

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

|  |
| --- |
|  |

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

с. Еткуль

«15» марта 2018г.

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е№ 22/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 2017 год.**

На основании статьи 264.4. бюджетного Кодекса РФ распоряжения председателя контрольно – ревизионной комиссии Еткульского муниципального района В.Г. Садовского «О внешней проверке годовой бюджетной отчетности Еткульского муниципального района за 2017год.» № 01-06/03-ОД от 23.01.2018г., старшим бухгалтером-ревизором контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района Н.Ю. Трапезниковой, подготовлено Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Комитета по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района за 2017год.

**Предмет проверки**: годовая бюджетная отчётность Комитета ФК и С за 2017 год.

**Цель внешней проверки :**

- Проанализировать и оценить содержащуюся в годовой отчетности информацию о бюджетной деятельности (ГАБС) на предмет полноты и достоверности отчётных 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 по 20 марта 2018года.

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

- председатель Комитета по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района – Данил Алексеевич Кривенко;

- главный бухгалтер Комитета по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района – Любовь Васильевна Чащина.

**Вопросы внешней проверки:**

- организационная структура Комитета по ФК и С;

- проверить состав , сроки предоставления и содержание форм годовой бюджетной отчётности за 2017 год;

- анализ бюджетной деятельности по формам бюджетной отчетности;

- установить полноту исполнения расходных обязательств бюджета, в том числе по исполнению программной части бюджета

- организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита ;

- дать оценку достоверности данных годового отчёта об исполнении бюджета (ГРБС) за 2017год.

**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."Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений ", утвержденный Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н;

5.Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (Инструкция о составлении отчетности). Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина России от 01 июля 2013г. № 65н (с изменениями и дополнениями);

6. Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 30.10.2013г. № 459 «Об утверждении в новой редакции положения о бюджетном процессе в Еткульском муниципальном районе»;

7.Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 21.12.2016г. № 166 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2017год и на плановый период 2018-2019 годов»;

8.Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 29.12.2017г. № 326«О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 21.12.2016г. № 166 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2017год и на плановый период 2018-2019 годов»;

9.Приказ от 25.12.2013г № 120 «Об утверждении Порядка открытия и ведения лицевых счетов финансовым управлением администрации Еткульского муниципального района в новой редакции»;

10.Постановление № 943 от 24.11.2010 г. «О порядке ведения реестра расходных обязательств Еткульского муниципального района;

12.Годовая бюджетная отчетность Комитета по ФК и С об исполнении бюджета за 2017 год.

**1. Общие положения**

Комитет по физической культуре и спорту ( далее – Комитет по ФК и С) осуществляет свою деятельность на основании Положения «О комитете по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района» утв. Решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 31.11.2011г. № 212.

Основным предметом деятельности Комитета по ФК и С 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 и других мероприятий оздоровительного и спортивно- туристического характера. Штатная численность работников Комитета по ФК и С на 01.01.2018г. составляет 31,5 штатных единиц.

Комитет по физической культуре и спорту является юридическим лицом, зарегистрировано в установленном порядке в МИФНС России №10 по Челябинской области № от 19.12.2011года :

ОГРН: 1067430006236; ИНН:7430009463.

Комитет по физической культуре и спорту, 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 учёта поступления и выбытия денежных средств открыты лицевые счета:

- в Финансовом управлении Еткульского муниципального района:- 03197830082 МБ получатель средств местного бюджета ; 05397830082 ВР для учёта операций со средствами в временном распоряжении получателя средств;

-в управлении Федерального казначейства Челябинской области : 04693Р61250 для учёта доходов.

Внешняя проверка годового отчета «Об исполнении бюджета за 2017 год» Комитета ФК и С проводилась по принципу существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета и других материалов за 2017 год.

