**АКТ**

**По результатам проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности отдела по физической культуре и спорту администрации МО Тбилисский район за 2014 год.**

20.03.2015-30.03.2015г ст. Тбилисская

На основании ст. 9 федерального закона от 7 февраля 2011 № 6-ФЗ, п.1.1 плана работы контрольно-счетной палаты на 2015 год, нами, аудитором контрольно-счетной палаты Еленой Михайловной Толубаевой, инспектором контрольно-счетной палаты Поставничевой Яной Сергеевной проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности администрации МО Тбилисский районза 2014 год.

Перечень вопросов для проверки:

1) полнота объема годовой бюджетной отчетности со всеми необходимыми приложениями и формами 2) соблюдение контрольных соотношений форм годовой бюджетной отчетности 3) соблюдение сроков сдачи годовой бюджетной отчетности

4) соблюдение требований по заполнению форм годовой бюджетной отчетности

В ходе проверки были использованы нормативные документы и документы проверяемого учреждения:

- Бюджетный кодекс РФ;

- Налоговый кодекс РФ

- Инструкция «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации» (утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2010г № 191Н);

- Годовой отчет отдела по ФК и С администрации МО Тбилисский район за 2014 год;

- Главная книга отдела по ФК и С администрации МО Тбилисский районза 2014 год.

В ходе внешней проверки установлено:

**Отдел по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Тбилисский район,** сокращенное наименование отдел ФК и С МО Тбилисский район, является структурным подразделением администрации муниципального образования Тбилисский район и осуществляет свою деятельность, направленную на развитие физической культуры и спорта на территории района. Отдел является юридическим лицом.

Юридический адрес: 352360, Краснодарский край, ст. Тбилисская, ул. Первомайская, 17. В установленном порядке зарегистрирован в налоговом органе Межрайонной ИФНС России № 5 по Краснодарскому краю (территориальный участок 2351 по Тбилисскому району) ИНН 2351012048 КПП 235101001 ОГРН 1072351000589.

Учредителем Отдела ФК и С МО Тбилисский район является администрация муниципального образования Тбилисский район.

Бухгалтерский учет ведет муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципального образования Тбилисский район» на основании договора о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета № 005 от 08 декабря 2011 года. Бюджетный учет в организации осуществляется на основании Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с Приказами Минфина России от 01.12.2010 года №157 н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти( государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»; от 6 декабря 2010 г. N 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению».

Отделу ФК и С МО Тбилисский район открыты лицевые счета в финансовом управлении муниципального образования Тбилисский район:

929110070; 929410070.

Имущество отдела составляют, закрепленные за ним на праве оперативного управления основные средства, находящиеся в муниципальной собственности.

Отдел по физической культуре и спорту администрации МО Тбилисский районпередал на договорной основе ведение бухгалтерского учета подведомственных учреждений МКУ «ЦБ МО Тбилисский район». МКУ «ЦБ МО Тбилисский район» формирует годовой отчет отдела.

**Годовой отчет отдела по физической культуре и спорту администрации** **МО Тбилисский район за 2014 год сформирован в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010г. №191н на основании данных о хозяйственной деятельности казенных учреждений. Годовой отчет для проведения внешней проверки представлен в КСП своевременно по утвержденному графику.**

1. МКУ «ЦБ МО Тбилисский район» в составе годовой бюджетной отчетности отдела по физической культуре и спорту администрации МО Тбилисский район представлены:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование форм | номер | Наличие +  Отсутствие –  формы | Наличие+  Отсутствие-  Заполненных реквизитов |
| 1 | Баланс | 0503130 | + | + |
| 2 | Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года | 0503110 | + | + |
| 3 | Отчет о финансовых результатах деятельности | 0503121 | + | + |
| 4 | Отчет о движении денежных средств | 0503123 | + | + |
| 5 | Отчет об исполнении бюджета | 0503127 | + | + |
| 6 | Справка по консолидируемым расчетам | 0503125 | + | + |
| 7 | Отчет о принятых бюджетных обязательствах | 0503128 | + | + |
| 8 | Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета в составе следующих приложений: | 0503160 | + | + |
| 9 | Сведения о количестве подведомственных учреждениях | 0503161 | + | + |
| 10 | Сведения о результатах деятельности | 0503162 | + | + |
|  | Сведения об изменении бюджетной росписи | 0503163 | + | + |
| 11 | Сведения об исполнении консолидированного бюджета | 0503164 | + | + |
| 12 | Сведения об изменении остатков валюты баланса | 0503173 | + | + |
| 13 | Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета | 0503168 | + | + |
| 14 | Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности | 0503169 | + | + |
| 15 | Сведения об использовании информационно – коммуникационных технологий в консолидированном бюджете | 0503177 | + | + |
| 16 | Расшифровки к формам годовой бюджетной отчетности |  | + | + |

