

Заключение
по результатам контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога за 2019 год»

«16» апреля 2020 года

город Таганрог

Должностными лицами Контрольно-счетной палаты города Таганрога: аудитором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Саак Светланой Алексеевной, инспектором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Коробко Светланой Михайловной, инспектором Контрольно-счетной палаты города Таганрога Бондаревым Дмитрием Александровичем проведено контрольное мероприятие «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога за 2019 год» (далее также мероприятие).

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 1.2. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2020 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 27.12.2019 № 24, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 12.03.2020 № 15, от 18.03.2020 № 37.

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).

Предмет мероприятия: годовая бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств – Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Объект мероприятия: главный администратор бюджетных средств - Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога.

Сроки проведения мероприятия: с 18.03.2020 по 15.04.2020 (включительно).

В результате проведения мероприятия установлено следующее.

1. Для проведения настоящего контрольного мероприятия ГАБС – Комитетом по ФКиС г. Таганрога предоставлена в Контрольно-счетную палату города Таганрога бюджетная отчетность за 2019 год (от 13.03.2019 №60.5.4/473).

Кроме того, проверке предоставлены: копия отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03583102270 по состоянию на 01.01.2020г. и иная информация.

Годовая бюджетная отчетность Комитета по ФКиС г. Таганрога за 2019 год сформирована на 01.01.2020 и представлена в финансовый орган 31.01.2020, что соответствует сроку (не позднее 31.01.2020), установленному приказом Финансового управления города Таганрога от 26.12.2019 № 155-од.

Согласно Уведомлению Финансового управления г. Таганрога от 13.03.2020 г. о приеме годовой отчетности за 2019 год годовая отчетность за 2019 год представлена Комитетом по ФКиС г. Таганрога в Финансовое управление в электронном виде в системе «Парус-Сводная отчетность. Web» и на бумажном носителе и принята Финансовым управлением г. Таганрога, в отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные приказами Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

В составе годовой бюджетной отчетности Комитетом по ФКиС г. Таганрога представлены:

1. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее - Баланс ф. 0503130).
2. Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма 0503130);
3. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110).
4. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
5. Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
6. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

7. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

8. Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);

9. Пояснительная записка к балансу (ф. 0503160) с приложениями.

10. Приложения к пояснительной записке:

- сведения об основных направлениях деятельности (таблица №1);

- сведения об особенностях ведения бюджетного учета (таблица №4);

- сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);

- сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);

- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171);

- сведения о принятых неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175);

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 2019 год предоставлена в Контрольно-счетную палату г. Таганрога на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением, в сроки, установленные статьей 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590.

Формы бюджетной отчетности подписаны руководителем Ю.Б.Ждановой и начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности – главным бухгалтером И.И.Попковой.

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.

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

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности Комитета по ФКиС г. Таганрога, выявлено нижеследующее.

При заполнении Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) в части Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, формируемого в соответствии с приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», поступления денежных средств во временное распоряжение отражаются по коду строки 173 «Источники финансирования дефицита бюджета» забалансового счета 17 «Поступления денежных средств», а возврат указанных средств - по строке 182 «Источники финансирования дефицита бюджета» забалансового счета 18 «Выбытия денежных средств» Справки Баланса ф. 0503130.

Согласно пункту 20 Инструкции № 191н Справка в составе Баланса (ф. 0503130) формируется на основании показателей по учету имущества и обязательств, отраженных по следующим забалансовым счетам:

счет 17 «Поступления денежных средств» (код строки 170) - в разрезе итоговых сумм по доходам, иным поступлениям - источникам финансирования дефицита бюджета (коды строк 171, 173 соответственно), а также по расходам, в том числе в части возвратов расходов прошлых лет, иным выплатам по расчетам между учреждением и им созданным обособленным подразделением, либо между обособленными подразделениями (коды строк 172, 173 соответственно). В случае превышения возврата доходов прошлых лет над суммой поступлений доходов отчетного финансового года (с учетом их возвратов), отражаемых по счету 17 «Поступления денежных средств», соответствующие показатели по коду строки 171 отражаются со знаком минус;

счет 18 «Выбытия денежных средств» (код строки 180), в разрезе итоговых сумм по расходам, с учетом возвратов расходов текущего года, и выплатам по источникам финансирования дефицита бюджета (коды строк 181 - 182). В случае превышения возврата расходов текущего года, произведенных в кассу получателя бюджетных средств над суммой выплат расходов в отчетном финансовом году, отражаемых по счету 18 «Выбытия денежных средств», соответствующие показатели по коду строки 181 отражаются со знаком минус.

