****

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

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

с. Еткуль

 исх . № 19

 02 марта 2015г.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и исполнения бюджета Еткульского муниципального района за 2015 год в части деятельности главного администратора бюджетных средств – Комитета по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района**

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 2015год.» № 4-ОД от 08.02.2016г., старшим бухгалтером-ревизором контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района Н.Ю. Трапезниковой, подготовлено Заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Администратора бюджетных средств - Комитет по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района за 2015год.

**Предмет проверки**: годовая бюджетная отчётность за 2015год.

**Задачи проверки:**

 - проверить состав и содержание форм годовой бюджетной отчётности за 2015 год;

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

- дать оценку достоверности данных годового отчёта об исполнении бюджета ГРБС за 2015г.

**Форма проверки**: камеральная. Проверка проводилась с 01.03.2016г. по 02. 03.2016г.

Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись:

- председатель Комитета по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района – Д.А. Кривенко;

- главный бухгалтер (ведущий специалист) Комитета по физической культуре и спорту администрации Еткульского муниципального района – Л.Ю. Меньшенина.

**1. Общие положения**

 Комитет по физической культуре и спорту 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 , учреждение является юридическим лицом, зарегистрировано в установленном порядке в МИФНС России №10 по Челябинской области № 2117430020090 от 19.12.2011г., (краткое наименование Комитет по ФК и С). Комитет по физической культуре и спорту является казенным учреждением (постановление администрации района от 30.11.2010г. № 946), имеет самостоятельный баланс, гербовую печать, бланки со своим наименованием, в финансовом управлении открыт лицевой счет. Комитет по физической культуре с спорту, в установленном порядке зарегистрирован и поставлен на учёт в налоговом органе : ОГРН: 1067430006236; ИНН: 7430009463.

 На основании Постановления администрации Еткульского муниципального района от 07.02.2012г. № 97 «О перечнях главных распорядителях и получателях бюджетных средств » Комитет по физической культуре и спорту является Главным распорядителем бюджетных средств (ГРБС) и Получателем бюджетных средств .

 Внешняя проверка годового отчета «Об исполнении бюджета за 2015 год» проводилась по принципу существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности Комитета по ФК и С администрации Еткульского муниципального района об исполнении бюджета и других материалов за 2015 год.

**2. Состав , содержание и сроки предоставления**

**бюджетной отчетности**

 Годовая отчетность представлена в контрольно-ревизионную комиссию в установленный срок и в полном объёме. Годовая отчетность соответствует требованиям , обозначенным Инструкцией «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утв. пр. Минфина РФ от 28.12.2010 г. №191н от 26.10.2012г. Инструкцией о порядке составления , представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений , утв. пр. Минфина РФ от 25.03.2011г. № 33н, показатели бюджетной отчетности достоверны.

**3. Организация ведомственного финансового контроля за использованием**

 **средств. Проведение инвентаризации имущества и денежных обязательств,**

 **результаты инвентаризации**

 В соответствии со ст. 158 БК РФ, п.5 учетной политики Комитета по ФС и К предусмотрен порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля. Перед составлением годового отчета за 2015 год, проведена сверка, расчетов с поставщиками и подрядчиками ОАО «Газпром-газораспределение Челябинск», ООО «Еткульсервис ЖКХ», Еткульское МУП МОКХ, ООО НОВАТЕК – Челябинск», ОАО«Челябэнергосбыт», ООО «ЛИКАРД», ООО «ЕРВ», ФГУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Челябинской области, г. Коркино, г. Еманжелинска, Еткульского муниципального района», ПАО «Ростелеком».

 В соответствии с требованиями Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402, Инструкции о составлении отчетности об исполнении бюджета, перед составлением годовой отчетности ГАБС издан приказ руководителя от 25.09.2015г.№ 75-пр « О проведении годовой инвентаризации товаро-материальных ценностей, денежных средств, бланков строгой отчетности и расчетов». Ежеквартально проводится ревизия денежной наличности в кассе учреждения.

**4.Организация бюджетного учета**

 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 бух.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 31.12.2013г. № 79 – пр.

 Бюджетный учет ГАБС ведется по утвержденной смете расходов в разрезе кодов бюджетной классификации, утв. Приказом Минфина РФ от 01.07.2013г.№ 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ», с применением регистров учета в соответствии с приказом руководителя об учетной политике в учреждении. 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.

 Перед составлением годовой отчетности, бухгалтерией Комитета по ФК и С была проведена сверка по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

 В соответствии со ст. 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказом Финансового управления администрации Еткульского муниципального района от 02.12.2015г. № 16-од «Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению районного бюджета в текущем финансовом году» завершены операции по исполнению сметы в текущем финансовом году.

**5. Плановые назначения по доходам**

 В соответствии с решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 24.12.2014г. № 610 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2015г и на плановый период 2016 - 2017г.г.» Комитет по ФК и С является ГАБС - **978.**

 В разделе 1 «Доходы бюджета» графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета об исполнении бюджета ГАБС ф. 0503127, утвержденные бюджетные назначения по доходам отражены в сумме 400,0 тыс. рублей, подтверждено данными ф. 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного фин. года».