МКУ «ЦБ МО Тбилисский район» представило бюджетную отчетность отдела по физической культуре и спорту администрации МО Тбилисский район в финансовое управление МО Тбилисский район в установленный графиком срок.

В соответствии с п. 7 Инструкции 191н, перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств. На основании приказа, проведена годовая инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 01.12.2014 г. По данным пояснительной записки формы 0503160, таблица №6, при проведении годовой инвентаризации материальных ценностей, расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

Все формы годовой отчетности представлены в соответствии с требованиями инструкции №191н, подписаны начальником отдела по ФК и С администрации МО Тбилисский район и главным бухгалтером.

По сводным данным проведена сверка показателей баланса ф.0503130 со сводом по главной книге ф.0504072

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Номер**  **счета** | **По данным**  **баланса** | | **По данным**  **Главной книги** | | **Расхождение**  **Данных - , +** | | **Причины**  **Расхож-**  **дений** |
| **На начало**  **периода** | **На конец**  **Периода** | **На начало**  **периода** | **На конец**  **Периода** | **На начало**  **периода** | **На конец**  **Периода** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7*** | ***8*** | ***9*** |
| 1 | 010100000 | 23927,0 | 23927,0 | 23927,0 | 23927,0 | 0 | 0 | - |
| 2 | 010400000 | 23927,0 | 23927,0 | 23927,0 | 23927,0 | 0 | 0 |  |
| 3 | 010500000 | 49800,0 | 0 | 49800,0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 4 | 020400000 | 2105484,0 | 2105484,0 | 2105484,0 | 2105484,0 | 0 | 0 |  |
| 5 | 020600000 | 81,99 | 274,25 | 81,99 | 274,25 | 0 | 0 |  |
| 6 | 030200000 | 26,53 | 0 | 26,53 | 0 | 0 | 0 |  |
| 7 | 030300000 | 19588,40 | -5,93 | 19588,40 | -5,93 | 0 | 0 |  |
| 8 | 040100000 | 2135751,06 | 1486682,50 | 2135751,06 | 1486682,50 | 0 | 0 |  |

В результате проведенной сверки установлено, что баланс составлен на основании данных главной книги, что соответствует требованиям Инструкции № 191н.

Проверка контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности администрации МО Тбилисский район отражена в приложении 1.

В результате проведенной сверки расхождений между отчетными формами по контрольным соотношениям не установлено.

***«Сведения о количестве подведомственных учреждений» (ф.0503161***).

Отдел по ФК и С администрации муниципального образования Тбилисский район имеет одно подведомственное бюджетное учреждение, получающие субсидии (МБОУ ДОД ДЮСШ «Авангард»);

«***Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» (ф. 0503163)***

Утверждено в первоначальном бюджете на 2014 год расходов по содержанию отдела ФК и С администрации МО Тбилисский район 4453,1 тыс. рублей.

На основании Решения Совета муниципального образования Тбилисский район от 25.12.2014 года № 874 внесены изменения в бюджетную роспись на отчетную дату на содержание отдела ФК и С утверждено 6203,0 тыс. рублей.