Таким образом, показатель поступления средств во временном распоряжении отражается по строке 173 (сумма показателей по забалансовым счетам 17, открытым к аналитическим счетам счета 3 201 00 000), показатель выбытия средств во временном распоряжении отражается по строке 182 (сумма показателей по забалансовым счетам 18, открытым к аналитическим счетам счета 3 201 00 000).

Согласно данным главной книги Комитета по ФКиС г.Таганрога показатель поступления средств во временном распоряжении по счету 3.201.11.510 составил 115,50 тыс. руб., показатель выбытия средств во временном распоряжении по счету 3.201.11.610 также составил 115, 50 тыс. руб.

В ходе проверки установлено, что в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130) в соответствии с требованиями пункта 20 Инструкции № 191 н по кодам

строк 170 и 180 отражена информация о поступлении и выбытии денежных средств во временное распоряжение на сумму 115,50 тыс. руб. или 100 %. Нарушений не установлено.

С целью установления корректности отражения показателей, признанных в учете доходов и расходов текущего (отчетного) финансового года в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления (КОСГУ) проведена проверка соответствия данных Главной книги получателей бюджетных средств данным Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).

В соответствии с пунктом 96 Инструкции № 191н, в Отчете (ф. 0503121):

- по строке 540 - разница строк 541 и 542;

- по строке 541 - сумма по данным счетов увеличений соответствующих аналитических счетов счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам", счета 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты", счета 030400000 "Прочие расчеты с кредиторами" (кроме счетов 030405000 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом"). Данные по кредитовому обороту кода счета 030404000 "Внутриведомственные расчеты", счета 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами" отражаются до заключительных оборотов по счетам при завершении отчетного финансового года;

- по строке 542 - сумма по данным счетов уменьшений соответствующих аналитических счетов счета 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам", счета 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты", счета 030400000 "Прочие расчеты с кредиторами" (кроме счетов 030405000 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом"). Данные по дебетовому обороту кода счета 030404000 "Внутриведомственные расчеты", счета 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами" отражаются до заключительных оборотов по счетам при завершении отчетного финансового года.

В ходе проверки установлено, что согласно данным Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) по строке 541 (что должно соответствовать оборотам по КОСГУ 730) в графе 6 отражена сумма 139 424,68 тыс. рублей; по строке 542 (что должно соответствовать оборотам по КОСГУ 830) в графе 6 отражена сумма 137 049,04 тыс. рублей. Согласно данным Главной книги Комитета по ФКиС г. Таганрога, установлено что показатели аналитических счетов соответствуют показателям Отчета (ф. 0503121) по КОСГУ 730, 830.

Также в ходе проверки установлено, что:

В соответствии с пунктом 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, 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 на сумму 139 144,31 тыс. руб.;

по стр. 200 графы 9 отражены показатели, 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 в сумме 139 027,56 тыс. руб.

2. Анализ исполнения бюджета главного распорядителя по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета показал следующее.

В соответствии с Решением Городской Думы г. Таганрога от 26.12.2018 № 525 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее по тексту – Решение Городской Думы «О бюджете муниципального образования на 2019 год») за Комитетом по ФКиС г. Таганрога в 2019 году закреплено 9 кодов классификации доходов бюджета города Таганрога (код главного администратора доходов - 915).

В соответствии с пунктом 55 Инструкции № 191н, в графе 4 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) отражаются соответственно по разделам отчета "Доходы бюджета", "Расходы бюджета", "Источники финансирования дефицита бюджета" годовые объемы утвержденных законом (решением) о бюджете на текущий (отчетный) финансовый год бюджетных назначений по расходам, плановых (прогнозных) показателей по доходам (источникам финансирования дефицита бюджета):

Плановые (прогнозные) показатели по разделу «Доходы бюджета» Комитета по ФКиС г. Таганрога должны соответствовать данным счетов 150400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения».

В соответствии с пунктом 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Так, согласно, графы 4, по разделу отчета "Доходы бюджета", Отчета ф.0503127, утверждено бюджетных назначений 40 256,80 тыс. рублей, однако указанный показатель «Доходов бюджета» не

подтвержден данными Главной книги Комитета по ФКиС г. Таганрога по соответствующим счетам аналитического учета счета 150400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения».

