

## **Информация о результатах контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога за 2018 год»**

**Основание для проведения мероприятия:** статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590, статья 8 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 17.02.2014 № 631, пункт 1.3. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 28.12.2018 № 27, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 11.03.2019 № 6.

**Цель мероприятия:** установление полноты бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога, её соответствие требованиям нормативных правовых актов, показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета города Таганрога; оценка достоверности показателей бюджетной отчетности; оценка исполнения бюджета (по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета).

**Состав ответственных исполнителей:** аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Е.А. Угренинова, инспектор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Т.В. Николаенко, инспектор Контрольно-счетной палаты города Таганрога И.Ф. Полеев.

В результате контрольного мероприятия был составлен один Акт № 8 от 15.04.2019 г. по результатам «Внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога за 2018 год», который был подписан без пояснений и замечаний (возражений).

Проверка проведена выборочным методом.

### **Результаты контрольного мероприятия.**

1.1. Комитетом по ФКиС г. Таганрога в сроки, установленные статьей 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590, предоставлена в Контрольно-счетную палату города Таганрога бюджетная отчетность за 2018 год, согласованная Финансовым управлением города Таганрога.

В соответствии с пунктом 4 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее также Инструкция № 191н) бюджетная отчетность за 2018 год была предоставлена в Контрольно-счетную палату г. Таганрога на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде.

Формы бюджетной отчетности подписаны заместителем председателя Комитета по ФКиС г. Таганрога и начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности – главным бухгалтером.

Годовая бюджетная отчетность представлена к настоящей проверке в полном объеме, содержит все предусмотренные Инструкцией № 191н формы и таблицы.

Однако, в ходе внешней проверки бюджетной отчетности были выявлены следующие нарушения и недостатки.

В ходе проверки установлено, что в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130) в нарушение требований пункта 20 Инструкции № 191 н по кодам строк 170 и 180 не была отражена информация о поступлении и выбытии денежных средств во временное распоряжение на сумму 115,54 тыс. руб. или 100 %.

В нарушение пункта 7 Инструкции 191н расхождение данных Главной книги Комитета по ФКиС г. Таганрога и соответствующих им показателей Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) составляет 3,22 тыс. руб. Следует отметить, что данное нарушение не повлияло на достоверность указанного отчета.

Проверкой соответствия показателей Отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 регистрам бюджетного учета (Главная книга за 2018 год ф. 0504072) установлено, что в отчетном периоде Комитетом не осуществлялся бухгалтерский учет бюджетных ассигнований (счет 0 503 00000) и сметных (плановых, прогнозных) назначений (счет 0 504 00000). Таким образом, показатели графы 4 ф. 0503127 не подтверждены данными Главной книги за 2018 год ф. 0504072, в нарушение пункта 2 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации и раздела VI «Санкционирование расходов экономического субъекта» Инструкции 157н Комитетом не осуществлялся бухгалтерский учет бюджетных ассигнований (счет 0 503 00000) и сметных (плановых, прогнозных) назначений (счет 0 504 00000).

В нарушение пункта 25 Инструкции № 191н Комитетом по ФКиС г. Таганрога по двум счетам 120551660 и 140110151 была представлена одна Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).

Комитетом по ФКиС г. Таганрога в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) отражен КБК 915 1102 9910022180 350, не соответствующий КБК 915 1103 9910022180 350 уточненной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Таганрог на 31.12.2018 года.

Также в ходе проверки установлено, что:

в нарушение пункта 150 Инструкции № 191 в строке 501 графы 4 раздела «Поступления» Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) не отражена сумма зачислений (поступлений), отраженных на счетах 021002000 «Расчеты с финансовым органом по платежам в бюджет», 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом», 020100000 «Денежные средства учреждения, составляющая, согласно данным Главной книги (ф.0504072) Комитета по ФКиС г. Таганрога - 12 434,63 тыс. руб.;

в нарушение пункта 150 Инструкции №191н в стр. 400, 410, 440, 441, 500, 501 графы 5 раздела 3 «Изменение остатков средств» Отчета о движении денежных средств (ф.0503123) отражены показатели движения денежных средств не соответствующие показателям за аналогичный период прошлого года;

в нарушение пункта 71 Инструкции №191н при формировании раздела 1 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам» Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128):

по стр. 200 графы 7 отражены показатели, не соответствующие данным Главной книги Комитета по ФКиС г. Таганрога по соответствующим счетам аналитического учета счета 150211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год» в сумме кредитовых оборотов по счету (отклонение 1 454,8 тыс. руб.);

по стр. 200 графы 9 отражены показатели, не соответствующие данным Главной книги Комитета по ФКиС г. Таганрога по соответствующим счетам аналитического учета счета 150212000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год» в

сумме показателя по кредиту счета по итогам отчетного периода (отклонение 91,8 тыс. руб.).

В нарушение пункта 72.1. Инструкции № 191н при формировании раздела «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) в графе 8 не отражены расходы по заключенным в 2018 году договорам (от 29.12.2018 №12/01-93/32-19, от 29.12.2018 № 12/02-93/32-19, от 29.12.2018 №12/03-93/32-19) на общую сумму 1 480,0 тыс. руб.;

Кроме того, пояснительная записка (ф. 0503160) содержала недостоверную информацию в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» в части отсутствия у Комитета по ФКиС г. Таганрога доходов в 2018 году.