***«Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164)***

В 2014 году из краевого бюджета были выделены средства на со финансирование расходных обязательств по доведению средней заработной платы педагогических работников муниципальных организаций дополнительного образования детей отрасли «Физическая культура и спорт» (соглашение с министерством ФК и С Краснодарского края от 31.07.2014 года № 13 на сумму 640200,00 рублей). Также на соц. поддержку отдельных категорий работников государственных и социальных физкультурно-спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва и организаций дополнительного образования детей Краснодарского края отраслей «Образование» и «ФК и С» из краевого бюджета было выделено денежных средств в сумме 187500,00 рублей (доп. соглашение к соглашению от 06.03.2014 года (доплата молодым специалистам КЗ-1376 от 06.02.2008г.) и 13600,00 рублей (соглашение от 06.03.2014г.(возмещение коммунальных услуг пед.работникам КЗ-1141 от 14.12.2006г.) Всего сумма субвенций из краевого бюджета составила 841300,00 рублей, которые поступили в бюджет муниципального образования Тбилисский район в полном объеме. Расход краевых денежных средств был произведен в объеме фактической потребности и составил 222218,32 рублей. Остаток денежных средств субвенций отражен на счете 205.51 в составе дебиторской задолженности в сумме 619081,68 рублей.

В соответствии с бюджетным кодексом РФ остаток неиспользованных средств субвенций 619081,68 рублей возвращен в краевой бюджет в январе 2015 года.

***«Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф.0503166)***

Данные для заполнения таблицы отсутствуют. В 2014 году по отделу ФК и С нет целевых программ.

***«Сведения о целевых иностранных кредитов» (ф.0503167)***

Данные для заполнения таблицы отсутствуют.

***«Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (ф. 0503168)***

Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168) в графе 6 строки 190 отражены данные по движению материальных запасов, из них уменьшение на сумму 49800,00 рублей – безвозмездная передача имущества - борцовки, костюмы спортивные, трико) в МБОУ ДОД ДЮСШ «Авангард» согласно постановления № 698 от 06.08.2014г.

***«Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф. 0503169).***

По бюджетной деятельности сумма кредиторской задолженности составляет минус 5 рублей 93 копейки, в том числе:

-по счету 303.07 по статье 213 на сумму минус 4 рубля 01 копейка (Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС);

-по счету 303.11 по статье 213 на сумму минус 1 рубль 92 копейки (Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии);

В составе ***дебиторской*** задолженности по балансовому счету 205.51 с минусом 619081 рубль 68 копейки в части неиспользованных субвенций, полученных от других бюджетов на осуществление расходов по переданным полномочиям: из краевого бюджета минус 619081 рубль 68 копеек.

Расчеты по выданным авансам 274 рубля 25 копеек, из них:

206.21 - ОАО «Ростелеком» 274 рубля 25 копеек, (услуги связи 274,25 рублей);

Просроченная кредиторская и дебиторская задолженности отсутствуют.

***Сведения о финансовых вложениях получателей бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета»***

***(ф. 0503171)***

Участие Отдела по физической культуре и спорту муниципального образования Тбилисский район в МБОУ ДОД ДЮСШ «Авангард» составило 2 105484,00 руб.

Для выполнения муниципального задания из отдела ФК и С в МБОУ ДОД ДЮСШ «Авангард» был передан автобус для перевозки пассажиров ГАЗ-32213, стоимостью 2000000,00 рублей, особо ценное имущество на сумму 105484,00 рублей, в том числе офисная техника на сумму 22810,00 рублей и спортивный инвентарь (теннисные стол, городки, спортинвентарь для фехтования и пр.) на сумму 82674,00 рублей.

***Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» (форма 0503172)***

Данные для заполнения таблицы отсутствуют.

***«Сведения об изменении остатков валюты баланса» (ф. 0503173)***

По состоянию на 01.01.2014 года остатки валюты баланса не изменились.

***«Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (ф. 0503178)***

По состоянию на 01.01.2015 года остатков денежных средств на счетах отдела ФК и С нет.

***«Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий» (ф.0503177)***

Учреждению предоставлен доступ к телефонным сетям связи (внутризоновая) на сумму 10386,61 рублей.

***Анализ пояснительной записки:*** ***Форма по ОКУД 0503160***

Пояснительная записка в отчете МКУ «ЦБ МО Тбилисский район» составлена в соответствии с требованиями инструкции № 191н, за исключением следующих замечаний:

- в таблице№7 «С*ведения о результатах внешних контрольных мероприятий»* указан контролирующий орган внутреннего финансового контроля.

Пояснительная записка, представленная к проверке в составе бюджетной отчетности, сформирована не в полном объеме с замечаниями.

На основании вышеизложенного, контрольно-счетная палата считает, что,

**годовая бюджетная отчетность составлена с учетом требований инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации» (утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2010г № 191Н).**