 Согласно данным «Отчета о принятых бюджетных обязательствах» ф. 0503128 утвержденные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доведены в размере 9719737 рублей 88 копеек.

 **6. Ведение реестра расходных обязательств , подлежащих исполнению**

 **в пределах , утвержденных лимитов бюджетных обязательств и**

**бюджетных ассигнований .**

 Во исполнение ст. 87 БК РФ в Комитете по ФК и С ведется 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».

 **6.1 Правомерность составления бюджетной росписи.**

**Доведение лимитов бюджетных обязательств и плановых**

**назначений по доходам.**

 Составление и ведение бюджетной росписи ГАБС производилось в соответствии со ст. 219.1 БК РФ. в Комитете по ФК и С составлена сводная бюджетная роспись расходов и сводный реестр лимитов бюджетных обязательств. Сводная роспись расходов утверждена на 2015 год в разрезе ГРБС, разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов.

 Первоначально, Решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района № 610 от 24.12.2014г.«О бюджете Еткульского муниципального района на 2015г. и плановый период 2016 и 2017 г.г.» до Комитета по ФК и С были доведены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в сумме 7 553,0 тыс. рублей ( подтверждено ф. 0503163).

 В течение 2015 года в ассигнования , по разделу 978 , утвержденные первоначальным решением № 610 от 24.12.2014г. «О бюджете Еткульского муниципального района на 2015г. и плановый период 2016 и 2017 г.г.» 4 раза вносились изменения. В результате, с учетом изменений, решением Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 31.12.2015г. № 43, бюджетные ассигнования окончательно были утверждены и приняты к исполнению в сумме 9719,7 тыс. рублей, что подтверждено ф. № 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» и ф.0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи ГРБС».

**7. Исполнение плановых назначений по расходам.**

Согласно представленному годовому отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127), расходы Комитета ФКиС за 2015 год исполнены в объеме 9717,1 тыс. рублей или 99,9% к уточненным бюджетным ассигнованиям. Показатели раздела 2 «Расходы бюджета» ф. 0503127 годового отчета об исполнении бюджета, не имеют расхождений с показателями р. 2 ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета».

 **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 2015 год программно – целевым методом охвачено 100% .

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальная программа | Целевая статья |  мероприятия | утверждено бюджетом | исполнено | % | сумма |
| ВЦП «Развитие физической культуры и спорта в Еткульском муниципальном р-не на 2015-2017г.г.». | 0020477 | Расходы на содержание муниципальных служащих | 461,5 | 461,5 | 100 |  |
| 4828900 | Хоз обеспечение деятельности | 392,4 | 392,4 | 100 |  |
| 4829900 | Осуществление Комитетом ФКиС управленческих функций  | 6042,5 | 6042,5 | 100 |  |
| 5057560 | Компенсация расходов ЖКХ специалистам села ( Закон ЧО от 18..12.2014г. № 88-ЗО) | 46,2 | 44,0 | 95% | -2,2 |
| 5129700 | Проведение районных спорт мероприятий | 517,1 | 517,1 | 100 |  |
| 5129700 | Участие в областных спорт мероприятиях | 1338,7 | 1338,7 | 100 |  |
| 5129700 | Участие во всероссийских спорт мероприятиях | 521,0 | 520,6 | 97 | -0.4 |
| **ИТОГО** |  |  | **9719,7** | **9317,7** | **99,9** | **-2,6** |
| Подпрограмма «Развитие физической культуры, массового спорта и высших достижений» | 6201100 | Субсидия на оснащение спорт инвентарём, оборудованием и содержание центров тестирования Всероссийского комплекса «ГТО» | 400,0 | 400,0 | 100 |  |
| ИТОГО |  |  | 400,0 | 400,0 |  |  |
| **ВСЕГО** |  |  | **9719,7** | **9717,1** | **99,9** | **-2,6** |

Расходы на мероприятия в рамках целевых программ исполнены в объёме 9717,1 тыс. рублей или на 99,9%. В рамках целевых программ не исполненными остались средства в сумме 2,6 тыс. рублей, что связано с оплатой фактически выставленных счетов.

Показатели ф. 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» не имеют расхождений с показателями ф. 0503117 «Отчёт об исполнении бюджета, что соответствует требованиям п. 164 инструкции 191н .

 **9. Анализ показателей финансовой отчётности**

 9.1Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Наличие На 01.01.2015г | Поступило | Выбыло  | Наличие На 01.01.2016. | Начислен% износа |
| **Основные средства всего:** | **24390,4** | **629,0** | **189,5** | **24829,9** | **29%** |
| -нежилые помещения | 8877,5 | - | - | 8877,5 | 6% |
| -сооружения | 10719,8 | - | - | 10719,8 | 17% |
| -транспортные средства | 2697,0 | - | - | 2697,0 | 100% |
| -машины оборудование | 757,0 | 264,7 | 67,5 | 954,3 | 70% |
| -произв и хозяйствен инвентарь | 1218,3 | 364,2 | 122,1 | 1460,6 | 100 |
| -прочие основные средства | 120,7 | - | - | 120,7 | 27% |
| Материальные запасы | 1515,1 | 1540,7 | 1518,7 | 1537,2 | - |
| Нематериальные активы | - | - |  |  |  |

 Показатели ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» не имеют расхождений с показателями ф. 0503130 баланса ГАБС.