**2. Проверка полноты и состава представленной отчетности в соответствии**

**с требованиями приказа от 28.12.2010г. №191н.**

**(в редакции от 29.12.2011г. №191н).**

Годовая отчетность Комитета по ФКиСза 2017 год предоставлена в контрольно-ревизионную комиссию в полном объёме и в установленный срок ( 20.02.2018г. вх. № 42) в соответствии с требованиями п.11.1 Инструкции №191н « О порядке составления и предоставления годовой, квартальной, месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» утв. пр. МФ РФ от 28.12.2010г. № 191н ( изм. от 29.12.2011г. № 191н) , для проверки отчётность представлена на бумажных носителях :

1. Баланс исполнения бюджета на 01.01.2018г. (ф. 0503130);
2. Отчет об исполнении бюджета на 01.01.2018г. (ф. 0503127);
3. Отчет о принятых обязательствах (ф.0503128);
4. Сведения о движении нефинансовых активов (0503168);
5. Справка по заключению счетов бюджета отчетного финансового года (ф. 0503110);
6. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
7. Сведения о наличии дебиторской, кредиторской задолженности на 01.01.2018г. (ф.0503169);
8. Отчет о движении денежных средств (ф.0203123);
9. Сведения об изменениях бюджетной росписи (ф.0503163);
10. Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);
11. Пояснительная записка (ф. 0503160), таблицы с №1 по №7.

Формы бюджетной отчетности, содержащие плановые и аналитические показатели подписаны руководителем и главным бухгалтером Комитета ФКиС . В соответствии с п.9. инструкции 191н отчётность составлена с нарастающим итогом с начала года , в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой. В соответствии с п. 4 Инструкции о составлении отчетности об исполнении бюджета, отчетность пронумерована, снабжена приложением содержания отчетности.

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 недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф.0503176);

- 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 21.12.2016г. № 166 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов » утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета, Комитет по физической культуре и спорту администрация Еткульского муниципального района наделен полномочиями главного администратора бюджетных средств (ГАБС) . с присвоением КВСР - 978.

Согласно постановлению Главы Еткульского муниципального района от 07.02.2012г. № 97 «О внесении изменений в постановление Главы Еткульского муниципального района от 10.09.2008 г. № 579 «О перечне главных распорядителей и получателей бюджетных средств МКУ «СЖКХ» является главным распорядителем и получателем бюджетных средств.

Данные ф.0503161 «Сведения о количестве подведомственных учреждений» подтверждают, что КУИЗО 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 Отчёта об исполнении бюджета главного администратора доходов бюджета на 01.01.2018г. ( ф. 0503127) на лицевой счёт учреждения поступили прочие доходы в сумме 85рублей 82 коп. (возврат неиспользованных средств ).

Данные ф. 050127 « Отчёт об исполнении бюджета» подтверждены данными ф. 0503110 « справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного фин. года» на 01.01.2018г.

**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:

-050163 «сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя, получателя бюджетных средств:

-050128 « отчёт о бюджетных обязательствах».

Во исполнение ст. 87. БК РФ в Комитете по ФК и Сведется Реестр расходных обязательств в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств, что соответствует порядку ведения Реестра расходных обязательств утв. 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 2017 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 2017 год в разрезе разделов, подразделов , целевых статей, видов расходов в общей сумме 12001,94 тыс. рублей.

В 2017 году, на решение вопросов в области физической культуры и спорта, Решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района № 166 от 21.12.2016г. « О бюджете Еткульского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов » до Комитета физической культуры и спорта администрации Еткульского муниципального района доведены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в сумме 9992,21 тыс. рублей.

В течение 2017 года в Решение № 166 от 22.12.2016г. вносились изменения и дополнения , связанные с поступлением безвозмездных поступлений и прочих доходов, а также перераспределением бюджетных ассигнований последняя корректировка параметров бюджета принята 29.12.2017г.

В результате, с учетом изменений, решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 29.12.2017г. № 326 ,бюджетные ассигнования окончательно были утверждены и приняты к исполнению в сумме 12001,94 тыс. рублей .что подтверждено ф. № 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» и ф.0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи ГРБС». Объём утверждённых ассигнований , по сравнению с первоначальным объёмом увеличился на 2009,72 тыс. рублей ( 20%).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование показателя | Первоначальные  ассигнования | Бюджетная роспись с учётом изменений | Показатель  +/- |
| 1003 | Осуществление мер социальной поддержки граждан, работающих на селе | 95,3 | 129,7 | - |
| 1101 | Физическая культура | 9434,6 | 11349,03 | 1914,41  - |
| 1105 | Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 462,6 | 523,1 | 60,51  - |
|  | **итого** | **9992,2** | **12001,9** | **2009,7** |

Исполнение расходов бюджета Комитета по ФК и Сосуществлялось по сводной бюджетной росписи на основании кассового плана и заявок на финансирование. Денежные обязательства исполнены в объёме 11520,07 тыс. рублей 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 2017 г.» ф. 0503117).

