

**Информация по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога за 2017 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 от 30.09.2013 № 590, статья 8 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы от 17.02.2014 № 631, пункт 1.3. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2018 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 26.12.2017 № 26, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 02.03.2018 № 12.

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

**Состав ответственных исполнителей:** заместитель председателя Контрольно-счетной палаты г. Таганрога А.В. Широкова, аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога А.В. Бурмистров, инспектор Контрольно-счетной палаты г. Таганрога Е.О. Волошина.

В результате контрольного мероприятия был составлен акт от 13.04.2018 № 10 по результатам проверки бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога за 2017 год (далее также Комитет по ФКиС г. Таганрога, Комитет), который был подписан без пояснений и замечаний (возражений).

Проверка проведена выборочным методом.

**В результате проведения мероприятия установлено следующее:**

1. В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н, бюджетная отчетность Комитета по ФКиС г. Таганрога представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Формы бюджетной отчетности подписаны руководителем В.Ю. Лакаевым и главным бухгалтером К.М. Акоюн, что соответствует пункту 6 Инструкции № 191н.

Годовая бюджетная отчетность Комитета за 2017 год сформирована на 01.01.2018 и представлена в финансовый орган 29.01.2018 в соответствии с требованиями приказа Финансового управления от 18.12.2017 № 90-од.

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 своему составу отчетность Комитета по ФКиС г. Таганрога соответствует требованиям пункта 11.1 Инструкции № 191н.

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н формы бюджетной отчетности, утвержденные настоящей Инструкцией, которые не имеют числового значения Комитетом по ФКиС г. Таганрога не составлялись, перечень данных форм бюджетной отчетности указан в пояснительной записке (ф. 0503160).

Проверкой правильности оформления Комитетом по ФКиС г. Таганрога форм годовой бюджетной отчетности в соответствии с требованиями Инструкции 191н выявлены следующие недостатки:

- в нарушение требований пункта 162 Инструкции 191н в Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств ф. 0503163 включены показатели, не содержащие отклонений по отношению к первоначально утвержденным;

- в нарушение пункта 163 Инструкции 191н и пункта 1.1 распоряжения Финансового управления г. Таганрога от 10.03.2017 № 13 «Об установлении критериев при формировании отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» в Сведениях об исполнении бюджета ф.0503164 в раздел 1 «Доходы бюджета» включены показатели, по которым не имеется отклонений между плановым (прогноznым) и фактическим исполнением, в разделе 2 «Расходы бюджета» показатели указаны не в разрезе кода главы по БК, кода раздела, подраздела, программной (непрограммной) целевой статьи, включены показатели, по которыми отклонение между плановыми (прогноznыми) и фактически исполненными показателями отсутствует либо не соответствует установленным критериям, а также по коду причины отклонений 99 в разделе «Расходы бюджета» пояснения раскрыты не в текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160, а в графе 9;

- в нарушение требований пункта 166 Инструкции 191н в составе Сведений о движении нефинансовых активов ф.0503168 Комитетом 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.

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

Согласно Отчету ф.0503127 утвержденные бюджетные назначения в целом по доходам Комитета в 2017 году составили 2 626 000,00 рублей, исполнение составило 2 626 000,00 рублей или 100,0 %.

Проверка показала, что исполнение по доходам в сумме 2 626 000,00 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).

Следует отметить, что Пояснительная записка ф. 0503160 содержит недостоверную информацию в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» в части отсутствия у Комитета доходов в 2017 году.

Анализ исполнения плановых назначений по расходам бюджета показал следующее.

Первоначально утвержденный Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований Комитета на 2017 год составил сумму 79 427 700,00 рублей.

С учетом внесенных в течение финансового года изменений, объем бюджетных назначений по расходам бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2017 год увеличился и составил 87 495 835,27 рублей, что на 8 068 135,27 рублей или на 10,2 % больше первоначально утвержденных ассигнований.

Утвержденные бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств, отраженные 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), соответствуют данным Сводной бюджетной росписи муниципального образования на 31.12.2017 года.

Проверкой соответствия показателей Отчета об исполнении бюджета ф. 0503127 регистрам бюджетного учета (Главная книга за 2017 год ф. 0504072) установлено, что в отчетном периоде Комитетом не осуществлялся бухгалтерский учет бюджетных ассигнований (счет 0 503 00000) и сметных (плановых, прогноznых) назначений (счет 0 504 00000). Согласно требованиям пункта 55 Инструкции 191н показатели в графе 4 по разделу «Доходы бюджета» отражаются в сумме плановых (прогноznых) показателей по закрепленным за ним доходам бюджета на основании данных счетов 1 504 00000 «Сметные (плановые, прогноznые) назначения», по разделу «Расходы бюджета» - на основании данных по соответствующим группам (подгруппам), элементам кодов видов

расходов, счетам счета 15 031 0000 «Бюджетные ассигнования текущего финансового года». Таким образом, показатели графы 4 ф. 0503127 не подтверждены данными Главной книги за 2017 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).

