бюджетного учета, в графе 3 не указана характеристика метода оценки и момент отражения операции в учете, в отношении указанных в графе 1 объектов бюджетного учета.

В нарушение п. 158 Инструкции № 191н при отсутствии расхождений по результатам инвентаризации таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризации» не заполняется. Данный факт отражается в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности» Пояснительной записки.

**Нарушения составления бюджетной отчетности – 2 случая.**

**В нарушение пункта 1 Инструкции №191н** в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110), в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф.0503121), Отчете о движении денежных средств (ф.0503123), Отчете об бюджетных обязательствах (ф.0503128), Балансе (ф.0503130) не проставлено значение классификатора:

- ОКПО (Комитет по ФКиС – 94749164);
- Глава по БК (Комитет по ФКиС – 978);
- ОКТМО (Комитет по ФКиС - 75620430101).

**Нарушения составления бюджетной отчетности – 1 случай.**

#### **Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162)**

Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162) формируются в целях раскрытия обобщенных за отчетный период данных о результатах деятельности казенного учреждения при исполнении им муниципального задания. Обращаем внимание, что при отсутствии в ведомственной структуре ГРБС казенных учреждений, до которых в 2018 году доводилось муниципальное задание, Сведения (ф. 0503162) не формируются.

Согласно п.2.8. Положения «О комитете по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района», утвержденного Решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 30.11.2011 г. № 212 (далее Положение о Комитете по ФКиС) Администрация формирует и утверждает муниципальные задания в соответствии с основными видами деятельности, указанными в настоящем разделе.

Однако в нарушение Положения о Комитете по ФКиС муниципальное задание на 2018 год не формировалось и не утверждалось.

Ввиду этого Сведения ф.0503162 не должны были формироваться и предоставляться в составе годовой бюджетной отчетности.

**Нарушения составления бюджетной отчетности – 1 случай.**

#### **Баланс (ф.0503130)**

В соответствии с данными Баланса (ф.0503130), ф.0503168 на балансе Комитета по ФКиС находятся 2 (два) транспортных средства.

В течение 2018 года Комитетом по ФКиС заключены договоры обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств. Платежными поручениями (см. таблицу) услуги были оплачены в полном объеме на сумму 7 579,8 рублей.

№, дата платежного поручения	№, дата акта оказанных услуг	Предмет договора	Автомобиль	Цена, рублей	Контрагент
№221 от 27.03.2018г.	№б/н от 23.03.2018	ОСАГО	Газель ГАЗ-32213 (Х 210 ВА 174)	2 527,2	ПАО «Росгосстрах»
№35 от 29.01.2018г.	№б/н от 23.01.2018	ОСАГО	Ford Transit (В 360 ЕО 174)	5 052,6	ПАО «Росгосстрах»
Итого				7 579,8	

В соответствии с пунктом 302 Инструкции № 157н, на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы, начисленные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, в том числе расходы, связанные со страхованием имущества, гражданской ответственности. Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета 0 401 50 000 как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета 0 401 20 000) в порядке, устанавливаемом учреждением, в течение периода, к которому они относятся.

Проверкой установлено, что в нарушение пункта 302 Инструкции № 157н Баланс (ф.0503130) не содержит информации о расходах будущих периодов по счету 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» (стр.160) в отношении полисов ОСАГО.

**Нарушения бухгалтерского учета – 1 случай.**

**Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128).**

В нарушение требований п.70 Инструкции №191н графа 8 раздела 1 Отчета о принятых обязательствах (ф.0503128) не содержит сведений о принятых бюджетных обязательствах с применением конкурентных способов, в том числе при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) относительно начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении о проведении конкурса (аукциона, запроса котировок, запроса предложений) на сумму 3 978 295,0 рублей.

При наличии неисполненных бюджетных обязательств в сумме 954 899,75 рублей в составе отчетности не представлены Сведения о принятых и неисполненных обязательствах (ф.0503175) в части данных о неисполненных бюджетных обязательствах, неисполненных денежных обязательствах, а также о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков.

**Нарушения составления бюджетной отчетности – 1 случай.**

**11. Достоверность отчетных данных ГАБС (Комитета ФКиС - 978), отраженных в своде годовой бюджетной отчетности Еткульского муниципального района за 2018 г.**

Данные годовой бюджетной отчетности ГАБС – 978 (Комитет по ФКиС) сверены с данными годового отчета исполнения бюджета Еткульского муниципального района по ведомственной классификации расходов бюджета, расхождений не установлено.

Раздел подраздел	Наименование КФСР	утверждено ассигнований т.р.	Исполнено ассигнований т.р.	%
1003	Социальное обеспечение населения	132,4	132,4	100
1101	Физическая культура	13652,38	13460,69	98,6
1102	Массовый спорт	2457,77	1694,56	68,95
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	561,94	561,94	100
	<b>Итого:</b>	<b>16804,49</b>	<b>15849,59</b>	<b>94,32</b>

**12. Заключение.**

1. Годовая бюджетная отчетность, представлена Комитетом по ФКиС в контрольно-ревизионную комиссию Еткульского муниципального района в полном объеме, в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, инструкциям, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.12.2010г. № 162н, от 28.12.2010г. № 191н, решениям Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 20.12.2017г. №315 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», от 28.12.2018г. № 484 «О несении изменений в решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 20.12.2017г. №315 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В общем исполнении расходной части бюджета по району (1 039 027,13 тыс. рублей), доля расходов Комитета по ФКиС составляет 1,5 %. Запланированные

ассигнования в сумме 16804,49 тыс. рублей исполнены на 94,3% и составили 15849,59 тыс. рублей.

2. Показатели годового отчета об исполнении бюджета Комитета по ФКиС за 2018 год соответствуют показателям исполнения бюджета Еткульского муниципального района за 2018 год.

3. Выявлено нарушений бухгалтерского учета (1 случай) и составление бюджетной отчетности (6 случаев).

Председатель  
контрольно-ревизионной комиссии  
Еткульского муниципального района

Е.В. Олейникова

Заместитель председателя  
контрольно-ревизионной комиссии  
Еткульского муниципального района

Е.В. Тугарова

Ознакомлены:

Председатель Комитета по ФКиС

Д.А. Кривенко

Главный бухгалтер Комитета по ФКиС

Л.В. Чашина