**6. Исполнение плановых назначений по расходам.**

Согласно представленному годовому отчёту об исполнении бюджета ф. 0503127, расходы Комитета по ФК и С администрации Еткульского муниципального района за 2017 год исполнены в объёме 11520,03 тыс. рублей или 96% к утверждённым бюджетным назначениям.

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

Анализ исполнения сметы по расходам.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| КБК | Наименование показателя | Утверждено ассигнования | Исполнено  ассигнований | %  исполнения | Показатель  +/- |
| 1003 | Осуществление мер социальной поддержки граждан, работающих на селе | 120,7 | 120,7 | 100% | - |
| 1101 | Субвенция на частичное финансирование расходов на выплату з/пл органов местного самоуправления | 68,26 | 68,28 | 100% | - |
| 1101 | Субсидия на частичное финансирование расходов на оплату ТЭР, коммунальных услуг | 211,41 | 211,41 | 100% | - |
| 1101 | Осуществление управленческих функций Комитета ФК и С | 6674,59 | 6439,76 | 96,5% | -234,83 |
| 1101 | Хоз обеспечение деятельности | 130.5 | 103,36 | 79,2% | -27,14 |
| 1101 | Проведение районных спортивных мероприятий ( кол-во 20) | 628,59 | 628,59 | 100% | - |
| 1101 | Участие в областных спортивных мероприятиях (кол-во 99) | 2441,83 | 2441,83 | 100% | - |
| 1101 | Участие во всероссийских и международных спортивных мероприятиях ( кол-во 13) | 797,82 | 585,79 | 73% | -212,03 |
| 1101 | Налог на имущество | 396,0 | 388,12 | 98% | -7,88 |
| 1105 | Субсидия на частичное финансирование расходов на выплату з/платы работников органов местного самоуправления | 5,0 | 5,0 | 100% | - |
| 1105 | Расходы на содержание муниципальных служащих | 518,0 | 518,8 | 100% | - |
|  | **ИТОГО** | **12001,94** | **11520,07** | **96%** | **-481,87** |

Неисполненные бюджетные назначения в сумме 481,87 тыс. рублей объясняются тем, что расходы производились по фактической потребности ( подтверждено ф. 05031640).

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

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

По данным р. 1 «Доходы бюджета» ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета ГАБС» на 01. 01. 2018г. доходы составили 85 рублей 85 коп. , что подтверждается показателями ф. 0503110 «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного фин. года» .

По данным р. 2 « Расходы бюджета» ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета ГАБС» на 01. 01. 2018г. расходы составили 11520,07 тыс. рублей , что подтверждается показателями ф. 0503162 «сведения о результатах деятельности».

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

Муниципальные программы являются одним из важнейших инструментов реализации целей и задач Комитета по ФК и С. В смете Комитете по ФК и С на 2017 год программно – целевым методом охвачено 100% .

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальная  программа | Целевая статья | мероприятия | утверждено бюджетом | исполнено | % | сумма |
| ВЦП «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании ЕМР на 2017-1019годы | 7100420400 | Расходы на содержание муниципальных служащих | 518,1 | 518,1 | 100% |  |
| 7100748299 | Осуществление управленческих функций | 6674,59 | 6439,76 | 96,5% | 234,8 |
| 7100748299 | Хоз обеспечение деятельности | 130,5 | 103,36 | 79,2 | -27,14 |
|  | Осуществление Комитетом ФКиС управленческих функций |  |  |  |  |
| 7108948299 | Уплата налога на имущество | 396,0 | 388,12 | 98% | 7,8 |
| 7100751297 | Проведение районных спорт мероприятий | 628,59 | 628,59 | 1005 | - |
| 7100751297 | Участие в областных спорт мероприятиях | 2441,83 | 2441,83 | 100% |  |
| 7100751297 | Участие во всероссийских, международных спортивных мероприятиях | 797,82 | 585,79 | 73,4 | 212,03 |
| **ИТОГО** |  |  | **11587,45** | **11105,58** | **95,8** | **481,87** |
| ГП ЧО «Управление гос финансами и гос долгом ЧО»на 2016г. Подпрограмма «Поддержка усилий органов местного самоуправления по обеспечению сбалансированности местных бюджетов ЧО» | 1050171680 | Частичное фин-е расходов на выплату зарплаты работникам органов местного самоуправления и муниципальных учреждений , оплату топливно-энергетических ресурсов, услуг водоснабжения, потребляемых муниципальными учреждениями | 284,7 | 284,7 | 100% |  |
| **ИТОГО** |  |  | **284,7** | **284,7** | **100%** | **-** |
| ГП ЧО подпрограмма «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста и иных категорий граждан » | 2820275600 | Компенсация расходов на оплату ЖКУс и ЕДВ сельским специалистам ( Закон ЧО от 18..12.2014г. № 88-ЗО) | 129,79 | 129,79 | 100% |  |
| **итого** |  |  | **129,79** | **129,79** | **100%** | - |
| **ВСЕГО** |  |  | **12001,94** | **11520,07** | **96%** | **481,87** |