Согласно представленным пояснениям (вх. 60.5.4/711 от 09.04.2018) отсутствие сметных прогнозных назначений в Главной книге произошло в результате технической ошибки.

Проверка соответствия утвержденных на конец 2017 года бюджетных назначений по расходам, отраженных в формах 0503127, 0503163 и 0503164 отклонений не выявила.

Согласно данным ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», утвержденные ГАБС бюджетные ассигнования исполнены на 95,96 %, то есть, утверждено 87 495 835,27 рублей, исполнено 83 965 183,11 рублей. Неисполнение назначений составило 3 530 652,16 рублей.

Проверкой соответствия расходов бюджетных средств за 2017 год, отраженных Комитетом в Отчете ф.0503127 по разделу 2 «Расходы бюджета» «Исполнено итогов» (графе 9), с кассовыми расходами, отраженными в отчетах о состоянии лицевых счетов получателей средств на 01.01.2018 расхождений не установлено.

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

3. В ходе анализа данных бюджетной отчетности установлено, что бюджетная классификация, используемая Комитетом при составлении форм бюджетной отчетности, соответствует Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

По данным ф. 0503121 фактические доходы ГАБС составили 6 757 049,00 рублей, что подтверждено также информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). По данным ф. 0503127 и ф. 0503123 строка 100 кассовое исполнение по доходам составило 2 626 000,00 рублей.

По данным ф. 0503121 фактические расходы Комитета составили 83 441 179,86 рублей, что соответствует аналитической информации о расходах, содержащейся в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0503110, скорректированную на сумму расходов будущих периодов.

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

Данные, отраженные в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета, актами сверки взаимных расчетов с контрагентами за 2017 год.

Следует отметить, что Комитетом не нашли отражения в бухгалтерском учете и отчетности 2017 года суммы исчисленных за 4 квартал 2017 года имущественных налогов, срок уплаты которых приходится на 2018 год. Согласно представленным пояснениям (вх. 60.5.4/711 от 09.04.2018), имущественные налоги не были начислены на 01.01.2018 ввиду отсутствия лимитов бюджетных ассигнований во избежание принятия обязательств сверх установленных лимитов.

В соответствии с пунктом 1 и подпунктом 1 пункта 7 статьи 272 Налогового Кодекса РФ, расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты, при этом датой осуществления расходов в виде сумм

налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей признается дата их начисления, то есть последний день отчетного (налогового) периода.

Данные, отраженные в Балансе ф. 0503130 по строке 625 «Расходы будущих периодов», соответствуют показателям строки 280 «Расходы будущих периодов» Отчета о финансовых результатах деятельности ф. 0503121.

Проверкой установлено, что по счету 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» обороты в Главной книге ф. 0504072 и остатки в Балансе ф. 0503130 Комитета отсутствуют. В связи с этим необходимо отметить, что Учетной политикой Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога, утвержденной приказом руководителя от 30.12.2016 № 50 (далее также Учетная политика), предусмотрено ведение счета 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов». Согласно пояснениям руководителя Комитета (вх. от 09.04.2018) резерв предстоящих расходов не запланирован в связи с тем, что все отпуска представлены согласно утвержденному графику.

Таким образом, в нарушение требований пункта 302.1 Инструкции № 157н в отчетном периоде не были созданы резервы предстоящих расходов.

В соответствии с пунктом 3 статьи 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктом 20 Инструкции 157н и 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 изданы приказы руководителя Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога от 21.12.2017 № 70 «О проведении инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств».

В соответствии с пунктом 7 Инструкции 191н, пунктом 20 Инструкции 157н порядок проведения инвентаризации активов и обязательств разработан и утвержден при принятии Учетной политики.

Согласно представленным инвентаризационным описям в результате проведенной инвентаризации основных средств и материальных запасов, учтенных на балансе по состоянию на 31.12.2017, расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

Однако в нарушение требований приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» Комитетом представлены результаты инвентаризации, оформленные по формам, утратившим силу.

Следует отметить, что Учетной политикой предусмотрено ведение бюджетного учета с помощью программных продуктов «1С:Предприятие – Бухгалтерский учет (бюджет)», «Зарплата». Согласно пунктам 66, 333 Инструкции № 157н, нематериальные активы, полученные учреждением в безвозмездное или возмездное пользование, учитываются учреждением на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) собственником (балансодержателем) имущества. В связи с этим нематериальные активы – программное обеспечение, полученное в пользование на условиях простой (неисключительной) лицензии, следует учитывать также на забалансовом счете 01.

В нарушение требований вышеуказанных пунктов Инструкции N 157н Комитетом не велся учет на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» неисключительных прав на использование программных продуктов, что привело к недостоверности показателей Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130).

В ходе выборочной проверки правильности отражения данных о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Комитета установлено следующее.

Пунктом 44 Постановления Правительства Российской Федерации от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках» работодатель обязан постоянно иметь в наличии необходимое количество бланков трудовой книжки и вкладышей в нее. Согласно пункту 337 Инструкции № 157н бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете 03. Следует отметить отсутствие в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф. 0503130 остатков по строке 030 «Бланки строгой отчетности».