Таблица 1
Рублей

Наименование показателя 1.504.11.000 сметные (плановые) назначения по доходам	ф. 0503127	Главная книга	отклонение
	Утвержденные бюджетные назначения, строка «Доходы бюджета всего» (гр.4)	Оборот с начала года по счету 1.504.11.000	Разница показателей ф.0503127 и Главной книги
1	2	3	4
на 01.01.2020	40 256 800,00	0	40 256 800,00
Итого			40 256 800,00

Из таблицы 1 видно, что утвержденные бюджетные назначения по доходам бюджета формы 0503127 не соответствуют данным Главной книги по счету 1.504.11.000.

Таким образом, в нарушение с пункта 55 Инструкции № 191н, пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Доходы бюджета» в Отчете ф.0503127 не подтверждены данными Главной книги Комитета по ФКиС г. Таганрога по соответствующим счетам аналитического учета счета 150400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» на сумму 40 256,80 тыс. рублей.

Согласно пояснению главного бухгалтера Попковой И.И. (от 14.04.2020 № 60.5.4/708, от 15.04.2020 № 57/к), показатели графы 4 «Доходы бюджета всего» отчета (форма 0503127), сформированы на основании первичных документов. Кроме того, в ходе проверки сформирована проводка по сметным показателям, позволяющая бухгалтерским записям отразиться в Главной книге по Дт счета 1.504.11 на сумму 40 256,80 тыс. рублей.

В ходе проведения проверки вышеуказанное нарушение устранено.

Согласно Отчету ф.0503127 утвержденные бюджетные назначения в целом по доходам составили 40 256,80 тыс. рублей, в том числе по коду классификации доходов 2 02 45426 04 0000 150 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на реализацию комплекса мероприятий, связанных с эффективным использованием тренировочных площадок после проведения чемпионата мира по футболу 2018 года в Российской Федерации» - 38 400,00 тыс. рублей, по коду классификации доходов 2 02 29999 04 0000 150 «Прочие субсидии бюджетам городских округов» - 1 856,80 тыс. рублей.

Фактически, согласно Отчету ф.0503127 исполнение по доходам отражено в сумме 40 174,72 тыс. рублей, или 99,80 % утвержденных бюджетных назначений.

Проверка показала, что исполнение по доходам в сумме 40 174,72 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 26.12.2018 № 525 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее также Решение о бюджете) бюджетные ассигнования (по расходам) по главному администратору бюджетных средств - Комитету по ФКиС г. Таганрога утверждены в сумме 87 748,50 тыс. рублей.

Согласно бюджетной росписи Комитета по ФКиС г. Таганрога внесены изменения (увеличение) на сумму 51 408,08 тыс. рублей.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам на 2019 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 139 156,60 тыс. рублей.

Динамика изменения в 2019 году плановых назначений по расходам в разрезе подразделов бюджета приведена в таблице №2.

Таблица 2

№п/п	Наименование	Утверждено Решением о бюджете на 2019 (тыс. руб.)	Уточненный план на 2019 год (тыс. руб.)	Отклонение (гр.4-гр.3) (тыс. руб.)
1	2	3	4	5
1	0113 «Другие общегосударственные вопросы»	0	18,0	+18,0

2	0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»	8,0	8,0	0
3	1102 «Массовый спорт»	79 659,00	92 551,48	+ 12 892,48
4	1103 «Спорт высших достижений»	504,0	38 904,0	+ 38 400,0
5	1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорту»	7 577,5	7 675,10	+ 97,6
	Всего:	87 748,5	139 156,58	+51 408,08

Таким образом, в целом плановые бюджетные назначения по итогам 2019 года увеличены на 51 408,08 тыс. руб. или 58,6 %, причем увеличение плановых назначений произошло по подразделам бюджета 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 18,0 тыс. рублей, 1102 «Массовый спорт» на 12 892,48 тыс. рублей, 1103 «Спорт высших достижений» на 38 400,00 тыс. рублей, по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорту» на 97,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджета главного администратора бюджетных средств в целом по расходам в 2019 году составило 136 371,75 тыс. рублей, или 98,0 % утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

Общее неисполнение бюджетных назначений по расходам за 2019 год составило 2 784,8 тыс. рублей или 2,0%.

Исполнение бюджета главного администратора бюджетных средств по подразделам отражено в Таблице №3.