 **9.2. Анализ Дебиторской и Кредиторской задолженности**

 Согласно данным годовой бюджетной отчетности ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» и ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», Дт и Кт задолженность составляет :

 1.На 01.01.2015г. Дебиторская задолженность (Дт) составляла 34,0 тыс. рублей, на конец отчетного периода, на 31.12.2015г., Дт задолженность увеличилась на 22,0тыс. рублей и составила 56,0 рублей .Дт задолженность отразилась :

-на сч. 206- расчеты по выданным авансам в сумме 17,4 тыс. рублей ( произведена предоплата ОАО «Челябэнергосбыт»-4,4 тыс. рублей; предоплата ООО «ЛИКАРД» за ГСМ в сумме 13,0 тыс. рублей);

-на сч.208-36,4 тыс. рублей расчёты с подотчётными лицами( выдано в подотчёт на проведение спортивных мероприятий в нерабочие и праздничные дни первой половины января 2016г.);

-на сч 303- расчёты по платежам в бюджет в сумме 2,1 тыс. рублей, излишне уплаченные страховые взносы в ПФ и ФСС. Нарушение ст. 38, ст.161., ст.163 БК РФ использование средств бюджета на оплату расходов, которые должны осуществляться за счёт внебюджетных фондов, квалифицируются , как дополнительные расходы бюджета.

2. На 01.01.2016 года Кредиторская задолженность отсутствует.

В нарушение п. 167 инструкции № 191-н от 29.12.2011г. .в ф.0503169 «Сведения о Дебиторской и Кредиторской задолженности» не заполнена графа 4 сумма просроченной Дт задолженности « на начало года» , не заполнена графа 7 сумма просроченной Дт задолженности «на конец года» .

 **10. Анализ бюджетной отчётности.**

 На основании приказа руководителя № 75-пр от 25.09.2015г была проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов , финансовых обязательств. В результате проведённой инвентаризации , комиссией было установлено отсутствие недостач и излишков . Годовой отчёт Комитета ФКиС за 2015 год соответствует перечню и формам , предусмотренным для ГАБС Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчётности об исполнении бюджетов системы РФ , утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010г. №191н ( с изменениями от 22.10.2012г.).

 Выборочно проверены контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчётности главного распорядителя ( получателя) средств бюджета , согласно

Письму казначейства РФ от 31.01.2012г. № 42-7.4-18\2.1-28. На основании вышеуказанного письма осуществлялась проверка соответствия показателей баланса исполнения бюджета (ф. 0503130),справки по заключении счетов бюджетного учёта отчётного финансового года ( ф. 0503110), отчёта о финансовых результатах (ф. 0503121), об исполнении бюджета за 2015 год ( ф. 05031127), сведении о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) несоответствия показателей не установлено.

**11. Достоверность отчетных данных ГАБС, отраженных в своде**

 **годовой бюджетной отчетности Еткульского муниципального района.**

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| раздел | подраздел | Наименование КФСР | Суммаассигнованийт.р. | Исполненоассигнований | % |
| 11 | 01 | Физическая культура | 8811,9 | 811,6 | 99,9 |
| 11 | 05 | Другие вопросы в области физкультуры | 461,5 | 461,5 | 100 |
| 11 | 02 | Субсидии на оснащение спорт инвентарём | 400,0 | 400,0 | 100 |
| 10 | 03 | Социальная политика | 46,2 | 44,0 | 95,2 |
|  |  | **итого** | **9719,7** | **9717,1** | **99,9** |

 **12. ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

 По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчётности отчёта Комитета по ФК и С за 2015 год , контрольно-ревизионной комиссией Еткульского муниципального района установлено :

 1. Комитетом ФК и С , в целом исполнены цели и задачи бюджетной и налоговой политики . Исполнение бюджета осуществлялось в рамках , установленных требованиями БК РФ , инструкциями МФ РФ от 06.12.2010г. №191н, решениями Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 24.12.2014г. № 610 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2015 год и плановый период , окончательно от 31.12.2015г. № 43 « О внесение изменений в решение Собрания депутатов Еткульского муниципального района от 24.12.2014г. № 610 «О бюджете Еткульского муниципального района на 2015г и плановый период 2016-2017г.г.».

 2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении сметы Комитета ФКиС администрации Еткульского муниципального района за 2015 год подтверждает его достоверность в том, что назначенные бюджетные ассигнования в сумме 9719,7тыс. рублей исполнены на 99,9% ( 9717,1 тыс. рублей) . Показатели годового отчета об исполнении сметы Комитета ФКиС соответствуют показателям исполнения бюджета Еткульского муниципального района.

 Фактов нарушений, влияющих на достоверность годового отчета об исполнении сметы Комитета ФК и С , не установлено.

Старший бухгалтер-ревизор контрольно-ревизионной

 комиссии Еткульского муниципального района Н.Ю. Трапезникова