Проверкой соответствия показателей, отраженных в Сведениях об использовании информационно-коммуникационных технологий ф. 0503177, фактически произведенным расходам в 2017 году установлено, что в нарушение требований пункта 172 Инструкции 191н по строке 050 ф.0503177 не отражена стоимость программного продукта «Парус сводная отчетность» в сумме 2 925,00 рублей, приобретенная по муниципальному контракту от 21.07.2017 № 07/02-93/4.

Инвентаризация состояния расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2017 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.

В ходе проверки данных, содержащихся в разделе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» установлено, что в строке 910 графы 7 данные о принятых бюджетных обязательствах отсутствуют.

Согласно пояснению Комитета (вх.от 13.04.2018 № 60.5.4/766) , общая сумма бюджетных обязательств, подлежащих принятию за счет лимитов следующих за отчетным финансовым годом, составляет 420 000,00 рублей по контрактам, заключенным в конце 2017 года на 2018 год, из них контрактов, заключенных конкурентным способом, нет. Таким образом, в графе 7 строки 910 должна быть отражена сумма 420 000,00 рублей, в графе 8 – сумма 0,00 рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 72.1 Инструкции 191н, пункта 140 Инструкции 162н в составе бюджетных обязательств ф. 0503128 не учтены обязательства годов, следующих за текущим финансовым годом в сумме 420 000,00 рублей, что привело к искажению Отчета о бюджетных обязательствах ф. 0503128 на 01.01.2018 года по строкам 900 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом всего:» и 910 «в том числе по расходам» на сумму более 10%.

В ходе проверки соответствия показателей, отраженных в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) фактически произведенным расходам в 2017 году установлено следующее.

В соответствии с пунктом 2 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н (далее также - Инструкция № 162н), при формировании остатков на начало текущего финансового года по счетам аналитического учета счета 010000000 «Нефинансовые активы» (за исключением счетов аналитического учета счетов 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 010700000 «Нефинансовые активы в пути», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг») в 5 - 17 разрядах номера счета указываются нули.

При этом при отражении операций по списанию, передаче, начислению амортизации в текущем финансовом году с нефинансовыми активами, у которых в 5 - 17 разрядах номера счета отражены нули, в корреспондирующих с ними счетах 040120200 «Расходы экономического субъекта» (040120240, 040120250, 040120270) в 5 - 17 разрядах номеров счетов также отражаются нули.

В то же время нефинансовые активы, принимаемые к учету в текущем финансовом году, отражаются на счетах аналитического учета счета 010000000 «Нефинансовые активы» с применением в 1 - 17 разрядах номера счета показателей, соответствующих 4 - 20 разрядам кода бюджетной классификации Российской Федерации. Аналогичный

порядок применения кодов бюджетной классификации применяется к корреспондирующим с ними счетам 040120200 «Расходы экономического субъекта» (040120240, 040120250, 040120270). Несмотря на это ф. 0503110, входящая в состав годовой бюджетной отчетности Комитета за 2017 год, сформирована с нарушением действующих норм.

Таким образом, бюджетный учет в части формирования счетов нефинансовых активов, начисления амортизации на объекты нефинансовых активов, списания материальных запасов велся Комитетом в течение 2017 года с нарушением требований пункта 2 Инструкции 162н.

4. В соответствии с пунктом 164 Инструкции 191н Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ ф.0503166 формируют получатели средств федерального бюджета. В связи с отсутствием числовых показателей Сведения ф.0503166 Комитетом не формировались, информация о чем отражена в разделе 5 Пояснительной записки ф. 0503160.

5. В соответствии с требованиями пункта 55 Инструкции 191н в таблице 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» в составе Пояснительной записки (ф.0503160) отражена информация об исполнении текстовых статей решения о бюджете, имеющих отношение к деятельности Комитета.

6. В таблице № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» к Пояснительной записке ф. 0503160 представлена информация о проведенной проверке соблюдения порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения его выполнения, а также полноты и достоверности отчетов об исполнении муниципальных заданий за 2016 год и истекший период 2017 года, отражены выявленные нарушения и меры, принятые по их устранению.

В таблице № 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» к Пояснительной записке ф. 0503160 отражены сведения о внешней проверке годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – Комитета по ФКиС г. Таганрога за 2016 год. По результатам проверки Комитетом приняты к сведению выявленные нарушения и недостатки, усилен контроль за составлением бюджетной отчетности.

#### **По результатам контрольного мероприятия:**

1. Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты г. Таганрога (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога 18.04.2018г.).
2. Контрольно-счетной палатой г. Таганрога направлено представление в адрес Комитета по ФКиС г. Таганрога.
3. Информационные письма с изложением результатов проверки направлены в Городскую Думу города Таганрога и Главе Администрации г. Таганрога.

В соответствии с представлением Контрольно-счетной палаты города Таганрога Комитетом по ФКиС г. Таганрога проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению их в будущем.

Проверка снята с контроля Контрольно - счетной палатой города Таганрога (протокол заседания Коллегии Контрольно – счетной палаты города Таганрога от 21.05.2018).

Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога

А.В. Широкова