Также в нарушение требований пункта 166 Инструкции 191н в составе Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) Комитетом по ФКиС г. Таганрога представлен раздел 2 «Нефинансовые активы, составляющие имущество казны», который получателем бюджетных средств, не осуществляющим полномочия собственника имущества, не формируется и в составе отчетности не представляется;

В нарушение пункта 167 Инструкции № 191н Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) представлены в одной форме.

Следует отметить, что все выявленные нарушения и недостатки были устранены Комитетом по ФКиС г. Таганрога в ходе проверки (ошибки были исправлены в установленном порядке, в том числе в Контрольно-счетную плату г. Таганрога была представлена пересмотренная и согласованная Финансовым управлением г. Таганрога бюджетная отчетность, а также откорректированная главная книга за 2018 год.

1.2 Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Город Таганрог» Комитетом по ФКиС г. Таганрога в разрезе доходов и расходов показал следующее.

В соответствии с Решением Городской Думы г. Таганрога от 19.12.2017 № 417 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее по тексту – Решение Городской Думы «О бюджете муниципального образования на 2018 год») за Комитетом по ФКиС г. Таганрога в 2018 году было закреплено 9 кодов классификации доходов бюджета города Таганрога (код главного администратора доходов - 915).

Плановые (прогнозные) показатели по разделу «Доходы бюджета» в отчете ф.0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее также - Отчет ф.0503127) соответствуют данным счета 150400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения».

Согласно Отчету ф.0503127 утвержденные бюджетные назначения в целом по доходам составили 11 726,60 тыс. рублей, в том числе по коду классификации доходов 2 02 49999 04 0000 151 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов» - 11 726,60 тыс. рублей.

Фактически, согласно Отчету ф.0503127 исполнение по доходам составило сумму в размере 11 716,55 тыс. рублей, или 99,91 % утвержденных бюджетных назначений.

Проверка показала, что исполнение по доходам в сумме 11 716,55 тыс. рублей, отраженное в Отчете об исполнении бюджета ф. 0503127, соответствует сумме по строке 010 Отчета о движении денежных средств ф.0503123 и остатку на конец отчетного периода по счету 1 210 02 000 Справки ф. 0503110 (до заключительных оборотов).

В соответствии с Решением Городской Думы г. Таганрога от 19.12.2017 № 417 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее также Решение о бюджете) бюджетные ассигнования (по расходам) по главному администратору бюджетных средств - Комитету по ФКиС г. Таганрога утверждены в сумме 87 662,5 тыс. рублей.

Согласно ф.0503163, в течение года в бюджетную роспись Комитета по ФКиС г. Таганрога были внесены изменения (увеличение) на сумму 15 033,31 тыс. рублей.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 2018 год Комитета по ФКиС г. Таганрога в Отчете ф.0503127 и в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» к пояснительной записке (ф. 0503160) отражены в сумме 102 695,81 тыс. рублей.

Плановые бюджетные назначения по итогам 2018 года были увеличены на 15 033,3 тыс. руб. или 17,1 %, причем увеличение плановых назначений произошло по подразделам бюджета 1102 «Массовый спорт» на 14 987,5 тыс. руб. или 18,9 % и 1103 «Спорт высших достижений» на 120,0 тыс. рублей или 23,8 %. Кроме того, по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» произошло незначительное уменьшение плановых назначений на 74,2 тыс. рублей или 0,93%.

Исполнение бюджета главного администратора бюджетных средств в целом по расходам в 2018 году составило 100 626,3 тыс. рублей, или 97,98 % утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 9,8 тыс. рублей, или 89,18% к утвержденным бюджетным назначениям (11,0 тыс. рублей);

- по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 100 616,52 тыс. рублей, или 97,99% к утвержденным бюджетным назначениям (102 684,81тыс. рублей);

Общее неисполнение бюджетных назначений по расходам за 2018 год составило 2 069,48 тыс. рублей или 2,02%.

В приложении к пояснительной записке в ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» отражены показатели по расходам бюджета, по которым исполнение на отчетную дату составило менее 95,0% от утвержденных годовых назначений, а также отражены причины отклонения исполненных показателей от плановых:

По КБК 91501131810000000000 исполнение бюджета составило 9,8 тыс. рублей, или 89,1% утвержденных бюджетных назначений (11,0 тыс. рублей), не исполнено 1,2 тыс. рублей. Причина неисполнения – экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

По остальным подразделам и целевым статьям исполнение сложилось в диапазоне от 95% до 100%.

1.3. Анализ исполнения расходов бюджета города Таганрога, направленных на финансирование мероприятий муниципальных программ главным администратором бюджетных средств – Комитетом по ФКиС г. Таганрога показал следующее.

В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 19.12.2017 № 417«О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» Комитету по ФКиС г. Таганрога утверждены расходы на реализацию 2 муниципальных программы, плановые ассигнования в соответствии с данными уточненной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 31.12.2018 составили сумму 90 825,31 тыс. рублей.

Исполнение по расходам на реализацию муниципальных программ в 2018 году составило сумму 88 765,8 тыс. рублей или 97,73 % от уточненных назначений.

Из 2 муниципальных программ в 2018 году по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта» исполнение по расходам составило более 95,0 % (97,73%); по муниципальной программе города Таганрога «Муниципальная политика» исполнение составило менее 95,0% (89,18%).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что основной причиной неисполнения плановых назначений по расходам в рамках муниципальной программы «Муниципальная политика» явилась экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

**По результатам проверки:**

1. Отчет по результатам проверки утвержден заместителем председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога 23.04.2019 (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 23.04.2019).

3. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.

4. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Главе Администрации города Таганрога.

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога

Е. А. Угренинова