Расходы на мероприятия в рамках программ исполнены в объёме 11520,07 тыс. рублей или 96% от запланированных ассигнований ( 12001,94 тыс. рублей). В рамках программ не исполненными остались средства в сумме 481,87 тыс. рублей, расходы произведены по фактической потребности.

Показатели ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» не имеют расхождений с показателями ф. 0503127 «Отчёт 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 2017-2018 годы дебиторская и кредиторская задолженность составляла:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид задолженности | На 01.01.2017г. | На 01.01.2018г. | В том числе просроченная |
| Дебиторская | 159,7 | 91,5 | 0,8 |
| Кредиторская | 0,00 | 17,6 | 0,00 |

**Дт задолженность** на начало года составляла 159,7 тыс. рублей , на конец отчётного периода Дт задолженность уменьшилась 68,1тыс. рублей и составила 91,5тыс. рублей , в том числе просроченная Дт задолженность сумме 0,8 тыс. рублей.

На 01.01.2018 г. Дт задолженность отразилась на счетах бюджетного учёта :

-на сч.2060000 «расчёты по доходам»Дт задолженность отражена в сумме 50,7 тыс. рублей , в том числе за коммунальные услуги 29,4 тыс. рублей , за ГСМ 20,4 тыс. рублей. Просроченная Дт.задолженность перед ГБУЗ «Еткульская ЦРБ» за дежурство бригады скорой помощи на спортивных мероприятиях в нерабочие, праздничные дни в сумме 885 рублей.

- на сч. 02080000 «расчёты с подотчётными лицами» - задолженность составляет 30,1 тыс. рублей, в том числе на продукты питания и питание спортсменов – 15,7 тыс. рублей , на мероприятия , судейство-14,4 тыс. рублей.

- на сч.303 «расчёты по платежам в бюджет» задолженность составляет в сумме 10,8 тыс. рублей (страховые взносы во внебюджетные фонды : в ПФР – 6,3 тыс. рублей, ФСС -1,4 тыс. рублей, ИФНС- 2,2 тыс. рублей).

**Кт задолженность** на начало года отсутствовала , на конец отчётного периода Кт задолженность составила 17,6 тыс. рублей , вся Кт. задолженность текущая.

На 01.01.2018 г. Кт задолженность отразилась на счетах бюджетного учёта :

На сч. 3020000 «расчёты по принятым обязательствам»Кт задолженность в сумме 17,9 тыс. рублей , в том числе задолженность по з/плате по договорам в сумме 13,9 тыс. рублей.

На сч. 3040000 «расчёты по удержаниям из выплат по оплате труда» задолженность по исполнительному листу в сумме 3,59 тыс. рублей .

Данные ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» не имеют расхождений с данными ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета».

Данные отчёта Комитета по ФК и С о состоянии Кредиторской и Дебиторской задолженности ф. 0503169 соответствуют показателям о состоянии Дт.и Кт. задолженности по Еткульскому муниципальному району за 2017 год.