Таблица 3

Наименование показателя	Уточненный план по состоянию на 31.12.2019 (тыс. руб.)	Исполнено	
		Сумма (тыс. руб.)	%
0113 «Другие общегосударственные вопросы»	18,0	18,0	100%
0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»	8,0	2,8	35%
1102 «Массовый спорт»	92 551,48	89 960,96	97,2%
1103 «Спорт высших достижений»	38904,00	38 889,30	99,9%
1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорту»	7 675,10	7 500,68	97,7%

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 91507051810000000000 исполнение бюджета составило 2,8 тыс. рублей, или 35,0% утвержденных бюджетных назначений (8,0 тыс. рублей), не исполнено 5,2 тыс. рублей. Причина неисполнения – кредиторская задолженность за декабрь 2019 года.

По КБК 91511021310000000000 исполнение бюджета составило 4 362,6 тыс. рублей, или 88,69% утвержденных бюджетных назначений (4 919,0 тыс. рублей), не исполнено 556,3 тыс. рублей. Причина неисполнения – кредиторская задолженность за декабрь 2019 года.

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

В Отчете ф.0503127 и ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» показатели итоговых строк по доходам (строка 010), расходам (строка 200), дефициту/профициту (строка 450), источникам финансирования дефицитов бюджетов (строка 500) соответствуют друг другу.

Между показателями Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования

дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) на 01.01.2020 и Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 01.01.2020, представленного в Контрольно-счетную палату г. Таганрога Финансовым управлением г. Таганрога, расхождений не установлено.

В соответствии с пунктом 3 статьи 11 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» перед составлением годовой бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств издан приказ председателя Комитета по ФКиС г. Таганрога от 25.12.2019 № 74 о проведении годовой инвентаризации нефинансовых и финансовых активов о Комитета по ФКиС г. Таганрога.

Согласно представленным инвентаризационным описям в результате проведенной инвентаризации основных средств и материальных запасов, учтенных на балансе, а также на забалансовых счетах расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено. Инвентаризация состояния расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами, а также состояния расчетов по поступлениям также расхождений не выявила. Сверка данных инвентаризационных описей с остатками сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета, проведенная в ходе настоящего контрольного мероприятия, подтвердила результаты инвентаризаций.

3. Выборочной междокументной и внутридокументной проверкой контрольных соотношений показателей годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, проведенной в соответствии с Инструкцией № 191н, расхождений не установлено.

Представленный Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) сформирован в разрезе бюджетной деятельности.

При проверке путем сопоставления остатков баланса на конец предыдущего отчетного финансового года и на начало отчетного года расхождений не установлено.

Баланс составлен на основании данных Главной книги.

Согласно требованиям пункта 94 Инструкции № 191н показатели в форме отчетности 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» на 01.01.2020 отражены без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года. Показатели по доходам, отраженным в данной форме отчетности по строкам 060, 090 (в графе 4), соответствуют данным Главной книги Комитета по ФКиС г. Таганрога на конец года по соответствующим счетам аналитического учета счета 140110000 «Доходы текущего финансового года». Показатели по расходам, отраженным в данной форме отчетности по строкам 160, 170, 210, 240 соответствуют данным Главной книги Комитета по ФКиС г. Таганрога на конец года по соответствующим счетам аналитического учета счета 140120000 «Расходы текущего финансового года».

Проверка показала, что балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2019 составила 3 470,5 тыс. рублей и уменьшилась за 2019 год на 277,5 тыс. рублей, или на 8,0 %. Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2020 составила 3 193,0 тыс. рублей.

Проверкой соответствия данных о балансовой стоимости основных средств, отраженных в Балансе ф.0503130 и ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по состоянию на 01.01.2019 и на 01.01.2020 года, расхождений не установлено.

Амортизация основных средств по бюджетной деятельности на начало 2019 года по данным Баланса ф. 0503130 составила 3 272,6 тыс. рублей, на конец года – 3 048,9 тыс. рублей, что соответствует данным, отраженным в ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2019 составила 0,23 тыс. рублей и увеличилась за 2019 год на 39,2 тыс. рублей. Стоимость материальных запасов по состоянию на 01.01.2020 составила 39,4 тыс. рублей. Проверкой соответствия данных об остатках материальных запасов, отраженных в Балансе ф.0503130 и ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по состоянию на 01.01.2019 и на 01.01.2020, расхождений не установлено.

В приложении к пояснительной записке ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» указаны суммы дебиторской и кредиторской задолженности по соответствующим аналитическим счетам, по которым на отчетную дату в Балансе ф.0503130 отражены остатки расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности.