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

Согласно данным ф. 0503168 , на 01 января 2018 года балансовая стоимость основных средств составляет 26020,6 тыс. рублей , материальных запасов 2256,9 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Наличие  на 01.01.2017 | поступило | выбыло | Наличие  на 01.01.20178 |
| **Основные средства всего:** | **23897,3** | **2821,0** | **697,6** | **26020,6** |
| -нежилые помещения | 8877,4 | 2033,1 | - | 10910,6 |
| -сооружения | 10719,8 |  |  | 10719,8 |
| -транспортные средства | 1903,0 | 697,6 | 697,6 | 1903,0 |
| -машины оборудование | 1003,1 | 76,7 |  | 1079,8 |
| -производственный и хоз инвентарь | 1273,2 | 13,4 |  | 1286,6 |
| -прочие основные средства | - |  |  |  |
| **Материальные запасы** | **1553,4** | **1637,9** | **934,4** | **2256,9** |
| **Непроизведённые активы (Земля)** | **-** |  |  | **-** |

На 01.01.2018 г. стоимость нефинансовых активов ,по группе «нежилые помещения» увеличилась на 2033,1 тыс. рублей , на основании распоряжения администрации района от 08.08.2017г. № 991 Комитету по ФК и С передано в оперативное управление нежилое помещение 81,1кв.м. по адресу с. Еткуль ул. Ленина 46 строение 48.

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

**9.3 Сведения об использовании информационно-коммуникационных**

**технологий (ф. 0503177).**

В Комитете по ФК и С используются следующие информационно- коммуникационные технологии:

- подключение к Интернету;

- Обновление и поддержка в рабочем состоянии программных продуктов: СТЭК, СКИФ, СУФД, АЦК. 1-С бухгалтерия .

В 2017 году расходы на информационные технологии , необходимые для обеспечения деятельности администрации района составили 95,5 тыс. рублей . в том числе :

- 29,6 тыс. рублей приобретение неисключительных прав на программное обеспечение;

- 1,7 тыс. рублей услуги по аренде оборудования;

- 56,6 тыс. рублей подключение к внешним информационным ресурсам , в т.ч. 21,5 тыс. рублей доступ к телефонной связи общего пользования; 35,4 тыс. рублей доступ к сети интернет;

- 7,5 тыс. рублей прочие расходы в области информационно-коммуникационных технологий.

**10. Проверка форм сводной бюджетной отчетности.**

Проведена проверка годовой бюджетной отчётности учреждения за 2017 год на предмет полноты и соответствия требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ утв. приказом Минфина России от 28 декабря 2010г. № 191н ,правильности заполнения форм и соблюдения контрольных соотношений взаимосвязанных показателей отчётности : Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120), Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110), Отчета о финансовых результатах деятельности (0503121), Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117), 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) , нарушений не установлено.

**Пояснительная записка (ф 0503160).** В Пояснительной записке к годовому отчёту Комитета по ФК и С раскрыта информация об организационной структуре и результатах деятельности , о финансовом положении , о состоянии Дт и Кт 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 , отражённых в таблицах.

**- таблица № 1 – сведения об основных направлениях деятельности** , сведения отражены в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчётности» . ф. 0503162;

**-таблица № 2 –сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств**, данные отражены в разделе 2 « Расходы бюджета» ф. 0503127 отчёт об исполнении бюджета Комитета ФК и С на 01.01.2018г.

**- таблица № 3 - сведения об исполнении текстовых записей закона (решения) о бюджете ,** данные отражены в ф. 0503163 «Сведения об изменении бюджетной росписи», ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

**- таблица № 4** - сведения об особенностях ведения бюджетного учёта.

Бюджетный учёт в Комитете по ФК и С осуществляется в соответствии с требованиями Федерального Закона РФ от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом МФ № 157 от 01.12.2010г. «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета, приказом МФ от 06.12. 2010г. № 162 «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению ».

В учреждении разработано и утверждено Положение об учетной политике . В бюджетном учёте , согласно требованиям Положения об учётной политике, хозяйственные операции, проводимые в Комитете ФКиС отражаются на основании оправдательных документов (первичных учетных документов). Основные средства отражаются - по первоначальной стоимости, амортизация объектов ОС производиться линейным способом начисления амортизационных начислений исходя из срока полезного использования этого объекта. Материальные запасы учитываются по фактической стоимости, денежные средства – при поступлении в кассу и на лицевые счета, расчёты с дебиторами – по доходам по факту получения доходов ( отражено в таблице 4).

Приказом утвержден план счетов бюджетного учета, график документооборота, периодичность формирования регистров бюджетного учета на бумажных носителях, утверждены формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

Бюджетный учет ведется по утвержденной смете расходов в разрезе кодов бюджетной классификации, утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.2012г.№ 171 н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ», с применением регистров учета в соответствии с приказом руководителя об учетной политике в учреждении.