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 составила 82,0 тыс. рублей, что соответствует показателям Баланса ф.0503130 в разделе II. «Финансовые активы» по строкам 250, 260 графы 8 по состоянию на конец отчетного периода.

Согласно ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 составила 2 831,0 тыс. рублей, в том числе:

- по счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» - 74,18 тыс. рублей;
- по счету 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 2 578,28 тыс. рублей;
- по счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 178,59 тыс. рублей.

Указанная в ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» сумма

кредиторской задолженности соответствует показателям Баланса ф.0503130 в разделе III. «Обязательства» по строкам 410, 420 графы 8 по состоянию на конец отчетного периода.

Кредиторская задолженность подтверждена соответствующими актами сверки с кредиторами.

4. В соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 26.12.2018 № 525 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Комитету по ФКиС г. Таганрога утверждены расходы на реализацию 3 муниципальных программы, плановые ассигнования в соответствии с данными уточненной сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 31.12.2019 составили сумму 136 496,5 тыс. рублей.

Исполнение по расходам на реализацию муниципальных программ в 2019 году составило сумму 133 711,7 тыс. рублей или 97,9 % от уточненных назначений.

Объем и структура уточненных и исполненных бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ в 2019 году, представлены в Таблице №4:

Таблица 4

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Уточненный план (тыс. руб.)	Исполнено	
			Сумма (тыс. руб.)	Исполнение, %
1	Муниципальная программа города Таганрога «Муниципальная политика»	19,0	13,8	72,6
2	Муниципальная программа города Таганрога «Развитие физической культуры и спорта»	133 975,0	131 286,3	98,0
3	Муниципальная программа города Таганрога «Доступная среда»	2502,5	2411,6	96,4
	Всего:	136 496,5	133 711,7	97,96

Как видно из таблицы 3, исполнение бюджета города Таганрога в 2019 году Комитета по ФКиС г. Таганрога в рамках муниципальных программ сложилось в диапазоне от 72,6 % до 98,0 %. Общее неисполнение бюджетных назначений за 2019 год составило 2 784,8 тыс. рублей или 2,1 %. Проверка исполнения производилась на основании данных ф. 0503127 и Отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств.

Из 3 муниципальных программ в 2019 году по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта» исполнение по расходам составило более 95,0 % (98,0%); по муниципальной программе города Таганрога «Муниципальная политика» исполнение составило менее 95,0% (72,6%), по муниципальной программе города Таганрога «Доступная среда» исполнение составило более 95,0% (96,4%).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что причиной неисполнения плановых назначений по расходам в рамках муниципальных программ «Муниципальная политика», «Развитие физической культуры и спорта» явилась кредиторская задолженность, по расходам в рамках муниципальной программы «Доступная среда» явилась экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур.

5. Решение Городской Думы от 26.12.2018 № 525 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» не содержит текстовых статей, имеющих отношение к субъекту бюджетной отчетности – Комитету по ФКиС г. Таганрога.

6. Приложением № 13 к учетной политике Комитета по ФКиС г. Таганрога, утвержденного приказом руководителя от 20.03.2018 № 12, утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле Комитета по ФКиС г. Таганрога.

Выводы

1. Годовая бюджетная отчетность Комитета по ФКиС г. Таганрога за 2019 год сформирована на 01.01.2020 и представлена в финансовый орган 31.01.2020, что соответствует сроку (не позднее 31.01.2020), установленному приказом Финансового управления города Таганрога от 26.12.2019 № 155-од.

2. В ходе проверки установлены нарушения Инструкции № 191н. Нарушения устранены в ходе проверки.

3. Бюджетная классификация, используемая Комитетом по ФКиС г. Таганрога при составлении форм бюджетной отчетности, соответствует приказам Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций

сектора государственного управления».

4. Исполнение по доходам в 2019 году Комитета по ФКиС г. Таганрога составило 40 174,72 тыс. рублей, или 99,80 % от уточненного плана (40 256,80 тыс. рублей).

5. Исполнение бюджета по расходам на 2019 году Комитетом по ФКиС г. Таганрога осуществлено в пределах утвержденных плановых назначений 136 371,75 тыс. рублей, или 98,0 % уточненных годовых бюджетных назначений (139 156,60 тыс. рублей.).

6. Фактов недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов непрозрачности и неинформативности показателей отчетности Комитета по ФКиС г. Таганрога не выявлено.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

_____ С.А. Саак

Инспектор Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

_____ С.М. Коробко

Инспектор Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

_____ Д.А. Бондарев