В соответствии со ст. 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказом финансового управления администрации Еткульского муниципального района от 20.11.2017г. № 19-од «Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению районного бюджета в текущем финансовом году» Комитета по ФК и С, операции по исполнению сметы завершены в срок ,по окончанию финансового года - 29.12.2017г.

Банковские счета в кредитных учреждениях в 2017 году не открывались.Применение кодов бюджетной классификации соответствует уведомлениям об уточнении кодов бюджетной классификации.

**- таблица № 5 – о результатах мероприятий внутреннего контроля:**

В соответствии с требованиями статьи 19 Закона от 06.12. 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и п. 6. инструкции № 157н, внутренний финансовый контроль осуществляется на основании приказа руководителя № 44/2 от 05.05.2016г.«О внедрении карт внутреннего финансового контроля» Приказом № 44/1-пр от 05.05.2016г. «О возложении функций финансового контроля» назначено ответственное лицо.

Бухгалтерией осуществляется предварительный контроль за соответствием заключаемых договоров объёмам ассигнований и лимитам бюджетных обязательств.

Осуществляется текущий контроль за соответствием остатков денежных средств на лицевых счетах в ОФК остаткам, выведенным в регистрах бухгалтерского учёта ( по мере поступления выписок из лицевых счетов в ОФК).

Проводятся ежемесячные плановые и внеплановые проверки денежной наличности в кассе учреждения.

**-таблица № 6 - сведения о проведение инвентаризаций;**

В соответствии с требованиями Федерального Закона «О бухгалтерском учете » от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, Инструкции о составлении отчетности об исполнении бюджета , перед составлением годовой отчетности ГАБС на основании распоряжения № 65-пр от 21.11.2017г. проведена инвентаризация нефинансовых активов , расчётов с поставщиками и подрядчиками , прочими дебиторами и кредиторами , обязательств , денежных средств , бланков строгой отчётности , по результатам инвентаризации , расхождения фактического наличия с данными бухгалтерского учета не установлено, недостачи и излишков не обнаружено.

**- таблица № 7 - о результатах внешних контрольных мероприятий.**

На основании распоряжения контрольно-ревизионной комиссией Еткульского муниципального района№ 03-06/01-ОД 4-ОД от 26.01.2017г.проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчётности Комитета по ФК и С за 2016 год ( заключение о 28. 02. 2017г. № 23/з).

**11.Достоверность отчетных данных ГАБС ( Комитета ФКиС -978),**

**отраженных в своде годовой бюджетной отчетности Еткульского**

**муниципального района за 2017 г.**

Данные годовой бюджетной отчетности ГАБС – 978(КФКС) 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 | Социальная политика населения | 129,79 | 129,79 | 100% |
| 1101 | Физическая культура | 11349,03 | 10867,16 | 95,7% |
| 1105 | Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 523,11 | 523,11 | 100% |
|  | **итого** | **12001,94** | **11520,07** | **96%** |

**12.ЗАКЛЮЧЕНИЕ.**

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчётности Комитета по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района за 2017 год , контрольно-ревизионной комиссией Еткульского муниципального района установлено :

1. Годовая бюджетная отчетность Комитета по ФК и С за 2017 год , представлена в контрольно-ревизионную комиссию Еткульского муниципального района в установленный срок и в полном объеме , в целом соответствует требованиям Бюджетного Кодекса РФ, инструкциям утв. приказам МФ РФ от 06.12.2010г. № 162н, от 29.12.2011г. № 191н , Решениям Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 22.12.2016г. № 166 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018и 2019 годов», окончательно от 29.12.2017г. №326 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 22.12.2016г. № 166 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

2.Запланированные ассигнования, наразвитие 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 и других мероприятий оздоровительного и спортивно- туристического характера , в сумме 12001,94 тыс. рублей, исполнены на 96% , составили 11520,07 тыс. рублей.

В общем объёме исполнения расходной части бюджета по району (1026359,69тыс. рублей), доля расходов Комитета по ФК и С составляет 1,1%.

3. Показатели годового отчета об исполнении бюджета Комитета по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района за 2017 год соответствуют показателям исполнения бюджета Еткульского муниципального района за 2017год по ведомственной классификации расходов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района |  | В.Г. Садовский |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Старший бухгалтер-ревизор контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района |  | Н.Ю. Трапезникова |